

А К Т

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Фроловское сельское поселение» за 2013 год

г. Пермь

10 апреля 2014 года

1. Общая часть

1.1. Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, решение Земского Собрания Пермского муниципального района от 21.09.2011 № 189 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Пермского муниципального района», решение Совета депутатов Фроловского сельского поселения от 24.12.2012 № 271 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», соглашение от 29.12.2012 № 165 о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, решение о проведении контрольного мероприятия от 21.03.2014 № 17.

1.2. Объект проверки: Администрация муниципального образования «Фроловское сельское поселение», муниципальные учреждения.

1.3. Юридический адрес: 614530, Пермский край, Пермский район, с. Фролы, ул. Центральная, д. 4.

1.4. Цель проверки: внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Фроловское сельское поселение» за 2013 год.

1.5. Срок проведения проверки: 21 марта 2014 года.

1.6. Проверяемый период: 2013 год.

1.7. Ответственный исполнитель: инспектор КСП ПМР Криворучко Н.А.

1.8. Случаев отказа в предоставлении информации и препятствий в работе не было.

1.9. Должностные лица, имеющие право подписи финансовых и банковских документов в проверяемом периоде.

С правом первой подписи являлись:

- глава муниципального образования «Фроловское сельское поселение»

Чекменёв Сергей Николаевич.

С правом второй подписи:

- начальник финансово-экономического отдела **Ганьжина Виллия Саимовна.**

1.10. Счета, открытые в Финансово-экономическом управлении администрации МО «Пермский муниципальный район»:

- лицевые счета №№ 0252627002, 0552627002 к расчетному счету № 40204810300000000653, открытому в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю г. Перми;

- лицевые счета №№ 0252627002, 0552627002 к расчетному счету № 40701810700003000054, открытому в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю г. Перми.

2. Проверкой установлено:

2.1. Администрацией муниципального образования «Фроловское сельское поселение» представлен проект решения Совета депутатов Фроловского сельского поселения «Об утверждении отчета по исполнению бюджета Фроловского сельского поселения за 2013 год» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) для проведения внешней проверки. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату (далее по тексту – КСП ПМР) 13.03.2014 года, т.е. в пределах установленного срока и с отражением всех показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и частью 33 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета депутатов от 25.11.2013 года № 13 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета по итогам 2013 года достигнуты следующие основные показатели исполнения бюджета:

- доходы бюджета исполнены в сумме 46 010,9 тыс.руб., что составляет 102,7% от уточненных показаний;
- расходы бюджета – в сумме 30 121,5 тыс.руб., что составляет 97,5% утвержденных бюджетных назначений;
- профицит бюджета составил – 15 889,4 тыс.руб. при утвержденном профиците 13 908,6 тыс.руб.

2.2. Бюджет Фроловского сельского поселения на 2013 год утвержден решением Совета депутатов Фроловского сельского поселения от 24.12.2012 № 264 «О бюджете муниципального образования Фроловского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – решение о бюджете) с объемом доходов 24 117,6 тыс.руб., объемом расходов 24 716,0 тыс.руб., с плановым дефицитом – 598,4 тыс.руб.

В течение финансового года в решение о бюджете изменения вносились 8 раз. В сравнении с первоначально принятым решением доходы увеличены на 20 693,5 тыс.руб. или на 85,8% и составили 44 811,1 тыс. руб., расходы увеличены на 6 186,5 тыс.руб. или на 25%, составили 30 902,5 тыс. руб., профицит бюджета поселения составил 13 908,6 тыс. руб.

2.3. Проверка составления, утверждения, уточнения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования показала, что сводная бюджетная роспись ведется в нарушение пункта 10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Фроловского сельского поселения, утвержденного постановлением главы муниципального образования от 16.12.2009 № 643 (далее по тексту – Порядок № 643), а именно: в ряде случаев изменения в бюджетную роспись вносятся несвоевременно, то есть по истечении 10 рабочих дней с даты вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете (например, решение Совета депутатов от 30.05.2013 № 305, уведомление об изменении бюджетных ассигнований № 108 от 20.06.2013).

Сводная бюджетная роспись на 01.01.2013 года составлена, подписана исполнителем – начальником финансово-экономического отдела, утверждена главой сельского поселения 29.12.2012 года. Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2013 года составлена, подписана исполнителем – начальником финансово-экономического отдела, утверждена главой сельского поселения 25.12.2013 года.

