

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

Заключение

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год

Основание для проведения проверки: Закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год и трехстороннее Соглашение между Советом муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» и Советом муниципального образования «Ахтубинский район» о передаче контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 6.

Цель проверки: проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год.

Объект (предмет) проверки: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

глава муниципального образования – Курбатов В.А.;
начальник финансового отдела – Цикова Ж.М. до 29.09.2014 с 01.10.2014 - Попова Л.Н.
Адрес: 416512, Астраханская область, Ахтубинский район, с. Пологое Займище, ул. Братская, д. 5а, телефон: 5-64-45.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);
Закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);

Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н « (далее – Инструкция от 01.10.2010г. № 157н);

Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010г. № 162н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации,

утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция от 01.07.2013 № 65н);

Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н).

I. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год

Оценка соблюдения требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, представлен в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлены следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с таблицами и приложениями и журналы операций с приложением первичных бухгалтерских и кассовых документов (№ 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов»).

Бюджетная смета на 2014 год.

По результатам проверки составлен акт от **, который подписан без возражений**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» установлено следующее:

- бюджетная отчетность соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

- отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком "минус";

- в соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 № 157н, Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» проведена инвентаризация имущества по состоянию на 19.12.2014 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

Инвентаризацию необходимо проводить на 1 число месяца для определения остатков имущества к началу инвентаризации. Проверить достоверность данных в инвентаризационных описях по основным средствам находящихся на забалансовых счетах и товарно-материальным ценностям не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 19.12.2014 г.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности на сумму 174156,89 руб. не представляется возможным. Акты сверок по состоянию на 31.12.2014 г. проведены частично (ГБУ АО «Дирекция энергосбережения и ЖКХ», ОАО «Астраханская энергосбытовая компания», МП «ЖКХ с. Капустин Яр», Астраханский филиал ОАО «Гипрониагаз»).

Анализ форм бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета и достоверности данных бюджетного учета

Учетная политика администрации муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» для целей бюджетного учета, представленная к проверке, составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н и утверждена Распоряжением главы администрации от 11.01.2013 № 1а-р.

В учетную политику не внесены изменения, в связи с принятием и вступлением в силу с 01.01.2014 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) характеризует показатели выполнения годовых утвержденных назначений на 2014 г. по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2015 г. доходы исполнены в сумме 4366935,12 руб., что на 1701,4руб. больше утвержденных бюджетных назначений (4365233,72 руб.).

По состоянию на 01.01.2015 г. расходы исполнены в сумме 4466286,24 руб., что на 922,48руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (4467208,72 руб.).

Дефицит бюджета за 2014 г. составил 99351,12 руб.

В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отражены показатели только по бюджетной деятельности.

По состоянию на 01.01.2015 г. по разделу I «Нефинансовые активы» их стоимость уменьшилась на 12437630,2 руб. и составила 82421,26 руб. из них: стоимость материальных запасов - 82421,26 руб., основные средства в сумме 14677319,99 руб. полностью с амортизированы и их остаточная стоимость равна 0. Уменьшение нефинансовых активов произошло за счет дарения на основании договора дарения от 22.10.2013 №13, распределительных сетей газоснабжения с. Пологое Займище Ахтубинского района Астраханской области в государственную собственность Астраханской области стоимостью 12665150,47 руб. (акт приема-передачи от 22.10.2013 г.). Списание вышеуказанного объекта в бухгалтерском учете произошло в августе 2014 г.

Согласно объяснительной начальника финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» в ходе проведения проверки Контрольно-счетной палатой Астраханской области 30.06.2014 г. за указанное нарушение к административной ответственности в виде штрафа был привлечен начальник финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» Цикова Ж.М.

При проверке установлено, что в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2014 г., представленной к проверке, в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 г. отражен объект материальных запасов на сумму 10362 руб. (запасные комплектующие для компьютера) процессор Intei LG775 p4-524, данное нарушение было допущено в предыдущем периоде.

При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2014 год (далее - Журнал операций № 7) установлено:

1. согласно акту о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) от 24.02.2014 года Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» в феврале 2014 года списан с бухгалтерского учета в связи с приватизацией дом деревянный по адресу с. Пологое Займище ул. Студенческая, балансовой стоимостью 23205 руб. (акт от 24.01.2014 г. № 1).

