

Проверка годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета Полтавского сельского поселения за 2014 год проведена выборочным методом для оценки его работы по исполнению Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», решения Совета Полтавского сельского поселения Красноармейского района от 14.12.2012 г. № 48/2 «О бюджете Полтавского сельского поселения Красноармейского района на 2014 год», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н, других нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, администрации Полтавского сельского поселения Красноармейский район в части осуществления бюджетного процесса и составления бюджетной отчётности, а также на предмет сопоставимости, сравнимости, достоверности, существенности, обоснованности, полноты отражения и надежности показателей годовой бюджетной отчётности.

Согласно Положению о бюджетном процессе в Полтавском сельском поселении, администрация Полтавского сельского поселения одновременно является главным администратором доходов, главным администратором расходов, главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, финансовым органом, консолидирующим бюджетную отчётность.

К внешней проверке представлена годовая бюджетная отчётность в полном объёме:

- отчетность финансового органа – 7 отчётных форм,
- отчётность главного администратора доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета - 7 отчётных форм.

Плановые назначения по доходам и расходам в формах бюджетной отчётности соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, кассово-

го плана. Фактическое исполнение соответствует данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю за 2014 год.

Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями, увязка форм отчетности соблюдена.

В нарушение статей 161, 219 Бюджетного кодекса РФ администрацией Полтавского сельского поселения приняты денежные обязательства в сумме 1285,4 тыс. руб. сверх утверждённого объёма лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение положений п.152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н в пояснительной записке (форма 0503160) в разделе 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета» не указана причина вышеуказанных нарушений.

Учреждения Полтавского сельского поселения основными средствами оснащены в полном объёме. По состоянию на начало года этот показатель составил 91319,6 тыс. руб., на конец года – 92247,1 тыс. руб.. В течение года получено безвозмездно основных средств на сумму 1190,1 тыс. руб.. Вышеуказанные операции отражены в справках по консолидируемым расчётам (форма 0503125).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49, п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации,

Федерации от 28.12.2010 №191н , главный администратор, перед составлением годовой отчётности, провёл обязательную инвентаризацию расчетов.

По данным «Баланса исполнения бюджета» Полтавского сельского поселения Красноармейского района за 2014 год (форма 0503120):

- сумма дебиторской задолженности составила:

 - на начало года - - 26 255 072,10 рублей;

 - на конец года - - 7 712 508,48 рублей;

- сумма кредиторской задолженности составила:

 - на начало года - 11 133 953,18 рублей;

 - на конец года - 7 372 443,98 рублей.

В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» суммы на конец отчетного года расшифрованы по счетам бюджетного учета. Основная сумма дебиторской задолженности сложилась на основании отчетов главных администраторов доходов:

- 182 «УФНС России по Краснодарскому краю» по счёту 120511000 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов" - -5 638 011,85 рублей;

- 902 «Администрация муниципального образования Красноармейский район» по счёту 20521000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности" - -817 380,41 рублей, по счёту 20551000 «Расчёты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – -313 832,47 рублей, по счёту 20573000 "Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами" - -1002083,75 рублей.

По 992 администратору доходов – администрации Полтавского сельского поселения сумма дебиторской задолженности составила – 58 800 рублей. Согласно муниципальному контракту №7 от 12.03.2013 года перечислен 30% аванс за поставку райдера с навесным оборудованием в сумме 58800 рублей ООО «Дельта». Обязательства поставщиком не исполнены, материалы о взыскании денежных средств рассматривались в арбитражном суде Краснодарского края (решение от 13.11.2013 года дело № А32-23095/2013).

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года по сравнению с началом года снизилась на 3 761 509,20 рублей или на 33,8%.

Общая сумма кредиторской задолженности на конец года составила 7372443,98 рублей, в том числе просроченная на общую сумму 7181411,0 рублей. По состоянию на 01.01.2014 года необеспеченная ЛБО сумма кредиторской задолженности составляла 11062762,0 рублей.

Кредиторская задолженность по коду счета 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сумме -8477,02 рубля, образовалась за счёт превышения расходов по оплате больничных листов по временной нетрудоспособности в 2014 году. В 2015 году документы к возмещению расходов направлены в Фонд социального страхования.

Все суммы дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены инвентаризационной описью №2 «Расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

На содержание органов местного самоуправления, согласно отчёта ф. 14 МО «Отчёт о расходах и численности местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» по состоянию на 01.01.2015 года, по бюджету 2014 года предусмотрено 12100,0 тыс. руб., исполнено - 12100,0 тыс. руб. или на 100 %.