В ходе проверки установлено, что показатели сводной бюджетной росписи на начало 2013 года соответствуют объему бюджетных средств, утвержденному решением о бюджете, что соответствует пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. Сроки утверждения сводной бюджетной росписи на 2013 год соблюдены.

Объем бюджетных назначений на 31.12.2013 года в уточненной сводной бюджетной росписи составил 30 902,5 тыс.руб. Данный показатель соответствует уточненному объему бюджетных назначений в решении о бюджете на 2013 год.

В нарушение статьи 219.2 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2. пункта 2 Порядка № 643 сводная бюджетная роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения на текущий финансовый год и плановый период в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения и кодов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения классификации источников финансирования дефицита бюджета не составлялась.

В нарушение статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.1. Порядка составления и ведения бюджетной росписи Фроловского сельского поселения, утвержденного постановлением главы муниципального образования от 16.12.2009 № 642, бюджетная роспись главных распорядителей средств бюджета Фроловского сельского поселения не составлялась.

2.4. Проверка составления, утверждения, исполнения кассового плана показала, что в нарушение пункта 4.2. Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения, утвержденного постановлением главы муниципального образования от 16.12.2009 № 645, в ряде случаев изменения в кассовый план вносились по истечении 10 рабочих дней с даты вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете (например, решение Совета депутатов от 30.05.2013 № 305, изменения в кассовый план № 28 от 20.06.2013).

2.5. Статьей 221 Бюджетного кодекса РФ определено, что бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение. Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа. В соответствии выше указанной нормы администрацией Фроловского сельского поселения принят Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденный постановлением главы от 16.12.2009 № 644 (далее по тексту – Порядок № 644).

В нарушение Порядка № 644 на проверку была представлена утвержденная главой поселения бюджетная смета на 01.01.2013 года и бюджетная смета на 31.12.2013 года без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 221 Бюджетного Кодекса РФ показатели сметы на начало финансового 2013 года соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете, и показатели сметы на 31.12.2013 года соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи.

В течение проверяемого периода изменения в смету вносились путем утверждения сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений.

2.6. Пунктом 8.5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета депутатов Фроловского сельского поселения 20.10.2007 № 82, установлено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с Методикой, устанавливаемой администрацией поселения. При формировании бюджета на 2013 год применялась Методика планирования бюджетных ассигнований Фроловского сельского поселения, утвержденная приказом ведущего специалиста по учету и отчетности финансового отдела администрации поселения от 28.11.2008 № 10 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Методика).

В нарушении данной нормы в бюджете поселения предусмотрены средства на расходы, порядок планирования которых Методикой не определен, в связи с чем объем расходов бюджета Фроловского сельского поселения не правомерно увеличен на 3 578,8 тыс.руб. (в том числе на проведение выборов и референдумов, дорожное хозяйство, пенсии за выслугу лет).

Необходимо отметить, что распоряжением администрации поселения от 14.10.2013 № 50-о утверждена новая Методика планирования бюджетных ассигнований Фроловского сельского поселения, в которой также не предусмотрен порядок планирования расходов на проведение выборов и референдумов, выплату пенсии за выслугу лет.

2.7. Бюджетная отчетность на 01.01.2014 года по Фроловскому сельскому поселению составлена и представлена в финансово-экономическое управление администрации Пермского муниципального района 06 февраля 2014 года и сдана 16 февраля 2014 года при установленном Графиком представления и сдачи бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Пермского муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2013 год, утвержденного приказом начальника финансово-экономического управления от 14.11.2013 № 136 сроке представления годового отчета – 06 февраля 2014 года и сроке сдачи – 11 февраля 2014 года. Соответственно, срок предоставления соблюден, а срок сдачи отчетности превышен на 5 дней.

В соответствии с пунктом 6 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 (далее по тексту – Инструкция 191н), все формы представленной отчетности подписаны главой поселения и начальником финансово-экономического отдела.

Проверкой внутренней согласованности форм бюджетной отчетности нарушений не выявлено.

Сводная бюджетная отчетность по бюджетным учреждениям составлена в полном объеме. Проверка показала, что все формы представленной отчетности подписаны в соответствии с пунктом 5 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных

бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (далее по тексту – Инструкция 33н).

По результатам проверки бюджетной отчетности Фроловского сельского поселения за 2013 год на предмет полноты, достоверности, соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, установлено:

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки формы 0503160 не указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей (форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»).

