

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

\_\_\_\_\_\_\_\_АПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА\_\_\_\_\_\_\_

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, телефакс 2-14-36

21 апреля 2014 года № 20-2014

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района по результатам внешней проверки бюджетной отчетности администрации Светлогорского сельского поселения за 2013 год**

Настоящее заключение составлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, проведенной на основании годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты и Распоряжения Председателя КСП Агаповского муниципального района от 21.03.2014 г. № 16

**Цель проверки:** проверка достоверности бюджетной отчетности за 2013 год.

**Основание для проверки:** «Положение о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе» от 29.09.2009 г. № 736, решение Совета депутатов Светлогорского сельского поселения от 28.12.2012. г. № 79 «О передаче осуществления части полномочий органам местного самоуправления Агаповского муниципального района»

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

* Дощанов Кадырбек Молдагалеевич - Глава Светлогорского сельского поселения
* Тимербекова Турган Султановна – главный бухгалтер

Для проверки представлены документы:

1. Годовой отчет Светлогорского сельского поселения за 2013 год:
2. Уведомления об изменении бюджетных ассигнований в 2013 году
3. Утвержденные сметы доходов и расходов на 2013 год
4. Учетная политика на 2013 год
5. Положение о бюджетном процессе в сельском поселении
6. Главная книга за 2013 год
7. Штатное расписание на 2013 год.
8. Бюджет и решения совета депутатов о внесении изменений
9. Отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды
10. Инвентаризации активов и обязательств
11. Декларации по уплаченным налогам
12. Акты сверки с контрагентами.

Согласно уставу Светлогорское сельское поселение является муниципальным образованием, входящим в состав Агаповского муниципального района Челябинской области, наделено статусом сельского поселения.

Администрация Светлогорского поселения: формирует проект бюджета Светлогорского поселения, организует его исполнение, разрабатывает проекты планов и программ экономического и социального развития Светлогорского поселения, осуществляет материально-техническое обеспечение их выполнения.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящиеся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета Светлогорского поселения, а также имущественные права Светлогорского поселения.

Муниципальный правовой акт, регламентирующий бюджетный процесс в Светлогорском сельском поселении в проверяемом периоде не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

**Проверка формирования бюджета Светлогорского сельского поселения в 2013 году.**

На 2013 год бюджет Светлогорского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Светлогорского сельского поселения № 104 от 12.12.2012 г. «О бюджете Светлогорского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» по расходам и доходам в сумме 7 326,84 тыс. руб.

Исполнение бюджета поселения по казначейской системе в 2013 году осуществлялось Управлением финансов Агаповского муниципального района (в соответствии с соглашением о передаче полномочий) с использованием лицевых счетов, открытых в отделе казначейского исполнения бюджета.

Бюджетный процесс в Светлогорском сельском поселении осуществляется согласно «Положения о бюджетном процессе в Светлогорском сельском поселении», утвержденном Советом депутатов Светлогорского сельского поселения (Решение № 317 от 26.11.2009 г. с внесенными изменениями).

Код административной подчиненности поселения 535 утвержден Решением Совета депутатов Светлогорского сельского поселения № 107 от 12.12.2012 г.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в учреждении разработана и утверждена приказом № 1 от 09.01.2013 г. учетная политика .

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ составлены и утверждены бюджетные сметы и бюджетные росписи расходов на 2013 год. В соответствии с требованиями трудового законодательства утверждены штатные расписания и изменения в штатные расписания на 2013 год.

До Светлогорского сельского поселения в 2013 году доводились уведомления об изменении бюджетных ассигнований.

В течение 2013 года бюджет Светлогорского сельского поселения уточнялся. Согласно последнему изменению в бюджет Светлогорского сельского поселения за 2013 год (Решение № 135 от 23.12.2013 г.) доходы утверждены в сумме 23 140,2 тыс. руб., расходы утверждены в сумме 23 204,4 тыс. руб.

Бюджет поселения принят с дефицитом в сумме 64,2 тыс. руб. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - остатки средств бюджета поселения на начало 2013 года в том же объеме. Исполнен бюджет также с дефицитом в сумме 156 544,22 руб. Источник финансирования – изменения остатков средств на счетах в той же сумме на конец года (156 544,22 руб).

Годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с п. 11.2 Инструкции по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Инструкция №191н).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. и приказом Минфина РФ № 162н от 06.12.2010г., перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов расчетов и кассовой наличности.

### I. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

### Доходы бюджета поселения в 2013 году формировались за счет в основном безвозмездных и безвозвратных перечислений из бюджетов других уровней, налоговых и неналоговых поступлений. Доходы согласно утвержденному бюджету № 104 от 12.12.2012 г определены в сумме 7 326,84 тыс. руб.