В структуре администрации Полтавского сельского поселения предусмотрено 1 муниципальная должность (глава сельского поселения), 22 должности муниципальной службы и 1 должность работников, переведенных на новые системы оплаты труда (охранники, водитель), всего 24 единицы. Фактически замещено на конец отчётного периода – 24 штатных единицы, среднегодовая численность - 27 единиц. В соответствии с решением Совета Полтавского сельского поселения Красноармейский район от 26.12.2013 года № 62/8 «О внесении изменений в структуру администрации Полтавского сель-

ского поселения Красноармейского района» оптимизирована штатная численность, сокращено 3 штатные единицы.

Во исполнение постановления главы администрации Краснодарского края от 24.12.2010 г. № 1214 "О мерах по повышению эффективности работы государственных гражданских служащих исполнительных органов государственной власти Краснодарского края" по оптимизации штатной численности работников аппарата управления ведётся мониторинг штатной численности. Принимаются меры к сокращению расходов на содержание органов власти. По состоянию на 01.01.2011 г. штатная численность составляла 31 единицу, на 01.01.2012 г. – 30 штатных единиц, на 01.01.2013 г. – 27 штатных единиц, на 01.01.2014 г. - 24 штатные единицы.

Выводы по результатам проверки

1. В целом работа администрации Полтавского сельского поселения в 2014 году по бюджетному учёту и составлению бюджетной отчётности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и других нормативно-правовых актов.

Показатели годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета Полтавского сельского поселения соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю, отражают операции с бюджетными средствами и результат его финансовой деятельности за 2014 год.

2. В то же время, при исполнении бюджета Полтавского сельского поселения в 2014 году, допущены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

2.1. Главный администратор (администрация Полтавского сельского поселения Красноармейского района) превысил в 2014 году свои полномочия, определенные ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и принял, в нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

денежные обязательства сверх утвержденного ему объема лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 1285,4 тыс. рублей.

2.2. В нарушение ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Совета Полтавского сельского поселения Красноармейского района от 19 декабря 2013 года № 61/3 «О бюджете Полтавского сельского поселения Красноармейского района на 2014 год» не отражен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

2.3. В нарушение ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Совета Полтавского сельского поселения Красноармейского района от 19 декабря 2013 года № 61/3 «О бюджете Полтавского сельского поселения Красноармейского района на 2014 год» не отражен резервный фонд.

3. В работе администрации Полтавского сельского поселения по составлению бюджетной отчетности как главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов допущены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н. А именно:

3.1. В нарушение п.152 в пояснительной записке (форма 0503160) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствует информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

администрации Полтавского сельского поселения

1. Принять меры по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных недостатков и замечаний, отраженных в настоящем Заключении.

2. Улучшить качество бюджетного планирования доходной и расходной части бюджета, применяя принцип достоверности бюджета.

3. При исполнении бюджета по расходам соблюдать принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств.

4. В целях оптимизации расходов усилить контроль за целевым и экономным использованием средств местного бюджета, осуществлять мониторинг и анализ всех видов доходов и расходов бюджета.

5. Обеспечить:

5.1. соблюдение установленного порядка предоставления льгот по местным налогам, в части оценки обоснованности и объективности отчетных данных по предоставленным преференциям;

5.2. контроль за исполнением муниципальных целевых программ и реализацию запланированных мероприятий.

6. Принять меры к снижению роста дебиторской и кредиторской задолженности, учитывать ее наличие при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год, соблюдать, установленные графиком сроки погашения кредиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Красноармейский район



Н.А. Крутова

Главный специалист Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Красноармейский район



Н.В.Крюкова

Приложение: на 6 листах.

Составлено в 2-х экз.

Получено для ознакомления

Подпись



ад. бухгалтер

18.04.2016 г.

должность



Ф.И.О.