2.8. Проверка бюджетной отчетности казенного учреждения (администрация Фроловского сельского поселения) показала, что в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н показатели Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130) по состоянию на 31.12.2013 не соответствуют показателям главной книги администрации поселения на начало и на конец 2013 года:

Таблица 1.

Отклонение данных баланса и главной книги

| Номер счета | Наименование счета | Данные баланса (ф.0503130) | Данные главной книги | Отклонение (руб.) |
|---------------------------|--|----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Показатели на начало года | | | | |
| 020500000 | Расчеты по доходам | 370 211,45 | 0 | +370 211,45 |
| 040100000 | Финансовый результат хозяйствующего субъекта | 25 021 294,18 | 24 651 082,73 | -370 211,45 |
| Показатели на конец года | | | | |
| 020500000 | Расчеты по доходам | 1 582 372,75 | 50,0 | -1 582 322,75 |
| 040100000 | Финансовый результат хозяйствующего субъекта | 21 829 570,28 | 20 247 247,53 | -1 582 322,75 |

Таким образом, бухгалтерская отчетность администрации Фроловского сельского поселения не соответствует данным бухгалтерского учета. Соответствие данных бюджетной отчетности данным бухгалтерского учета администрацией Фроловского сельского поселения не обеспечено.

2.8.1. Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в администрации Фроловского сельского поселения проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов по состоянию на 29.11.2013 года. Инвентаризация проводилась на основании распоряжения главы поселения от 08.11.2013 №84-р «О проведении инвентаризации». В результате проведенной инвентаризации на 29.11.2013 года расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено,

недостач и хищений не обнаружено, что отражено в пояснительной записке к бюджетной отчетности формы 0503160.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции 191н, пункта 1.2, 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением бюджетной отчетности за 2013 год в администрации поселения не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами, поставщиками (проведена частично) в результате чего соответствие учётных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) – не подтверждено, достоверность данных бюджетного учета – не обеспечена.

Согласно данным баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на конец отчетного года кредиторская задолженность администрации поселения составила 49,1 тыс. руб.

Перед составлением годовой отчетности составлено 4 акта сверки взаимных расчетов с поставщиками. Согласно актам сверки дебиторская задолженность составила 0,1 тыс.руб., кредиторская – 7,8 тыс.руб.

Следует отметить, что задолженность, отраженная в актах сверки, возникла за отчетный месяц по не наступившим на отчетную дату срокам оплаты.

2.9. В разрезе подведомственных учреждений ведение бухгалтерского учета, подготовка и сдача бюджетной отчетности осуществляется специалистами администрации. На каждый месяц заключается договор подряда с Ганьжиной Виллией Саимовной на организацию бухгалтерской работы (например, договор от 01.03.2013 №5 на организацию бухгалтерской работы во Фроловском доме культуры).

Бюджетная отчетность в разрезе подведомственных учреждений в нарушение пункта 12 Инструкции 33н составлена не в полном объеме. На проверку представлены следующие формы бюджетной отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503759, ф. 0503769).

Взаимоувязка показателей данных между формами бюджетной отчетности обеспечена.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н в ходе проверки данных формы 0503730 «Баланс муниципального учреждения» сведения, указанные в бухгалтерской отчетности МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения», не соответствуют данным Главной книги на начало и на конец отчетного года по следующим счетам:

Отклонение данных баланса и главной книги

| Номер счета | Наименование счета | Данные баланса (ф.0503730) | Данные главной книги | Отклонение (руб.) |
|---------------------------|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Показатели на начало года | | | | |
| 010100000 | Основные средства | 379 368,74 | 379 368,74 | - |
| 010410000 | Амортизация основных средств | 290 322,08 | 290 322,08 | - |
| 040100000 | Финансовый результат хозяйствующего субъекта | 84 402,98 | 74 998,55 | - 9404,43 |
| Показатели на конец года | | | | |
| 010100000 | Основные средства | 377 086,74 | 397 479,47 | +20 392,73 |
| 010410000 | Амортизация основных средств | 331 639,08 | 331 275,08 | -364,0 |
| 040100000 | Финансовый результат хозяйствующего субъекта | 48 674,19 | 82 891,54 | +34 217,35 |

Таким образом, бюджетная отчетность МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения» не соответствует данным бухгалтерского учета. Соответствие показателей данных бюджетной отчетности данным бухгалтерского учета не обеспечено.

