



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr @ yandex.ru

Акт №02-17/21-26-2

по результатам встречной проверки Администрации Сурменевского сельского поселения, проведенной в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств – администрацией Сурменевского сельского поселения за 2016 год

13.04.2017г.

г. Верхнеуральск
экз. № 2

Настоящий акт составлен инспектором-ревизором КСП района¹ Арыстанбаевой А.А. по результатам встречной проверки проведенной в Администрации Сурменевского сельского поселения, проведенной в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в Администрации² за 2016 год.

Вопросы проверки:

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010№191н.
2. Проверка соответствия данных Главной книги данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).
3. Сбор данных по отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503127) для подтверждения данных отчета об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств – Администрации (выборочно по разделам ФКР).

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

² Администрация Сурменевского сельского поселения

4. Соответствие бюджетной сметы учреждения сводной бюджетной росписи – Администрации и лимитам бюджетных обязательств.

5. Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Объект проверки:

Юридический адрес учреждения: 457679 Челябинская область, с. Сурменево, ул. Советская д. 48.

Глава Администрации – Смирнова Марина Сергеевна.

Бухгалтер Администрации – Костина Лариса Талгатовна.

Перечень документов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении №1.

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

Администрацией составлена бухгалтерская отчетность за 2016 год и представлена в КСП района на бумажных носителях в установленные сроки. Формы отчетности об исполнении бюджета соответствует перечню, предусмотренному Инструкцией № 191н³, сброшюрованы, пронумерованы, имеют оглавление.

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны Главой Сурменевского сельского поселения Смирновой М.С. и главным бухгалтером – Костиной Л.Т.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, по отдельным показателям, не имеющим числового значения, соответствующие графы заполнены прочерком.

Заключительные операции по закрытию счетов при завершении финансового года проведены до 31 декабря отчетного финансового года.

2. Проверка соответствия данных Главной книги данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503130) учреждения за 2016 год сбалансирован по активу и пассиву в сумме 88 137,2 тыс. рублей на конец отчетного периода.

Данные о соответствии Главной книги, баланса и отчета о финансовых результатах приведены в таблице № 1:

³ Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

СЧЕТА	Главная книга		Баланс (ф.0503130)			Отчет (ф.0503121)	
	Начало периода	Конец периода	Начало периода	Конец периода	Откл	обороты	Откл
010100	1698,0	1853,5	1698,0	1853,5	-	-	-
010300	-	4136,0	-	4136,0	-	-	-
010400	1470,0	1556,4	1470,0	1556,4	-	-	-
010500	232,1	4,7	232,1	4,7	-	-	-
010800	89202,6	93762,2	89202,6	93762,2	-	-	-
020500	264,6	50,9	264,6	50,9	-	-	-
020600	-	22,8	-	22,8	-	-	-
030200	35,5	16,2	35,5	16,2	-	-	-
030300	-0,5	21,1	-0,5	21,1	-	-	-
040100	79345,1	87690,0	79345,1	87690,0	-	-	-
КОСГУ		Обороты					
110		300,7				300,7	
120		189,8				189,8	
130		240,8				240,8	
151		7336,2				7336,2	
180		8642,4				8642,4	
211	-	1330,3	-	-	-	1330,3	-
213	-	398,5	-	-	-	398,5	-
221	-	44,1	-	-	-	44,1	-
222	-	1,0	-	-	-	1,0	-
223	-	612,5	-	-	-	612,5	-
225	-	1037,6	-	-	-	1037,6	-
226	-	778,3	-	-	-	778,3	-
251	-	27,6	-	-	-	27,6	-
262	-	10,0	-	-	-	10,0	-
263	-	18,5	-	-	-	18,5	-
271	-	375,0	-	-	-	375,0	-
272	-	511,9	-	-	-	511,9	-
290	-	132,0	-	-	-	132,0	-

Данные Главной книги соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф.0503130) и данным отчета о финансовых результатах (ф.0503121).

Данные соответствия отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) приведены в таблице № 2.