Таблица № 1

Исполнение бюджета Полтавского сельского поселения по доходам за 2014 год

Наименование показателей		Отчёт 2013 г.	Уточ. План 2014 г.	Исполнено 2014 г	Откл. (+,-) (гр.4-гр.3)	% исп. к утв. плану	% исп. к отч. 2013 г
		2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:		117250,6	127100,8	126986,4	-114,4	99,9	108,3
Налоговые и неналоговые доходы:		71881,4	109666,5	111218,2	1551,7	101,4	154,7
Налог на доходы физических лиц		33963,1	35306,2	36000,5	694,3	102,0	106,0
Акцизы по подакцизным товарам		0,0	6772,7	6896,8	124,1	101,8	#ДЕЛ/0!
Единый сельскохозяйственный налог		467,0	255,0	305,8	50,8	119,9	65,5
Налог на имущество физических лиц		4186,2	7200,0	7258,1	58,1	100,8	173,4
Земельный налог		23510,0	22380,0	22811,9	431,9	101,9	97,0
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам		0,5	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков		6814,0	6925,0	7086,5	161,5	102,3	104,0

тыс. руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	228,1	4,0	11,1	7,1	277,5	4,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	6,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений	267,9	250,0	254,0	4,0	101,6	94,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	2419,8	2245,8	2265,6	19,8	100,9	93,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24,8	28327,8	28327,9	0,1	100,0	114225,4
Невыясненные поступления зачисляемые в бюджет поселений	-6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	45369,2	17434,3	15768,2	-1666,1	90,4	34,8
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1187,9	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	43782,5	14879,4	13193,3	-1686,1	88,7	30,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	7,6	7,9	7,9	0,0	100,0	103,9
Иные межбюджетные трансферты	63,0	2500,0	2500,0	0,0	100,0	3968,3
Прочие безвозмездные поступления	435,2	321,0	341,0	20,0	106,2	78,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-107,0	-274,0	-274,0	0,0	100,0	256,1

Председатель Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Красноармейский район



Н.А.Крутова

Таблица № 2

Исполнение бюджета Полтавского сельского поселения по расходам за 2014 год

тыс. руб.

Наименование расходов	раздел подраздел	первоначаль- ный бюджет	уточненный бюджет	исполнено на 01.01.2015 г.	изменение бюджет. назначений +,- гр.4-3	откл. +,- исполнения гр.5-4	% исполне- ния
I	2	3	4	5	6	7	8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫ Е ВОПРОСЫ	0100	17 807,9	18 615,7	18 608,6	807,8	-7,1	99,96
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 002,4	1 244,9	1 244,9	242,5	0,0	100,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 511,5	10 855,1	10 855,1	-656,4	0,0	100,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	239,7	239,7	239,7	0,0	0,0	100,00

Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 032,7	1 019,3	1 019,3	-13,4	0,0	100,00
Другие государственные вопросы	0113	4 021,6	5 256,7	5 249,6	1 235,1	-7,1	99,86
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	3 018,6	2 561,3	2 561,3	-457,3	0,0	100,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	2 322,6	2 264,6	2 264,6	-58,0	0,0	100,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	696,0	296,7	296,7	-399,3	0,0	100,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	15 197,7	47 020,8	18 581,7	31 823,1	-28 439,1	39,52
Общэкономические вопросы	0401	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,0	20,7	20,7	-9,3	0,0	100,00
Транспорт	0408	300,0	805,0	805,0	505,0	0,0	100,00

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	14 302,7	45 948,1	17 509,0	31 645,4	-28 439,1	38,11
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	565,0	247,0	247,0	-318,0	0,0	100,00
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	25 642,4	56 397,2	54 164,5	30 754,8	-2 232,7	96,04
Жилищное хозяйство	0501	3 650,0	26 786,2	26 786,2	23 136,2	0,0	100,00
Коммунальное хозяйство	0502	900,0	1 937,0	251,0	1 037,0	-1 686,0	12,96
Благоустройство	0503	21 092,4	27 674,0	27 127,3	6 581,6	-546,7	98,02
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	290,0	265,1	265,1	-24,9	0,0	100,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	290,0	265,1	265,1	-24,9	0,0	100,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	14 800,6	18 892,1	18 890,7	4 091,5	-1,4	99,99
Культура	0801	14 800,6	18 892,1	18 890,7	4 091,5	-1,4	99,99
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1 273,4	2 946,4	2 633,8	1 673,0	-312,6	89,39
Социальное обеспечение населения	1003	1 273,4	2 946,4	2 633,8	1 673,0	-312,6	89,39
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	600,0	720,3	720,3	120,3	0,0	100,00
Массовый спорт	1102	600,0	720,3	720,3	120,3	0,0	100,00
ВСЕГО РАСХОДОВ		78 630,6	147 418,9	116 426,0	68 788,3	-30 992,9	78,98

Председатель Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Красноармейский район

Н.А.Крутова