2.9.1. Перед составлением годовой отчетности в бюджетных учреждениях Фроловского сельского поселения согласно приказов руководителей учреждений (приказ заведующей библиотекой от 01.11.2013 № 14 «О составе комиссии по проведению инвентаризации и списанию основных средств» в МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения», приказ директора Фроловского сельского дома культур) от 01.11.2013 № 34 «О составе комиссии по проведению инвентаризации в МУ «Фроловский сельский дом культуры») проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов на 25 ноября 2013 года. В результате проведенной инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции 33н, пункта 1.2, 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением бюджетной отчетности за 2013 год не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами, поставщиками (проведена частично), в результате чего соответствие учётных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) – не подтверждено, достоверность данных бюджетного учета – не обеспечена.

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность на 31.12.2013 года по учреждениям составила 152,1 тыс.руб., дебиторская задолженность – 0,0 тыс.руб.

Перед составлением годовой отчетности составлен 1 акт сверки взаимных расчетов между МУ «Фроловский сельский дом культуры» и ОАО "Пермская

энергосбытовая компания». Согласно акту сверки кредиторская задолженность составила 8,2 тыс. руб., что не соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что задолженность, отраженная в акте сверки, возникла за отчетный месяц по не наступившим на отчетную дату срокам оплаты.

2.10. Администрация Фроловского сельского поселения является учредителем двух муниципальных бюджетных учреждений: МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения», МУ «Фроловский сельский дом культуры».

2.11. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения муниципальными учреждениями Фроловского сельского поселения, в отношении которых полномочия и функции учредителя осуществляет администрация муниципального образования «Фроловское сельское поселение», показала:

1) Во Фроловском сельском поселении в соответствии с муниципальным заданием оказываются следующие муниципальные услуги: организация культурно-досуговых мероприятий и библиотечное обслуживание населения.

2) Возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными учреждениями, в соответствии с муниципальным заданием, муниципальных услуг, осуществляется в виде предоставления субсидий в соответствии с Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации поселения от 23.12.2010 № 503 (далее по тексту – Порядок № 503).

В соответствии с указанным Порядком № 503 муниципальные задания утверждены нормативными правовыми актами администрации Фроловского сельского поселения (постановление администрации поселения от 21.01.2013 №26 «Об утверждении муниципального задания МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы», постановление администрации поселения от 21.01.2013 № 25 «Об утверждении муниципального задания МУ «Фроловский сельский дом культуры» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы»).

3) Планы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Фроловского сельского поселения на 2013 составлены, подписаны руководителями и главными бухгалтерами, утверждены главой поселения.

В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования к плану ФХД), пункта 1 раздела 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Фроловского сельского поселения, утвержденного распоряжением администрации поселения от 22.11.2011 № 111, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений не составлены на плановый период 2014 и 2015 годы.

4) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), представленного администрацией Фроловского сельского поселения в

Финансово-экономическое управление Пермского муниципального района в составе годовой бюджетной отчетности за 2013 год проведен анализ поступления и исполнения средств субсидий на выполнение муниципального задания, собственных доходов учреждений (см. таблицу 3).

Таблица 3
Анализ поступления и исполнения средств субсидий, собственных доходов муниципальных учреждений Фроловского сельского поселения

| Период | Остаток средств на нач.периода | Доходы | | | Расходы | | | Остаток средств на конец периода |
|---|--------------------------------|---------|---------|-----|---------|---------|-----|----------------------------------|
| | | План | Факт | % | План | Факт | % | |
| Средства субсидии на выполнение муниципального задания | | | | | | | | |
| 2013 | 0,2 | 6 225,0 | 6 225,0 | 100 | 6 225,2 | 6 225,2 | 100 | 0 |
| Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | | | | | | | | |
| 2013 | 0,0 | 123,1 | 123,1 | 100 | 113,1 | 113,1 | 92 | 10,0 |

5) При проверке соответствия сводных данных об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности по Фроловскому сельскому поселению данным отчетов об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности в разрезе муниципальных учреждений расходов не установлено.