Согласно Постановлению Администрации Муниципального образования «Ахтубинский район» от 20.01.2012 №33, договору передачи от 24.01.2012 г. №2, Свидетельству о государственной регистрации права от 20.06.2012 г. 30-АА №748162 вышеуказанный дом был передан в 2012г. безвозмездно в личную собственность Жумгалиевой Н.У.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ вышеуказанное здание Администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» были списаны с бухгалтерского учета не по факту их фактического выбытия.

2. Согласно акту о приеме-передаче здания (сооружения) от 22.07.2014 № 00000016 списан объект: здание библиотеки с. Пологое Займище ул. 60 лет СССР, 19 (219,0 кв.м.) основанием для составления акта послужило распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 10.09.2014 №405р.

Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) от 27.05.2014 №00000014 вышеуказанный объект, стоимостью 233433,90 руб. списан, причиной списание является передача. Акт на списание не содержит подписей председателя и членов комиссии.

В нарушение п. 34 Инструкции от 01.12.2010г. 157н и п. 25 Инструкции от 06.12.2010 № 162н имели место случаи при списании основных средств, материальных запасов в актах о списании материальных запасов (форма 0504230), ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), актах о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003) отсутствовали подписи председателя и членов комиссии.

В соответствии со ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичным документом, служащим основанием для списания горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) является путевой лист и нормы расхода топлива.

При проверке Журнала операций № 7 установлено, что в нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании ГСМ за 2014 год по пожарной машине путевые листы не оформлялись, а основанием для списания ГСМ являлся акт о списании материальных запасов с приложением эксплуатационных карточек за месяц.

В нарушение п. 23 Инструкции от 06.12.2010г. № 162н Администрация МО «Пологозаймищенский сельсовет» не оприходовала ГСМ в количестве 120,54 л. на сумму 3913,00 руб. по следующим чекам АЗС:

- 03.10.2014 бензин АИ-92 18,55 л. на сумму 600,00 руб.
- 07.10.2014 бензин АИ-92 12,37 л. на сумму 400,00 руб.
- 10.10.2014 бензин АИ-92 10,00 л. на сумму 328,00 руб.
- 14.10.2014 бензин АИ-92 10,82 л. на сумму 350,00 руб.
- 16.10.2014 бензин АИ-92 15 л. на сумму 485,00 руб.
- 21.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.
- 22.10.2014 бензин АИ-92 6,15 л. на сумму 200,00 руб.
- 24.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.
- 28.10.2014 бензин АИ-92 15,37 л. на сумму 500,00 руб.
- 31.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами установлено, что приобретение ГСМ в размере 120,54 л. в октябре 2014

г. осуществлялось за счет собственных средств Курбатова В.А., денежные средства в сумме 3913,00 руб. подотчет выданы не были.

В объяснительной начальника финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» сообщается следующее: *«в ходе проведения проверки годового исполнения бюджета за 2014 г. было обнаружено, что в ноябре месяце в деле подшиты путевые листы на автомобиль ВАЗ 21074 гос. №650ВР за октябрь месяц. Списание бензина было произведено, но поскольку с 04.11.2014 г. глава администрации Курбатов В.А. ушел в очередной отпуск, авансовый отчет не был сделан, хотя чеки на покупку бензина в количестве 120,54 л. на сумму 3913,25 руб. сдал. Начальником финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» Поповой Л.Н. была допущена ошибка, что не поставила на приход вышеуказанное количество ГСМ и не выплачена сумма потраченная Курбатовым В.А. из своих собственных средств».*

По разделу II «Финансовые активы» отражены остатки средств на 01.01.2014 г. в сумме 3279388,62 руб. по счету 020400000 «Финансовые вложения» по состоянию на 01.01.2015 указанная сумма не отражена, так как произошла передача здания в сумме 3279388,62 руб. от МБУК «Дом культуры МО «Пологозаймищенский сельсовет», закрепленного учредителем за бюджетными муниципальными учреждениями в МБУК «Центр народной культуры МО «Ахтубинский район» на основании распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2014 №317-р.

При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами по движению денежных средств в 2014 году нарушения не установлены.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет 262984,28 рублей (уменьшилась по сравнению с началом года на 140084,37 рублей). Остатки обязательств на 01.01.2015 г. сложились из задолженности по принятым обязательствам в размере 174156,89 руб.; по платежам в бюджеты в размере 28563 руб. (расчеты по НДС – 7958 руб., расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 2116 руб., расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование 18489 руб.); по прочим расчетам с кредиторами 60264,39 рублей (задолженность по заработной плате за декабрь 2014 года).

