**Акт**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Геймановского сельского поселения за 2014 год.**

17.03.2015-23.03.2015 ст. Тбилисская

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, нами, аудитором контрольно-счетной палаты Еленой Михайловной Толубаевой, инспектором контрольно-счетной палаты Валентиной Михайловной Вишняковой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Геймановского сельского поселения за 2014 год.

Перечень вопросов для проверки:

1) полнота объема годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями и формами 2) соблюдение контрольных соотношений форм годовой бюджетной отчетности 3) соблюдение сроков сдачи годовой бюджетной отчетности

4) соблюдение требований по заполнению форм годовой бюджетной отчетности

В ходе проверки были использованы нормативные документы и документы проверяемого главного распорядителя бюджетных средств:

- Бюджетный кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ;

- Инструкция «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению;

- Годовой отчетГеймановского сельского поселенияза 2014 год;

- Решение Совета от 28.10.2013 № 528 Геймановского сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении Тбилисского района»;

- Решение Совета от 10.12.2013г. № 554 «О бюджете Геймановского

сельского поселения Тбилисского района на 2014 год»;

- Главная книга Геймановского сельского поселения за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

Геймановское сельское поселение представило бюджетную отчетность в финансовое управление МО Тбилисский район с нарушением установленного графиком срока. Срок представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности согласно графика 21.01.2015, фактически представлена для проверки 27.01.2015 года.

Бюджетная отчетность для проведения внешней проверки в контрольно-

счетную палату представлена своевременно по утвержденному графику- 10.03.2015 года.

В составе годовой бюджетной отчетности Геймановским сельским поселением представлены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование форм | номер | Наличие +  Отсутствие –  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс | 0503120 | + | + |
| 2 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | 0503110 | + | + |
| 3 | Отчет о финансовых результатах деятельности | 0503121 | + | + |
| 4 | Отчет о движении денежных средств | 0503123 | + | + |
| 5 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета | 0503324 | + | + |
| 6 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета | 0503324К | + | + |
| 7 | Отчет об исполнении бюджета | 0503117 | + | + |
| 8 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 9 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 | + | + |
| 10 | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета в составе следующих приложений: | 0503160 | + | + |
| 11 | Сведения о количестве подведомственных учреждениях | 0503161 | + | + |
| 12 | Сведения о результатах деятельности | 0503162 | + | + |
| 13 | Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета | 0503163 | + | + |
| 14 | Сведения об исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 15 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ | 0503166 | + | + |
| 16 | Сведения о целевых иностранных кредитах | **0503167** | - | - |
| 17 | Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 18 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 | + | + |
| 19 | Сведения о финансовых вложениях | 0503171 | + | + |
| 20 | Сведения о государственном (муниципальном) долге | 0503172 | + | + |
| 21 | Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета пояснительная записка | 0503173 | + | + |
| 22 | Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | **0503176** | - | - |
| 23 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий в консолидированном бюджете | 0503177 | + | + |
| 24 | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | 0503178 | + | + |
| 25 | Расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности |  | + | + |

По причине отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с п.8 инструкции № 191н, в годовую бухгалтерскую отчетность не вошли следующие формы:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф 0503176).

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. На основании распоряжения администрации Геймановского сельского поселения от 09.01.2014 г. № 3-р проведена годовая инвентаризация материалов, инвентаря, расчетов по состоянию на 01.12.2014 года. В нарушение п. 152 Инструкции 191н в пояснительной записке формы 0503160 результаты проведенной годовой инвентаризации материальных ценностей не отражены.

Учетная политика в Геймановском сельском поселении принята решением Совета от 14.11.2005 № 9. В данном случае нарушена ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За период с 2005 по 2013 годы не вносились изменения в учетную политику поселения.

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264,3 Бюджетного кодекса и инструкции №191н,подписаны главой Геймановского сельского поселения и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 Инструкции 191н.