6) Первоначально решением о бюджете на 2013 год объем субсидий на оказание муниципальной услуги по организации культурно-досуговых мероприятий составил 4 000,0 тыс.руб., по библиотечному обслуживанию населения 500,0 тыс.руб. В течение 2013 года объем субсидий по организации культурно-досуговых мероприятий был увеличен на 1 725,0 тыс.руб. решениями Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Фроловское сельское поселение № 264 от 24.12.2012 «О бюджете Фроловского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы» (от 22.08.13 № 305 на сумму 500,0 тыс.руб., от 09.10.2013 № 6 на сумму 350,0 тыс.руб., от 25.11.2013 № 18 на сумму 700,0 тыс.руб., от 20.12.2013 № 20 на сумму 175 тыс.руб.) и составил 5 725,0 тыс.руб., по библиотечному обслуживанию населения объем субсидий на оказание муниципальной услуги не изменялся.

При проведенном анализе соответствия плановых назначений по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по собственным доходам учреждений показал несоответствие плановых назначений в планах финансово-хозяйственной деятельности и отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания, по средствам от приносящей доход деятельности (форма по ОКУД 0503737) по МУ «Фроловский сельский дом культуры».

Таким образом, в нарушение пункта 19 Требований к плану ФХД, установлены факты отклонений при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1).

Следовательно, МУ «Фроловский сельский дом культуры» допущено использование средств субсидии на выполнение муниципального задания сверх утвержденных назначений в планах финансово-хозяйственной деятельности в

сумме 2 127,8 тыс.руб., что является **неправомерным использованием бюджетных средств**. По средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности допущено использование средств сверх утвержденных назначений в планах финансово-хозяйственной деятельности в сумме 123,1 тыс.руб.

7) Кроме того, в ходе проверки установлено, что объем субсидии на выполнение муниципального задания, перечисленный администрацией Фроловского сельского поселения муниципальному учреждению «Фроловский сельский дом культуры», не соответствует объемам субсидии, отраженной в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 1 725,2 тыс.руб.

Соглашением № 2 от 21.01.2013 года о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг утвержден объем субсидии в сумме 4 000,0 тыс.руб., а фактически перечислено средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 5 725,2 тыс.руб.

Согласно нормам Порядка № 503 изменение объема субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания должно осуществляться путем внесения изменений в муниципальное задание, путем изменения объема муниципальных услуг и (или) изменения стоимости оказания муниципальной услуги. Между тем, в нарушение данной нормы соответствующие изменения не вносились, поэтому изменение объема субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий учреждений считаем не правомерным.

Согласно предоставленного в администрацию Фроловского сельского поселения отчета об исполнении муниципального задания деятельности МУ «Фроловский сельский дом культуры» по итогам работы за 2013 год объемные показатели в натуральном выражении составили 29 780 посещений при доведенном муниципальным заданием плане 30 000 посещений, что составляет лишь 99,3 % плановых назначений. Вместе с тем, администрацией Фроловского сельского поселения в течение 2013 года не был скорректирован объем субсидии на выполнении муниципального задания в связи с невыполнением плановых показателей. Исходя из показателей Отчета об исполнении муниципального задания по Фроловскому дому культуры на 01.01.2014 года объем субсидии следовало уменьшить на 29,43 тыс.руб.

Отчетные данные об исполнении муниципального задания, значения показателей, характеризующих объем оказываемой муниципальной услуги – количество посещений МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения» не предоставлялись, в связи с чем оценить эффективность использования субсидий предоставляемых на выполнение муниципального задания по библиотечному обслуживанию, в рамках проведенной проверки – не представляется возможным.

Таким образом, администрация Фроловского сельского поселения, как учредитель бюджетных учреждений, не осуществляет должный контроль за выполнением муниципального задания как в натуральном, так и в денежном

выражении и не стимулирует муниципальные бюджетные учреждения на увеличение качества и количества предоставляемых муниципальных услуг.

2.12. Постановлениями администрации Фроловского сельского поселения утверждены две муниципальные программы, подлежащие реализации в 2011 – 2015 годы. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета объем финансирования ведомственных и долгосрочных целевых программ в течение 2013 года составил 469,4 тыс.рублей, что составляет 100% от плановых назначений:

- ведомственная целевая программа «Укрепление дамбы для предотвращения чрезвычайных ситуаций во время паводка с.Фролы, ул.Сибирский тракт» утверждена постановлением администрации поселения от 20.12.2013 № 547 с объемом финансирования за счет средств бюджета поселения в сумме 99,5 тыс.руб. на 2013 год;

- долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем семей на территории Фроловского сельского поселения на 2011-2015 годы» утверждена постановлением администрации от 02.04.2012 № 74 с объемом финансирования за счет средств бюджета поселения в сумме 369,9 тыс.руб. на 2013 год.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Паспортами программ на реализацию программных мероприятий, соответствует объемам средств, утвержденным в решении о бюджете.

