

**Заключение Ревизионной комиссии Октябрьского
муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Администрации Уйско-Чебаркульского сельского поселения
за 2013 год.**

Настоящий акт составлен Председателем ревизионной комиссии Октябрьского муниципального района Калашниковой М.В. по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Уйско-Чебаркульского сельского поселения. Основанием для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являлись п.1.3 плана работы ревизионной комиссии на 2014 год и Приказ ревизионной комиссии Октябрьского муниципального района №1-П от 10.01.2014 года.

Проверяемый период: 2013 год

Цель проверки:

- определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности;
- установление соответствия исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год, положениям бюджетного кодекса;
- установления достоверности показателей отчета об исполнении бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- подготовка заключения контрольно-счетного органа.

Объект проверки: Администрация Уйско-Чебаркульского сельского поселения.

Предмет проверки:

- документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета;
- первичные и иные документы, регистры бухгалтерского учета, главная книга, финансовая отчетность.

Нормативная база для проведения проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Положение о бюджетном процессе в Октябрьском муниципальном районе;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н);
- Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации №157н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

Срок проведения проверки: 24.03.2014-25.03.2014

Состав рабочей группы: председатель Ревизионной комиссии Калашникова М. В., инспектор – ревизор Вышарь Е.Н.

Состав годовой бюджетной отчетности, представленной к внешней проверке:

Наименование	Код формы
Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансового дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503130
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110
Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127
Отчет о принятых бюджетных обязательствах	0503128
Справка по консолидируемым расчетам	0503125
Пояснительная записка:	0503160
Сведения об основных направлениях деятельности	Таблица 1
Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	Таблица 2
Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете	Таблица 3
Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля	Таблица 5
Сведения о проведении инвентаризаций	Таблица 6
Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий	Таблица 7
Сведения о количестве получателей бюджетных средств	0503161
Сведения о результатах деятельности	0503162
Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета	0503163
Сведения об исполнении бюджета	0503164
Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	0503166
Сведения о целевых иностранных кредитах	0503167
Сведения о движении нефинансовых активов	0503168

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169
Сведения о государственном долге, предоставленных бюджетных кредитах	0503172
Сведения об изменениях остатков валюты баланса	0503173
Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий	0503177
Сведения о недостатках и хищениях денежных средств и материальных ценностей	0503176

Метод проведения внешней проверки: выборочный.

Информация о проведенной работе:

- проверка соответствия представленной отчетности установленным требованиям по ее объему и полноте зачисления;
- сверка остатков по счетам Главной книги на конец отчетного периода с данными журналов операций;
- сверка остатков по счетам главной книги на начало года и на конец отчетного периода с остатками по счетам бюджетного учета в Балансе;
- проверка соответствия произведенных расходов утвержденной ведомственной классификации;
- анализ структуры расходов в разрезе статей произведенных расходов;
- анализ информации, отраженной в Пояснительной записке;
- анализ выполнения задания по предоставлению муниципальных услуг;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ исполнения целевых программ.

Установлено:

В соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Уйско-Чебаркульского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Уйско-Чебаркульского сельского поселения от 12.12.12 г. № 70 на администрацию Уйско-Чебаркульского сельского поселения наложены обязанности по осуществлению администрирования доходов по следующим кодам бюджетной классификации:

1 11 0510 10 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений
1 13 01995 10 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов и компенсации затрат бюджетов
2 02 01001 10 0000 151	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности
2 02 01003 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов
	Поступление от других бюджетов
2 02 03015 10 0000 151	Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету
2 02 04014 10 0000 151	Межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий
2 02 02999 10 0000 151	Прочие субсидии
2 02 03003 10 0000 151	Субвенции местным бюджетам на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния

Бюджетная отчетность формируется, автоматизировано, с использованием программного продукта «1-С».

- В текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация, характеризующая результаты о сроках образования кредиторской и дебиторской задолженности и причины образования.
- В нарушение п. 167 «Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов» № 191н ф. 0503169 заполнена не в полном объеме, не заполнены графы 5 и 6.

1. Проверка подтверждения данных отчета (ф. 0503127) об утвержденных ассигнованиях и открытых лимитах данным бюджетной росписи и бюджетной сметы за 2013 год.

Уйско-Чебаркульскому сельскому поселению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 30163,9 тыс. рублей.

- Доходы бюджета за 2012 год получены администрацией Уйско-Чебаркульского сельского поселения в сумме 29736,4 тыс. рублей:

Наименование статьи	Код дохода	Утверждено	тыс. руб.	
			Исполнено	%
			1448,5	
Налог на доходы физических лиц	110		707,2	
Госпошлина	110		25,5	

Единый сельскохозяйственный налог	110		55,6	
Налог на имущество	110		129,5	
Земельный налог	110		131,9	
Доходы от арендной платы	120		215,7	
Прочие доходы от оказания платных услуг	130		183,1	
			10080,8	
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	151		2071,0	
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету	151		84,9	
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	151		936,6	
Прочие субсидии	151		982,3	
Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов РФ на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований	151		6006,0	
Итого:		11400,4	11529,3	101,1

Анализ отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств показал, что Уйско-Чебаркульским сельским поселением в целом обеспечено полное исполнение бюджета по собственным доходам поселения на 101,1 %.