В ходе проверки проведена сверка показателей баланса ф.0503120 с главной книгой ф.0504072:

Руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Номер  счета | По данным  баланса | | По данным  Главной книги | | Расхождение  Данных - , + | | Причины  расхож-  дений |
| На начало  периода | На конец  Периода | На начало  периода | На конец  Периода | На начало  периода | На конец  Периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 010100000 | 1730412,77 | 1807497,77 | 1730412,77 | 1807497,77 | 0 | 0 |  |
| 2 | 010400000 | 1109612,77 | 1264097,93 | 1109612,77 | 1264097,93 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010500000 | 98566,84 | 127685,84 | 98566,84 | 127685,84 | 0 | 0 |  |
| 5 | 010600000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 6 | 010800000 | 55841739,17 | 48150671,51 | 55841739,17 | 48150671,51 | 0 | 0 |  |
| 7 | 010450000 | 36932603,15 | 28921635,49 | 36932603,15 | 28921635,49 | 0 | 0 |  |
| 8 | 020400000 | 1156911,49 | 9143581,15 | 1156911,49 | 9143581,15 | 0 | 0 |  |
| 9 | 020500000 | -1211548,80 | -1795633,44 | -1211548,80 | -3652710,90 | 0 | +1857077,46 | Уплата  налогов в бюджет поселения |
| 10 | 020600000 | 5048,04 | 0 | 0 | 0 | -5048,04 | 0 | Дебиторс  кая  задолжен  ность ОАО «Ростеле  ком» |
| 11 | 030100000 | 0 | 960000,00 | 0 | 960000,00 | 0 | 0 |  |
| 12 | 030200000 | 287911,00 | 4500,58 | 287911,00 | 4500,58 | 0 | 0 |  |
| 13 | 030300000 | 21883,43 | -99,41 | 21883,43 | -99,41 | 0 | 0 |  |
| 14 | 030400000 | 0 | 14166,50 | 0 | 14166,50 | 0 | 0 |  |
| 16 | 040130000 | 19269119,16 | 26283668,24 | 19264071,12 | 24426590,78 | +5048,04 | -1857077,46 | Уплата  налогов в бюджет поселения |
| 17 | 040200000 | 461476,97 | 1716033,02 | 0 | 0 | -461476,97 | -1716033,02 | Остатки на  счете |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям п.7 Инструкции № 191н, за исключением счетов, отражающих расчеты по доходам, расчеты по выданным авансам, финансовый результат и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 020500000, 020600000, 040130000, 040200000). В нарушение п. 43 Инструкции № 191н вышеназванные счета бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года, не закрыты в установленном порядке.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Геймановского сельского поселения отражена в приложении 1 «Контрольные соотношения между показателями отчетных форм бюджетной отчетности Геймановского сельского поселения за 2014 год».

В результате проведенной сверки между отчетными формами по контрольным соотношениям установлены расхождения. Пояснения по указанным расхождениям представлены главным бухгалтером Клычевой Е.Ф.

В Геймановском сельском поселении в наличии два бюджетных учреждения: МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности АГСП» и МБУК «Геймановский КДЦ».

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течение 2014г. осуществлялся в соответствии Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Геймановского сельского поселения осуществляется Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее УФК) в соответствии с Соглашением, заключенным  между сельским поселением и УФК об осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций по исполнению местного бюджета. Данным Соглашением Геймановское сельское поселение поручила УФК безвозмездное кассовое обслуживание исполнения сельского бюджета по доходам и расходам.

Доходная часть бюджета Геймановского сельского поселения на 2014 год сформирована с учетом основных показателей социально-экономического развития поселения и мер по повышению собираемости налогов, сборов и платежей.

Расходы бюджета сельского поселения определенны исходя из установленных законодательством полномочий сельского поселения по исполнению расходных обязательств.