### В процессе исполнения бюджета 2013 года бюджетные назначения по доходам поселкового бюджета уточнялись в сторону увеличения к первоначально утвержденным показателям. Согласно последним изменениям (решение № 135 от 23.12.2013 г.) доходы бюджета были утверждены в сумме 23 140,2 тыс. руб. Исполнено 22 741,3 тыс. руб. или 97,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые доходы: фактическая сумма поступлений составила 151 274,42 руб. (19,6% от утвержденного бюджета), в том числе:

* НДФЛ – 358 431,07 руб. (129,3% от утвержденного бюджета)
* Единый сельхозналог – 223 632,83 руб. (100%)
* Налог на имущество - 189 670,92 руб. (100%)
* Земельный налог – (-) 620 460,4 руб. (в т.ч. возврат налога по требованию ИФНС № 16 от 29.01.2013 г. ЗАО «Зингейское» в сумме – 682 273,54 руб.)

Неналоговые доходы: доходы от использования имущества, доходы от продажи имущества, от приносящей доход деятельности. Фактическая сумма поступлений составила 230 204,03 руб. (82,2% от утвержденных бюджетных назначений, возникло из-за возврата 50 000 руб. от невыясненных поступлений) и 94,1% от уровня прошлого года, в том числе:

* Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений в сумме 215 092 руб.
* Доходы от реализации имущества – 15 000 руб. (взнос за участие в аукционе)
* Доходы от продажи земельных участков в границах поселений – 6 462 руб.

Дотации составили 22 89 831,54 руб. или 98,3 % всех фактически полученных доходов.

При сверке показателей отчета об исполнении бюджета Светлогорского сельского поселения за 2013 год с показателями Главной книги за 2013 г. (субсчет 1.210.02.000 «Расчеты по поступлениям в бюджет») расхождений не установлено.

П. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА.

Расходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 22 314 765,77 рублей, или на 96,2% от уточненных бюджетных назначений.

Роспись расходов соответствует требованиям законов области «Об областном бюджете на 2013год», «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Челябинской области», Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Светлогорском сельском поселении от 26.11.2009 г. № 317.

Данные бюджетной росписи соответствуют утвержденному бюджету.

Структура поселкового бюджета представлена в диаграмме:

в % к бюджету

Из структуры расходов видно, что основную долю расходов составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, расходы на культуру и общегосударственные расходы.

Не использованы назначения по бюджетным средствам в общей сумме 889 674,36 руб.

Фактические расходы бюджета Светлогорского сельского поселения по бюджетной деятельности за 2013 год составили, согласно отчета о финансовых результатах ф.0503321 – 22 243 345,54 руб.

На конец года дебиторская задолженность, согласно представленного баланса ф.0503320, по счету 1.206.00000 «Расчеты по выданным авансам» отсутствует.

Уменьшилась сумма на отвлечение бюджетных средств на конец года, в виде переплат по страховым взносам, налогу на доходы физических лиц на 15 853,94 руб. Отвлечение средств составило в сумме 9 926,77 руб. по данным баланса(в ФСС, ПФР и ОМС), по данным представленной отчетности общая сумма переплаты составляет – 9 827,80 руб. (отклонение – 98,97 руб.)

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам (сч.302.000) уменьшилась с начала года на 228 439,56 руб. и составила 169 105,25 руб.

Согласно отчета ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

При анализе форм отчета об исполнении бюджета ф. 0503317, отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503321, показателей Главной книги выявлено нарушение п.3 ст. 219 БК РФ: «Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств»: необеспеченная лимитами кредиторская задолженность составила в сумме 51 840,87 руб., в том числе:

* по статье 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 51 840,87 руб.

В нарушение п. 32 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н от 29.07.1998г.: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности», установлено несоответствие данных учета и отчетности, а именно имеются расхождения остатков по отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) с данными главной книги. См. таблицу:

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Данные по Главной книге | Отчет ф. 050321 | Отклонение гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 290 | 110 355,84 | 86489,27 | - 23 866,57 |
| 310 | 182 009,73 | 96 675,73 | - 85 334,00 |
| 340 | 383 822,72 | 385 792,72 | 1 970,00 |
| Итого |  |  | - 107 230,57 |

### Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности.

1. Годовой отчет администрации Светлогорского сельского поселения включает формы отчетов, предусмотренных об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации финансовым органом (далее по тексту – Инструкция), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. года № 191н.
2. Отчетность соответствует требованиям по представлению бюджетной отчетности, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191 н (с изменениями и дополнениями).
3. Проверкой соответствия данных баланса данным главной книги учреждений по счетам «Расчеты с дебиторами по доходам», «Расчеты по выданным авансам», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты по недостачам», «Расчеты с прочими дебиторами», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты по платежам в бюджет», «Прочие расчеты с кредиторами» расхождений не установлено.
4. Установлен факт **недостоверности** бюджетной отчетности - ф. 0503321 «Отчет о финансовых результатах» расходится с данными Главной книги в общей сумме 107 230,57 руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К.Тихонова

С заключением ознакомлены:

Председатель Совета депутатов

Светлогорского сельского поселения Г.З. Хайбуллин

Глава Светлогорского

сельского поселения К.М.Дощанов

Второй экземпляр акта на \_\_6\_\_\_\_ страницах получен

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель:

Аудитор

Зинченко И.Ю.

Тел.2-14-36