- Расходные обязательства бюджета поселения в 2013 году фактически составили 11727,7 тыс. рублей:

Наименование статьи	Код ЭКР	Утверждено	Исполнено	тыс. руб.	
					%
Заработная плата	211	5407,1	5393,0		99,7
Прочие выплаты	212	23,0	22,1		96,1
Начисления на оплату труда	213	1617,0	1600,1		98,9
Услуги связи	221	69,8	69,1		99,0
Транспортные услуги	222	4,1	4,1		100
Коммунальные услуги	223	1873,0	1816,6		97,0
Услуги по содержанию имущества	225	534,7	530,2		99,2
Прочие услуги	226	527,1	521,0		98,9
Прочие расходы	290	61,7	55,9		90,6
Увеличение стоимости основных средств	310	231,0	231,0		100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1499,7	1484,6		99,0
Итого:		11848,2	11727,7		99,0

Согласно данным отчета об исполнении бюджета ф.0503127 расходы администрации Уйско-Чебаркульского сельского поселения в 2013 году были исполнены в размере 11727,7 тыс. рублей, что составило 99,0 %, от утвержденных бюджетных ассигнований. По экономической структуре основную долю в бюджетных обязательствах составили затраты на оплату труда и начисления 59,8 %, на оплату услуг – 25,1 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 14,6 %, прочие расходы – 0,5 %.

2. Проверка соответствия отчета о начисленных доходах и расходах бюджета данным регистров учета за 2013 год.

Наименование статьи	Код ЭКР	Данные отчета ф.0503121	Данные справки о заключительных оборотах	тыс. руб.	
					Расхождения
Доходы	100	11543,8	11543,8		-
Налоговые доходы	110	1049,7	1049,7		-
Доходы от собственности	120	215,8	215,8		-
Доходы от оказания платных услуг	130	197,2	197,2		-
Безвозмездные поступления от бюджетов	150	10081,1	10081,1		-
Доходы от операций с активами	170	-	-		-
Прочие доходы	180	-	-		-
Расходы	200	20172,5	20172,5		-
Заработная плата	211	5396,0	5396,0		-
Прочие выплаты	212	13,6	13,6		-
Начисления на оплату труда	213	1607,7	1607,7		-
Услуги связи	221	69,6	69,6		-
Транспортные услуги	222	4,4	4,4		-
Коммунальные услуги	223	1837,0	1837,0		-
Услуги по содержанию имущества	225	526,4	526,4		-
Прочие услуги	226	371,8	371,8		-
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	242	735,5	735,5		-
Безвозмездные перечисления гос. и муницип.	241	-	-		-

организациям				
Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	251	7796,9	7796,9	-
Пособия по социальной помощи населению	262	-	-	-
Пенсии, пособия выплачиваемые организациями сектора гос. управления	263	-	-	-
Амортизация основных средств	271	65,7	65,7	-
Расходование материальных запасов	272	1692,1	1692,1	-
Прочие расходы	290	55,8	55,8	-

3. Проверка соответствия данных баланса (ф. 0503130) данным главной книги.

Данные баланса ф.0503130 соответствуют данным главной книги и журналам операций по счетам.

Подробнее данные представлены в таблице:

Наименование счета	На 01.01.2013			На 01.01.2014		
	Главная книга	Баланс	Расхождение	Главная книга	Баланс	Расхождение
Основные средства	26955,5	26955,5	-	25123,5	25123,5	
Амортизация основных средств	24329,7	24329,7	-	23065,8	23066,2	0,4
Остаточная стоимость	2625,8	2625,8	-	2057,7	2057,2	0,5
Материальные запасы	1209,5	1204,6	4,9	1004,6	1005,5	1,0
Расчеты по доходам	-15,2	-15,2	-	-1,1	-1,1	
Расчеты по выданным авансам	-10,6	7,7	18,3	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	0,5	0,5	-	-	-	
Расчеты по ущербу имуществу	6,1	6,1	-	-	-	
Расчеты по принятым обязательствам	4,4	0,016	4,39	187,0	24,2	-162,8
Расчеты по платежам в бюджет	-9,2	-9,2	-	-6,6	-6,6	
Прочие расчеты с кредиторами			-	1,7	1,7	
Результат деятельности	11473,3	11472,8		-	3042,4	

тыс. руб.

В ходе проверки соответствия данных баланса ф.0503130 данным Главной книги по счетам бюджетного учета установлено, что по состоянию на 01.01.13г., на 01.01.14г. остатки по счетам 104 00, 105 00, 302 00, 401 00 в ф.00503130 расходуются с данными Главной книги. Бюджетная отчетность за 2013 год, составленная без соответствия данным Главной книги и регистрам бюджетного учета, не может быть достоверной.