Таблица №2(тыс. рублей)

Данные ф. 0503121			Данные ф. 0503123			Отклонения
КОСГУ	Д-т	К-т	КОСГУ	Д-т	К-т	
110	300,7			519,2		218,5
120	189,8			189,9		-
130	240,8			240,8		-
151	7336,2			6907,7		428,5
211	1330,3	-	211	1330,3	-	-
213	398,5	-	213	397,8	-	-0,7
221	44,1	-	221	45,4	-	-1,3
222	1,0	-	222	1,0	-	-
223	612,4	-	223	646,8	-	-34,4
225	1037,6	-	225	1037,6	-	-
226	778,3	-	226	778,3	-	-
251	27,6		251	27,6		-
262	10,0		262	10,0		-
263	18,5		263	18,5		-
290	132,0	-	290	112,0	-	20,0

Данные оборотов отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) не соответствуют данным отчета о движении денежных средств (ф.0503123). Причинами расхождения являются:

- по КОСГУ 110 в сумме 218,5 тыс.рублей в результате дебиторской задолженности на начало года (500,0 тыс.рублей) и на конец года (433,9 тыс.рублей), кредиторской задолженности начало года (255,3 тыс.рублей) и на конец года (407,6 тыс.рублей);

- по КОСГУ 150 в сумме 428,5 тыс.рублей – безвозмездно принято муниципальное имущество на баланс администрации;

- по КОСГУ 213 в сумме 0,7 тыс.рублей – в результате дебиторской задолженности по ФСС на начало отчетного периода (3,1 тыс.рублей) и на конец отчетного периода (0,9 тыс.рублей), в ПФР на начало отчетного периода (1,0 тыс.рублей) и на конец отчетного периода (1,2 тыс.рублей), кредиторской задолженности в ФФОМС на начало отчетного периода (1,3 тыс.рублей);

- по КОСГУ 221 в сумме 1,3 тыс.рублей – в результате кредиторской задолженности за услуги связи на начало отчетного периода (2,7 тыс.рублей) и кредиторской задолженности на конец отчетного периода (1,4 тыс.рублей);

- по КОСГУ 223 в сумме 34,4 тыс.рублей – в результате кредиторской задолженности за коммунальные услуги на начало отчетного периода (11,6 тыс.рублей) и дебиторской задолженности на конец отчетного периода (22,8 тыс.рублей);

- по КОСГУ 290 в сумме 20,0 тыс.рублей – в результате кредиторской задолженности по транспортному налогу и платы за негативное воздействие на

окружающую среду на начало отчетного периода (2,1 тыс.рублей) и на конец отчетного периода (2,6 тыс.рублей), кредиторской задолженности по налогу на имущество организации на начало отчетного периода (1,2 тыс.рублей) и на конец отчетного периода (1,1 тыс.рублей), кредиторской задолженности по земельному налогу на конец отчетного периода (19,6 тыс.рублей).

Неверное отражение в учете кода бюджетной классификации (Главная книга – счет 20511 «Расчёты с плательщиками налоговых доходов») по доходу от продажи земельных участков (10904053100000110.1.205.11.000) в сумме (-) 34,2 тыс.рублей повлекло за собой искажение бюджетной отчетности (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) .

3. Сбор данных по отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503127) для подтверждения данных отчета об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств – Администрации (выборочно по разделам ФКР).

Для подтверждения достоверности данных отчета об исполнении бюджета – Администрации (ф.0503127) по подразделам ФКР 0102, 0104, 0106, 0113, 0203, 0314, 0405, 0409, 0502, 0503, 1001 произведен сбор данных по отчетам получателей.

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) Администрации отражены расходы по подразделам:

- 0102 «Функционирование и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления» в сумме 363,1 тыс. рублей;

- 0104 «Содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета» в сумме 2298,7 тыс. рублей;

- 0106 « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в сумме 10,3 тыс. рублей;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 53,3 тыс. рублей;

- 0203 « Национальная оборона» в сумме 36,9 тыс.рублей;

- 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" в сумме 11,5 тыс. рублей;

- 0314 « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 267,6 тыс.рублей;

- 0409 «Благоустройство» в сумме 740,2 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 14,4 тыс.рублей;

- 0502 « Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 715,8 тыс.рублей;

- 0503 «Коммунальные услуги» в сумме 297,0 тыс. рублей;

- 1001 «Социальная политика» в сумме 18,5 тыс. рублей;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 10,0 тыс.рублей.

В отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) Администрации отражены расходы по подразделам ФКР в сумме 5025,2 тыс. рублей, исполнение составило 96,3% от бюджетных назначений – 4 837,3 тыс. рублей.

4. Соответствие бюджетной сметы учреждения сводной бюджетной росписи – Администрации и лимитам бюджетных обязательств.

Согласно уточненной сводной росписи расходов Администрации на 2016 год учреждению утверждены расходы в сумме 5025,2 тыс. рублей.

Уточненные сметы расходов бюджета учреждения на 2016 год утверждены Главой поселения Смирновой М.С.