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4). Проверены первичные документы за 2014 год: счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг). При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ имели место случаи принятия к бухгалтерскому учету первичных документов (акты выполненных работ (оказанных услуг), накладные) без подписи должностного лица.

По заполнению форм первичных учетных документов к журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда» нарушения не установлены.

Согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130 к балансу) на счете 21 учитываются основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации по состоянию на 01.01.2015 год в сумме 110157,93 рублей.

В представленном отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности 1087546,5 руб. сложилась в результате начисления:

- налоговых доходов в размере 1080575,33 руб. (НДФЛ, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, земельный налог, госпошлина);
- доходов от собственности в размере 581044,92 руб. (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и от сдачи в аренду имущества);
- доходов от оказания платных услуг в размере 214641,23 руб. (доходы с населения за пользование технической водой);
- безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 2325733,72 рублей;
- доходов от операций с активами в размере -3114448,7 рублей (доход от передачи зданий, земельных участков);

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 16763832,07 рублей. Чистый операционный результат сложился в размере 15676285,57 рублей со знаком «минус».

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2015 года до проведения заключительных операций и соответствует сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строке 290 «Чистый операционный результат» в сумме 15676285,57 рублей со знаком «минус».

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Показатели отражены только по бюджетной деятельности, с распределением по трем разделам: «поступления», «выбытия» и «изменение остатков средств».

По бюджетной деятельности в разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 4566935,12 рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 4666286,24 рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между поступлением и выбытием денежных средств в сумме 99351,12 рублей со знаком «минус».

Отраженные в отчете поступления по текущим и инвестиционным операциям в части бюджетной деятельности не соответствуют показателям отчета о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124, доходы бюджета по графе «исполнено») на сумму 200000 руб. поступлений от финансовых операций от осуществления заимствований в виде внутреннего государственного (муниципального) долга.

Итоговое значение раздела 2 «Выбытия» показателям указанных форм (в части исполнения расходов) также не соответствует на сумму 200000 руб. выбытие по финансовым операциям, на погашение государственного (муниципального) долга.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124)

В отчете отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на отчетный финансовый год с учетом их изменений на отчетную дату, а также объемы исполненных назначений.

Доходы и расходы бюджета заполнены в разрезе кодов классификации доходов бюджета, то есть в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

При проверке правильности заполнения отчета обнаружена ошибка, а именно не верно отражены суммы утвержденного бюджетного назначения по налогу на имущество 563500 руб. (567500руб. - правильно), это произошло за счет не верного отражения суммы по земельному налогу, взимаемого по ставкам, установленным в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ в размере 476000 руб., (480000 руб.- правильно).

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) общая сумма исполненных денежных обязательств составляет 4466286,24 рублей из них:

- на оплату труда и начисления – 2242072,64 руб. (50,2 % от общей суммы расходов);
- на приобретение услуг – 935687,96 руб. (21 % от общей суммы расходов);
- безвозмездные перечисления организациям и бюджетам – 1086908,63 руб. (24,3% от общей суммы расходов);
- увеличение стоимости основных средств – 5210 руб. (0,1 % от общей суммы расходов);
- увеличение стоимости материальных запасов – 101069,01 руб. (2,3% от общей суммы расходов);
- прочие расходы – 95338,00 рублей (2,1 % от общей суммы расходов).

Согласно представленного баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) на 01.01.2015 года на лицевом счете муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» отражены остатки денежных средств в сумме 85601,4 рублей.

Пояснительная записка (ф. 0503160)

Пояснительная записка представлена с 5 таблицами и формами 0503161, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169 (кредиторская задолженность), 0503171, 0503172, 0503173, 0503177, 0503178. Формы 0503169 (дебиторская задолженность), не включены в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых показателей.

По пояснительной записке с приложениями нарушений не установлено.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) балансовая стоимость основных средств на 01.01.2015 год составила 14677319,99 руб. По сравнению с началом 2014 года (14982127,33 руб.) уменьшалась на 304807,34 руб. (в основном за счет передачи здания библиотеки с. Пологое Займище ул. 60 лет СССР, 19 (219 кв.м.) стоимостью 233433,90 руб., и деревянного дома по адресу с. Пологое Займище ул. Студенческая, д.13 стоимостью 23205 руб.).