Таблица 4

**Анализ исполнения целевых программ
Фроловского сельского поселения за 2013 год**

(тыс.руб.)

| Наименование целевой Программы | Утверждено в Программе | Утверждено решением о бюджете уточнен. | Бюджетная роспись уточненная | Фактическое исполнение | Отклонения бюджета от Программы |
|--|------------------------|--|------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Администрация Фроловского сельского поселения | 469,4 | 469,4 | 469,4 | 469,4 | - |
| ДЦП «Обеспечение жильем семей на территории Фроловского сельского поселения на 2011-2015 годы» | 369,9 | 369,9 | 369,9 | 369,9 | - |
| ВЦП «Укрепление дамбы для предотвращения чрезвычайных ситуаций во время паводка с.Фролы, ул.Сибирский тракт» | 99,5 | 99,5 | 99,5 | 99,5 | - |

Справочно: Необходимо отметить, что в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 17.06.2013 № 02-16-03/22554 «О реализации долгосрочных целевых программ субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» органы местного самоуправления с 01.01.2014 года не вправе осуществлять реализацию долгосрочных целевых программ, независимо от даты их утверждения.

Таким образом, долгосрочные целевые программы, подлежащие реализации, должны быть отменены с 01.01.2014 года нормативным правовым актом поселения.

2.11. Решением о бюджете Фроловского сельского поселения в доходах бюджета поселения предусмотрены: доходы от сдачи в аренду имущества,

находящегося в оперативном управлении органов управления поселений; прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения (плата за социальный найм жилья). *Администратором* данных видов доходов решением о бюджете установлена администрация Фроловского сельского поселения.

В нарушение пункта 78 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н (далее по тексту – Инструкция 162н), в бюджетном учете Фроловского сельского поселения не начисляются штрафные санкции за несвоевременное внесение арендной платы, не отражено сальдо на начало года по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), начисленные администратором доходов бюджета (администратором источников финансирования дефицита бюджета) и по доходам от платы за социальный найм жилого помещения в момент возникновения требований к их плательщикам с применением счета 020500000 «Расчеты по доходам», в связи с чем в бюджетном учете по состоянию на 01.01.2014 года искажена задолженность по доходам: от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений, и социального найма жилого помещения.

По данным предоставленной информации задолженность на 01.01.2014 года по аренде имущества *составляет* 21,5 тыс.руб., по социальному найму – 194,3 тыс.руб. (в том числе пени 25,0 тыс.руб.).

2.13. Решением Совета депутатов от 22.08.2013 № 305 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Фроловского сельского поселения от 24.12.2012 № 264 «О бюджете муниципального образования Фроловского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден план приватизации муниципального имущества в 2013 году. Планом приватизации предусмотрена реализация наружного газопровода д. Паздерино Фроловского сельского поселения протяженностью 3975,14 м. (инв.№ 2409 ГРПН-300-6-1,2) 2009 года постройки в сумме 1 083,240 тыс.руб. Доходы от приватизации имущества поселения составили 918,0 тыс. руб., в том числе 108,3 тыс.руб. – сумма задатка поступила в доходы 18.12.2013 года, оставшаяся сумма 809,7 тыс.руб. - 26.12.2013 года.

Однако необходимо отметить, что решением Совета депутатов от 20.12.2013 № 20 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Фроловского сельского поселения от 24.12.2012 № 264 «О бюджете муниципального образования Фроловского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» внесены изменения в доходы от реализации имущества бюджета Фроловского сельского поселения на 2013 год только лишь на сумму задатка - 108,3 тыс.руб. Доходы от приватизации имущества перевыполнены на сумму 809,7 тыс.руб. или в 8,5 раз.

2.14. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 4 пункта 1 решения о бюджете на 2013 год в составе расходов бюджета был утвержден резервный фонд администрации на 2013 год в сумме 159,5 тыс.руб.

или 0,6% общего объема расходов, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

В соответствии с пунктом 5 и 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования резервного фонда местной администрации, предусмотренные в составе бюджета, используются по решению администрации в Порядке, установленном местной администрацией. В связи с чем, во Фроловском сельском поселении принято Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Фроловского сельского поселения, утверждённое постановлением главы муниципального образования от 05.02.2010 № 61. В ходе исполнения бюджета средства резервного фонда использованы не были.