4. Подтверждение данных о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками данным журналов операций по принятым обязательствам (счет 0302) и по выданным авансам (счет 0206). Основные дебиторы и кредиторы. Обоснованность возникновения задолженности.

По состоянию на 1.01.13г. дебиторская задолженность составила 14,3 тыс. рублей, с учетом кредиторской со знаком «минус» составила 23,5 тыс. рублей, в том числе:

- остаток дебиторской задолженности в сумме 3,3 тыс. рублей образовался за счет переплаты страховых взносов в ФСС в декабре 2012 года;
- остаток дебиторской задолженности в сумме 5,6 тыс. рублей образовался за счет переплаты страховых взносов в ПФР, задолженность погашена в 1 квартале 2013 года;
- остаток дебиторской задолженности в размере 7,7 тыс. рублей образовался за коммунальным услугам по авансовым платежам;
- остаток задолженности в сумме 0,5 тыс. рублей образовался по выданному авансу в конце отчетного месяца;
- остаток задолженности в сумме 6,1 тыс. рублей числится по недостатке, числящейся с 2000 года.

По состоянию на 1.01.2014 года дебиторской задолженности с учетом кредиторской задолженности со знаком «минус» составила 9,7 тыс. рублей, в том числе:

- остаток дебиторской задолженности в размере 9,7 тыс. рублей образовался по страховым взносам в ФСС, ПФР.

По состоянию на 1.01.2013 года кредиторская задолженность существенно снизилась и составила 0,016 тыс. рублей, с учетом дебиторской задолженности со знаком «минус» составила 15,2 в том числе:

- остаток кредиторской задолженности в сумме 0,016 тыс. рублей образовался перед ОАО «Ростелеком» за услуги связи, задолженность погашена в январе 2013г;

- остаток кредиторской задолженности в сумме 15,2 тыс. рублей образовался по родительской плате в связи с возмещением компенсации родительской платы в конце года.

По состоянию на 1.01.2014 года кредиторская задолженность образовалась в размере 25,8 тыс. рублей, с учетом дебиторской задолженности со знаком «минус» составила 26,9 тыс. рублей, в том числе:

- остаток кредиторской задолженности в размере 0,4 тыс. рублей образовался за услуги связи перед ОАО Ростелекомом;
- остаток кредиторской задолженности в размере 10,7 тыс. рублей образовался перед ИП Герман В.Г. за продукты питания (акт сверок отсутствует);
- остаток кредиторской задолженности в размере 13,0 тыс. рублей образовался за электроэнергию перед ОАО Челябинскэнерго;
- остаток кредиторской задолженности в сумме 1,8 тыс. руб. сложился по налогам на доходы физических лиц перед Налоговой инспекцией за декабре 2013 года;
- остаток кредиторской задолженности в размере 1,3 тыс. рублей образовался по страховым взносам в ФОМС;
- остаток кредиторской задолженности в размере 1,6 тыс. рублей образовался по заработной плате за декабрь месяц;
- остаток кредиторской задолженности в размере 1,1 тыс. рублей образовался в связи с переплатой родительской платы.

Дебиторская и кредиторская задолженность не подтверждена данными Главной книги и журналов операций за 2013 год, не подтверждены актами сверок.

Данные по задолженности представлены в таблице:

Наименование поставщика	тыс. руб.			
	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 01.01.13	На 01.01.14	На 01.01.13	На 01.01.14
Расчеты по доходам	-15,2	-1,1		
Расчеты по выданным авансам	7,7			
Расчеты с подотчетными лицами	0,5			
Расчеты по ущербу имуществу	6,1			
Расчеты по принятым обязательствам			0,016	24,2
Расчеты по платежам в бюджет			-9,2	-6,6
Прочие расчеты с кредиторами				1,6
Итого:	-0,9	-1,1	-9,184	19,2

В пояснительной записке не указаны причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1.01.14 года.

Инвентаризация финансовых и нефинансовых активов администрацией Уйско-Чебаркульского сельского поселения в 2013 году не была проведена, что является нарушением требований п.7 «Инструкции о порядке составления годовой отчетности об исполнении бюджета» №191н от 23.12.2010 г.. При этом нужно отметить, что в заключении по результатам проведенной внешней проверки отчета за 2012 год уже указывалось на обязательное проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

Заключение: Отмеченные недостатки оказали влияние на итоги исполнения бюджета Уйско-Чебаркульского сельского поселения, в плане несоответствия всех счетов бюджетного учета главной книги с данными в балансе учреждения. В текущем году необходимо привести в соответствие данные бюджетной отчетности, главной книги и оборотно - сальдовые ведомости. Состав бюджетной отчетности не соответствует установленным требованиям. Данные бюджетной отчетности не подтверждены данными регистров бюджетного учета.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 5 листах.

Председатель Ревизионной комиссии
Октябрьского муниципального района

Калашникова М.В.

Инспектор – ревизор

Вышарь Е.Н.

Глава администрации Уйско-Чебаркульского
сельского поселения

Бочкарь С.А.

Главный бухгалтер Уйско-Чебаркульского
сельского поселения

Лебсак О.А.