Стоимость материальных запасов по сравнению с началом 2014 года (52347,48 руб.) увеличилась на 30073,78 руб. и составила 82421,26 руб.

По форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражается состояние обязательств на 01.01.2015 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в размере 262984,28 рублей, в том числе:

- 60264,39 руб. заработная плата за декабрь 2014 года;
- 28563 руб. отчисления от зарплаты за декабрь 2014 г. (НДФЛ, страховые взносы в ФСС, взносы в ФСС РФ (НСИПЗ), страховые взносы в ФФОМС, страховые взносы в ПФР);
- 2000 руб. за разработку сметной документации на ремонт дорог за 2014 г.;
- 15000 руб. за разработку схемы водоснабжения за 2013 г. ИП Богданову А.;
- 35880 руб. абон. плата за обновление 1С за 2014 г.;
- 30528,89 руб. за межевание земельного участка под строительство распределительных сетей за 2013 г.;
- 23750 руб. за страхование распределительных сетей газопровода за 2014 г.;
- 66998 руб. за строительство распределительных сетей за 2013 г.

II. Анализ годового отчета об исполнении бюджета МО «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет»

Согласно Решению Совета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» от 15.11.2013 г. № 22 «О бюджете муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» на 2014 год объем первоначально утвержденных доходов составлял 4867,55 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 3538,55 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в связи с изменениями собственных доходов и безвозмездных поступлений в местный бюджет 6 раз производилось уточнение бюджетных назначений. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет (решение от 23.12.2014 №11), сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам составила 4365,23372 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 2325,73372 тыс. руб. (решение Совета от 23.12.2014 г. № 11).

Доходная часть бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» в 2014 году исполнена в сумме 4366935,12 руб., или на 100,04 % (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») от утвержденных доходных назначений.

Основные показатели исполнения бюджета поселения по доходам и структура основных доходов бюджета за 2014 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (2325733,72 руб.), что составляет 53,3 % от общего объема доходов.

Налоговые поступления бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год составили 1080475,33 руб., в том числе налог на прибыль и доходы - 372820,5 руб., единый сельскохозяйственный налог – 133156,1 руб., налоги на имущество – 570198,73 рублей, госпошлина – 4300 руб.

Неналоговые доходы за 2014 год исполнены в сумме 960925,07 рублей, а именно:

- доходы, получаемые от арендной платы за земельные участки – 581044,92 руб.;
- прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 214641,23 руб.;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 164939,92 руб.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) за 2014 год исполнены на 100 % к утвержденным назначениям (2325733,72 руб.) и составили 2325733,72 руб., а именно:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 790700 руб.;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 971600 руб.;
- субсидии бюджетам поселений – 501433,72 руб., в том числе:

1. субсидия на реализацию долгосрочной ОЦП «Развитие дорожного хозяйства АО на 2012-2016 годы и перспективу на 2020 года» в сумме 464183,72 руб.;

2. субсидия на реализацию отраслевой ОЦП «Градостроительная документация» в сумме 17,5 руб.;

3. субсидия на реализацию МП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014-2016 годы (с перспективой до 2020 года)» в сумме 19,75 руб.

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях – 62000 руб.

Исполнение по расходам МО «Пологозаймищенский сельсовет» в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно Решению Совета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» от 15.11.2013 г. № 22 «О бюджете муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» на 2014 год объем первоначально утвержденных расходов составлял 4934,0 тыс. руб.

В результате принятых в течение 2014 года представительным органом решений, общая сумма бюджетных назначений по расходам была установлена в размере 4467,20872 тыс. руб.

При утвержденных бюджетных назначениях в размере 4467,20872 тыс. рублей, исполнение бюджета поселения по расходам за 2014 год составило 4466,28624 тыс. руб. (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») - это 99,98% от утвержденных показателей бюджета.

По результатам исполнения бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» 2757483,91 руб., или 61,7 % от общей суммы фактических расходов. Финансирование расходов в 2014 году производилось по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2757483,91 руб., или 61,7% в удельном весе в структуре расходов;

- 0200 «Национальная оборона» - 62000 руб. (1,4%);

- 0400 «Национальная экономика» - 627073,45 руб. (14%);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 379498,88 руб. (8,5%);

- 0800 «Культура, кинематография» - 640230 руб. (14,4 %), из них 313540 руб. перечислена по соглашению от 30.05.2014 г. №71/14 на полномочия по культуре.