Уточненный плановый бюджет поселения по доходам в 2014 году составил 14532160,62 рублей. Из них собственных средств – 9812611,00 рублей, безвозмездных поступлений – 4719549,62 рублей. По состоянию на 01.01.2015 года исполнение бюджета по доходам составило 14276776,17 рублей или 98,2%. Налоговые поступления исполнены в размере 6626440,14 рублей или на 102,3% от годовых назначений, неналоговые в размере 3430875,41 рублей или 102,8% от годовых назначений. Безвозмездные поступления из других уровней бюджетной системы в размере 4259290,00 рублей или 98,5% от годовых назначений. Из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 983100,00 рублей, субвенции – 199200,00 рублей, субсидии – 3016311,00 рублей, иные межбюджетные трансферты – 60679,00 рублей. Поступление из краевого бюджета по главным администраторам:

- Министерство строительства, архитектуры и дорожного хозяйства Краснодарского края– 1887911,00 рублей

- Администрация Краснодарского края – 199200,00 рублей

- Министерство культуры Краснодарского края – 1128400,00 рублей.

Уточненный бюджет поселения по расходам в 2014 году составил в сумме 15953637,59 рублей. По состоянию на 01.01.2015 года исполнение бюджета составило 13996386,62 рублей или 87,7% к уточненному бюджету.

Геймановским сельским поселением в течение 2014 года производились операции с нефинансовыми активами. Сведения о движении нефинансовых активов отражены в форме 0503168. По данным формы стоимость основных средств на начало года составила 1730412,77 рублей, на конец года – 1807497,77 руб. Движение основных средств выражено в сумме увеличения стоимости основных средств на 81085,00 руб., уменьшение стоимости – на 4000,00 руб. Изменения произошли за счет:

- приобретения принтера, насосов, пожарного щита на общую сумму 77085,00 руб.;

- приобретения производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 4000,00 рублей (лопаты, тачка, лом);

- списания производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 4000,00 рублей согласно представленным актам по форме 0504230.

В течение года была начислена амортизация машин и оборудования в сумме 131485,12 и амортизация транспортных средств в размере 23000,04 рублей.

Изменения так же произошли по материальным запасам. По данным формы 0503168 стоимость материальных запасов на начало года составила 98566,84 руб. на конец года –127685,84 руб. Движение материальных запасов выражено в сумме увеличения стоимости материальных запасов на 70523,00 руб. и уменьшения стоимости материальных запасов на 41404,00 рублей. Изменения произошли за счет:

- приобретения песка и ГПС природного на общую сумму 24000,00 рублей;

- приобретения канцелярских товаров, баннера на общую сумму 46523,00 руб.

- списания материальных запасов (памятка по ЧС, памятка по гражданской обороне, памятка по пожарной безопасности, памятка по терроризму, краска, рассада цветов, канцелярские товары) на сумму 41404,00 руб. согласно представленным актам по форме 0504230.

В 2014 году произошли изменения и по недвижимому имуществу в составе имущества казны. По данным формы 0503168 стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны на начало года составила 48409826,04 руб. на конец года 40718758,38 руб. Движение по имуществу выражено в сумме увеличения стоимости на сумму 319900,00 руб. и уменьшения имущества на 8010967,66 рублей. Изменения произошли за счет:

- принятия к учету башни Рожновского в сумме 319900,00 руб. в соответствии с приказом департамента ЖКХ Краснодарского края от 03.02.2014 № 13 «Об отпуске материалов аварийного запаса»;

- списания водонапорной башни на сумму 24298,00 руб. (акт на списание от 13.02.2014 № 00000001/1 ф. 0306003);

- передачи из казны Геймановского сельского поселения в оперативное управление учреждениям здания МБУ «Учреждение по обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» в сумме 618153,12 руб. и здания МБУК «Геймановский культурно-досуговый центр» в сумме 7368516,54 руб.