3. Выводы:

3.1. В нарушение статьи 219.2 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 2.2. пункта 2 Порядка № 643 сводная бюджетная роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения на текущий финансовый год и плановый период в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения и кодов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского сельского поселения классификации источников финансирования дефицита бюджета не составлялась.

3.2. В нарушение статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная роспись главных распорядителей средств бюджета Фроловского сельского поселения не ведется.

3.3. Имеют место случаи нарушений Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Фроловского сельского поселения, утвержденного постановлением главы муниципального образования от 16.12.2009 № 645.

3.3. Имеют место случаи нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного постановлением главы от 16.12.2009 № 644, а именно: при формировании сметы не составлялись обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

3.4. Инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами проводится в нарушение пунктов 3.44.-3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49, в результате чего соответствие учётных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) – не подтверждено, достоверность данных бюджетного учета – не обеспечена.

3.5. Имеют место случаи нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Инструкции № 162н.

3.6. Методикой планирования бюджетных ассигнований Фроловского сельского поселения не предусмотрен порядок расчета расходов, планируемых в

бюджете поселения, в том числе на проведение выборов и референдумов, выплату пенсии за выслугу лет.

3.7. Имеют место случаи нарушений отдельных пунктов Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе поселения.

3.8. Имеют место случаи нарушений пунктов 3, 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н. Не своевременно вносятся изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

3.9. Неправомерное расходование бюджетных средств субсидии на выполнение муниципального задания в бюджетных учреждениях составило 2127,8 тыс.руб.

3.10. Неправомерное расходование бюджетных средств администрацией Фроловского сельского поселения составило 1 725,2 тыс.руб.

Подписи должностных лиц КСП ПМР: Подписи должностных администрации Фроловского сельского поселения:

Инспектор КСП ПМР

 _____ Н.А.Криворучко

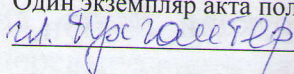
Глава поселения
 _____ С.Н.Чекменёв

Начальник финансово-экономического
 отдела
 _____ В.С. Ганьжина

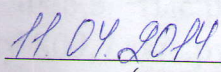
Руководитель проверяемой организации вправе в течение 7 рабочих дней со дня получения акта представить в Контрольно-счетную палату Пермского муниципального района замечания и пояснения.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если замечания и пояснения не представлены до истечения указанного срока.


Один экземпляр акта получил:



(должность)



(дата, подпись)



(расшифровка подписи)

Анализ соответствия плановых назначений в планах финансово-хозяйственной деятельности и отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания (ф.0503737)

| Наименование показателя | Данные плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год | Данные отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2014 | отклонение |
|--|---|--|------------------|
| МУ «Фроловский сельский дом культуры» | | | |
| Планируемый остаток | 0,0 | 0,2 | +0,2 |
| Доходы – всего | 4 000,0 | 5 848,1 | +1 848,1 |
| в том числе: | | | |
| - субсидии на выполнение муниципального задания | 4 000,0 | 5 725,0 | +1 725,0 |
| - поступления от оказания платных услуг | 0,0 | 123,1 | +123,1 |
| Расходы – всего | 4 000,0 | 5 848,3 | + 1 848,3 |
| в том числе: | | | |
| 211-заработная плата | 1 590,0 | 1606,2 | +16,2 |
| 213-начисления на выплаты по оплате труда | 480,2 | 595,9 | +115,7 |
| 221-услуги связи | 21,0 | 16,7 | -4,3 |
| 222-транспортные услуги | 150,0 | 117,4 | -32,6 |
| 223-коммунальные услуги | 800,0 | 739,8 | -60,2 |
| 225-работы, услуги по содержанию имущества | 60,0 | 989,3 | +929,3 |
| 226-прочие работы, услуги | 225,0 | 717,3 | +492,3 |
| 290-прочие расходы | 50,0 | 385,7 | +335,7 |
| 310-расходы по приобретению основных средств | 523,8 | 253,4 | -270,4 |
| 340-расходы по приобретению материальных запасов | 100,0 | 426,6 | +326,6 |
| МУ «Библиотека Фроловского сельского поселения» | | | |
| Планируемый остаток | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы – всего | 500,0 | 500,0 | - |
| в том числе: | | | |
| - субсидии на выполнение муниципального задания | 500,0 | 500,0 | - |
| Расходы – всего | 500,0 | 500,0 | - |
| в том числе: | | | |
| - субсидии на выполнение муниципального задания | 500,0 | 500,0 | - |