Дефицит собственного бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» составляет 99351,12 руб. покрытый остатками денежных средств на счете.

У администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» имеется один банковский (лицевой) счет 4020410800000000134 остаток, на котором на 01.01.2015 г. уменьшился на 99351,12 руб. и составляет 85601,4 руб.

В 2014 году Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» получен и погашен бюджетный кредит в сумме 200 000 руб.

В процессе внешней проверки годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетной палатой также осуществлен контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета.

Проверено использование целевых средств:

В процессе внешней проверки годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетной палатой также осуществлен контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета.

- Государственная программа «Развитие дорожного хозяйства АО на 2012-2016 годы и перспективу на 2020 года» в сумме 550717,25 руб. из них: 464183,72 руб.- средства из областного бюджета, 86533,53 руб. – средства из местного бюджета.

-Муниципальная программа «Градостроительное планирование развития территории МО «Пологозаймищенский сельсовет» на 2014 г. в сумме 35024 руб., из них 17500 руб. средства из районного бюджета, 17524 руб. - средства поселения;

- МП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014-2016 годы (с перспективой до 2020 года)» в сумме 41332,2 руб. из них 19750 руб. - средства из районного бюджета, 21582,2 руб. - средства поселений.

- субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 62 тыс. рублей.

В ходе проверки документов, представленных администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» обнаружено, что все средства муниципального района и областного бюджета использованы в полном объеме, без нарушений законодательства, по целевому назначению.

ВЫВОДЫ:

1. Годовая отчетность об исполнении бюджета МО «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год, поступила в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Ахтубинский район» с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ.
2. Представленный в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» муниципальным образованием «Пологозаймищенский сельсовет» годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, соответствует пункту 3 статьи 264.4 БК РФ.
3. Достоверность отчетности проверена в части соответствия ее показателей данным регистров бюджетного учета, а также путем проверки контрольных соотношений и проведения межформенного и внутриформенного контроля. Нарушения не выявлены.
4. В течение отчетного периода в первоначально принятый бюджет муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» шесть раз вносились изменения, при этом изменялись его основные характеристики.
5. Исполнение по доходам бюджета МО «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год составило 4366935,12 руб., или на 100,04 % к утвержденным доходным назначениям.
6. Исполнение по расходам бюджета МО «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год составило 4466286,24 руб. или 99,98% от уточненных показателей бюджета. Неисполнение по расходам – 922,48 руб.
7. Дефицит бюджета составил 99351,12 руб., что на 2623,88руб. меньше уточненных показателей бюджета (101975 руб.).
8. Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам на 01.01.2015 г. уменьшилась на 156274,14 руб. и составляет 174156,89 руб.
9. Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам отсутствует.
10. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 5000,00 руб. – штраф, предусмотренный п. 1 ст. 129 НК РФ, согласно решения МИ ФНС России № 4 по АО от 03.02.2014 г. №07-44/38. Оплата произведена платежным поручением № 36579 от 07.02.2014 г.
11. Проверкой обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевых программ установлено, что все выделенные целевые денежные средства использованы по назначению.
12. Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ в части несвоевременного списания с бухгалтерского учета основных средств (жилой дом) в связи с их безвозмездной передачей.

13. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности на сумму 174156,89 руб. не представляется возможным.

14. В нарушение п. 23 Инструкции от 06.12.2010г. № 162н не оприходован ГСМ в количестве 120,54 л. на сумму 3913,00 руб. и не выдана сумма указанная сумма подотчет Курбатову В.А.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. При составлении годового отчета об исполнении бюджета руководствоваться Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

2. Оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Инструкцией от 01.10.2010г. № 157н, Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. При отражении хозяйственных операций по движению активов руководствоваться положениями Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. В обязательном порядке перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на первое число месяца в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, пункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

5. В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» рекомендуем разработать комплекс мер, направленный на совершенствование системы мониторинга неналоговых доходов и управление муниципальной собственностью.

6. Обеспечивать в полном объеме в соответствии со статьей 32 БК РФ отражение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета при утверждении решения об уточнении бюджета.

7. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.

Обобщив материалы заключения, Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении местного бюджета нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены, выявленные в ходе внешней проверки нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть представленный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год в установленном порядке только после устранения недостатков и замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Ахтубинский район»

Н.В. Нестеренко