Геймановским сельским поселением в течение 2014 года производились операции с финансовыми активами. Сведения о движении финансовых активов отражены в разделе 2 «Финансовые активы» баланса формы 0503120 по счетам «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» (020210000), Финансовые вложения в форме участия в капитале» (020430000), «Расчеты по доходам» (020500000) и «Расчеты по выданным авансам (020600000). По данным баланса финансовые активы на начало года составляли 411887,70 руб., на конец года 9063980,73 руб. Изменения финансовых активов выражены в сумме увеличения остатка средств на счете Геймановского сельского поселения на конец отчетного периода в сумме 1254556,05 рублей, увеличения вложений в уставный капитал 7986669,66 рублей, увеличения дебиторской задолженности на 589132,68 рублей.

Состояние кредиторской задолженности Геймановского сельского поселения отражено в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности и в балансе в разделе «Обязательства» по счету «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» (030100000), «Расчеты по принятым обязательствам» (030200000), «Расчеты по платежам в бюджеты» (030300000). По данным баланса кредиторская задолженность на начало года составляет в сумме 309794,43 рублей, на конец года в сумме 4401,17 рублей в том числе: задолженность по электроэнергии ОАО «Кубаньэнергосбыт» в сумме 4599,19 руб., задолженность за услуги связи ОАО «Ростелеком» минус 98,61 руб., по расчету с ИФНС № 5 по Краснодарскому краю минус 10,84 руб. (минус 99,95 руб. пеня по налогу на имущество, минус 0,54 руб. недоимка ФСС от НС). Акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2014 года с ОАО «Кубаньэнергосбыт» и ОАО «Ростелеком» подписаны и предоставлены к проверке.

Дебиторская задолженность на начало года составляет минус 1206500,76 рублей, на конец года минус 1795633,44 рублей в том числе по счету 205.51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» остаток субвенции по ВУС минус 1230,57 рублей, остаток субсидии Министерства культуры Краснодарского края минус 431703,19 рублей, по данным налоговой инспекции уплачено налогов в бюджет поселения минус 1362699,68 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года просроченной кредиторской и нереальной ко взысканию дебиторской задолженности не числится, что подтверждается данными р.2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Информация по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверке годовой бюджетной отчетности поселения за 2013 год, не предоставлена.

В соответствии с инструкцией № 191н в составе годовой бюджетной отчетности Геймановским сельским поселением представлена пояснительная записка по форме 0503160 в составе требуемых разделов.

В нарушение Инструкции 191Н не представлены:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

- таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятиях».

В нарушение п. 152 Инструкции 191Н форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности не заполнены графы 5(сумма в руб.) и 7 (сумма руб.).

В разделе 5 пояснительной записки отражены вопросы деятельности Геймановского сельского поселения, по использованию информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177. В целях обеспечения деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, Геймановским сельским поселения произведены расходы в сумме 487668,62 руб., что составляет 3,5 % от общих произведенных расходов. На приобретение и обновление баз данных направлено средств на сумму 216253,42 руб., на обеспечение работоспособности программного обеспечения на сумму 199850,20 руб.

**В результате проверки установлены следующие нарушения и замечания:**

1. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» учетная политика Геймановского сельского поселения, принятая в 2005 году, на сегодняшний день не отражает требования по ведению бухгалтерского и бюджетного учета.

2. Информация по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности поселения за 2013 год, не предоставлена.

3. В нарушение Инструкции 191Н пояснительная записка ф. 0503160, представленная к проверке в составе бюджетной отчетности, сформирована с замечаниями и не в полном объеме, не представлены:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;

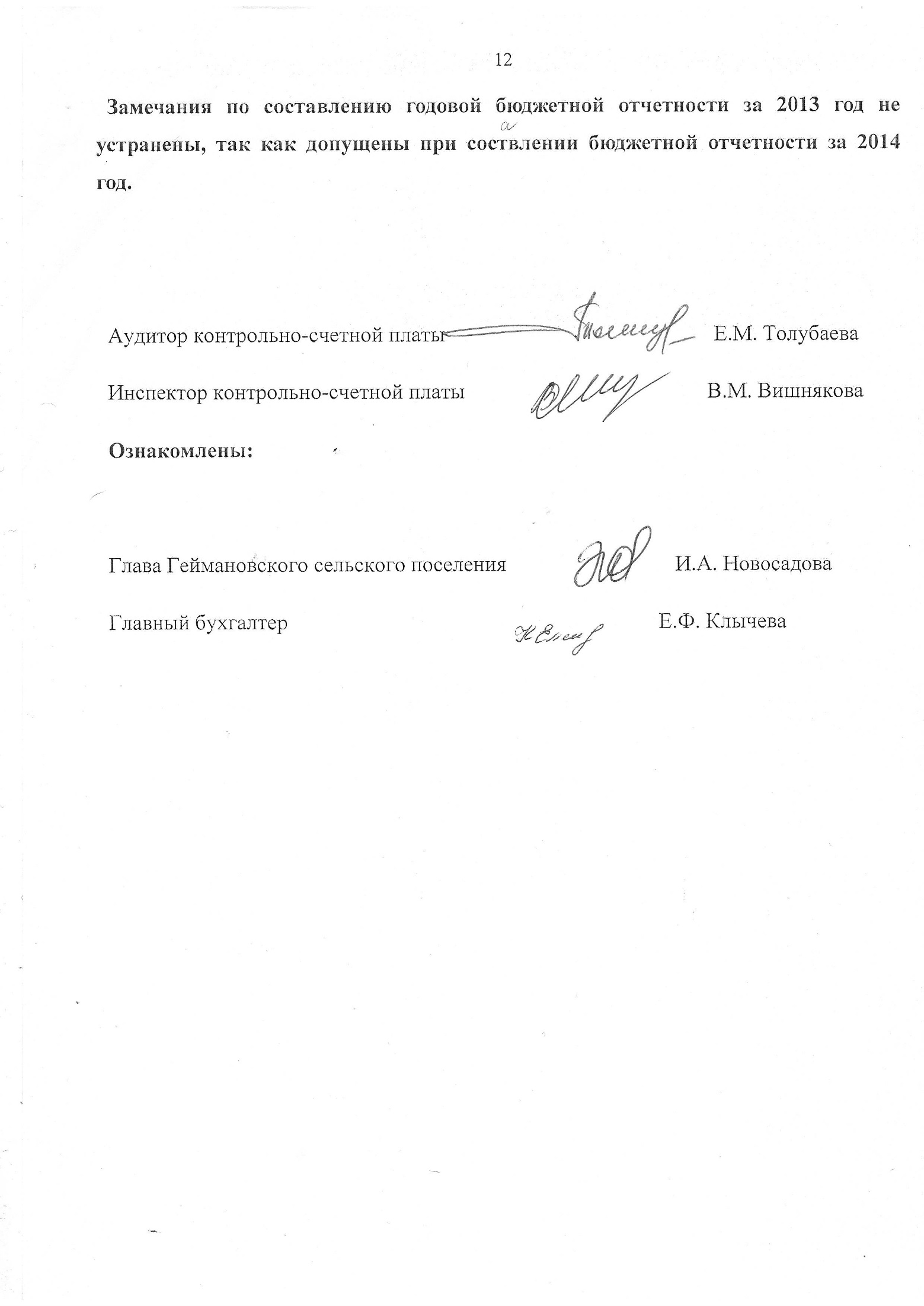
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

- таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятиях».

4. В нарушение п. 152 Инструкции 191Н в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не заполнены графы 5(сумма) и 7 (сумма).

5.В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов отражающих расчеты по доходам, расчеты по выданным авансам, финансовый результат и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 020500000, 020600000, 040130000, 040200000) по главной книге и формы № 0503120 «Баланс».

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, что **годовая бюджетная отчетность Геймановского сельского поселения представлена не в полном объеме и с расхождениями данных по счетам, что говорит о недостоверности показателей бюджетной отчетности.**

****