По уточненной смете расходы Администрации за 2016 год составили 5025,2 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств учреждению выделены в пределах утвержденных бюджетных назначений на 2016 год в сумме 5025,2 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Учреждения (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения составили 5025,2 тыс. рублей, лимиты бюджетных назначений – 5025,2 тыс. рублей, исполнены расходы в сумме 4 837,3 тыс. рублей или 96,3 % от утвержденных бюджетных назначений и лимитов.

Встречной проверкой установлено соответствие уточненных смет расходов учреждения и сводной росписью расходов Администрации (ГРБС) на 2016 год.

Данные о соответствии Главной книги, и отчета о принятых бюджетных обязательствах (0503128) приведены в таблице № 3:

Таблица №3(тыс. рублей)

Счета	Главная книга	Отчет (ф.0503128)		Отклонения	
		бюджетных	денежных	бюджетных	денежных
05021100	4968,7	4968,7	-	-	-
05021200	4832,8	-	4832,8	-	-

5. Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год на основании распоряжения Главы Администрации Сурменевского сельского поселения от 28.11.2016 № 50 в учреждении проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Данные Баланса исполнения бюджета (ф.050130) соответствуют данным, отраженным в Главной книге за 2016 год, в журналах операций: расчетов с поставщиками и подрядчиками», расчетов с подотчетными лицами, расчетов по оплате труда.

В балансе исполнения бюджета (ф. 050130) на конец отчетного периода числится дебиторская задолженность в сумме 483,4 тыс. рублей, из них:

- по счёту 12050000 «Расчеты по доходам» в сумме 458,5 тыс. рублей из них:

✓ по счёту 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 433,9 тыс.рублей – переплата налогов и сборов ИФНС;

✓ по счёту 120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» 17,9 тыс.рублей, в т.ч. ИП Хабина М.С. договор №52 от

01.05.2016 г. (11,9 тыс.рублей - задолженность подтверждена актом сверки); ИП Тугузова Ж.С. договор №53 от 01.05.2016 г. (6,0 тыс.рублей - задолженность подтверждена актом сверки);

✓ по счёту 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг» 6,7 тыс.рублей, в т.ч. начисленная пеня за несвоевременную оплату по договору № 22 от 01.05.2014г. Тугузова С.М. (1,4 тыс.рублей); возмещение затрат за арендуемое помещение по договору № 10 от 01.08.2015 г. МВД (5,2 тыс.рублей).

- по счёту 20623000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 22,8 тыс.рублей – переплата за электроэнергию ПАО «Челябэнергосбыт» по договору №126 от 01.02.2016 г. (задолженность подтверждена актом сверки);

- по счёту 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» в сумме 2,1 тыс.рублей из них:

✓ по счёту 30302000 «Расчёты по страховым взносам на обязательное страхование и в связи с материнством» в сумме 0,7 тыс. рублей за счёт превышения расходов, что подтверждено расчетом, предоставленным в Фонд социального страхования РФ за 2016 год (форма-4 ФСС);

✓ по счёту 30306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве» в сумме 0,2 тыс. рублей за счет переплаты страховых взносов, что подтверждено расчетом, предоставленным в Фонд социального страхования РФ за 2016 год (форма-4 ФСС);

✓ по счёту 30310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» переплата страховых взносов в сумме 1,2 тыс. рублей, что подтверждено расчетом, предоставленным в Пенсионный фонд РФ за 2016 год (форма РСВ-1 ПФР).

В балансе исполнения бюджета (ф. 050130) на конец отчетного периода числится кредиторская задолженность в сумме 447,1 тыс. рублей из них:

- по счёту 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 407,6 тыс. рублей из них:

✓ по счёту 120511000 «Расчёты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 407,6 тыс. рублей – переплата налогов и сборов администраторами, которых является ИФНС;

- по счёту 0302 00000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 16,2 тыс. рублей из них:

✓ по счёту 130221000 «Расчёты по услугам связи» в сумме 1,4 тыс. рублей – декабрьские счета ООО «Т-2 Мобайл» оплачены в январе 2017 г. согласно договора №3 от 09.02.2016 г. (задолженность подтверждена актом сверки);

✓ - по счёту 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 14,8 тыс. рублей - за ГСМ по договору №52-2016 от 01.08.2016г. ИП Резанов В.В. (задолженность подтверждена актом сверки);

- по счёту 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» в сумме 23,3 тыс. рублей из них:

✓ по счету 13030500 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 2,6 тыс. рублей - задолженность по транспортному налогу за 4 кв. 2016 г., что подтверждено налоговой декларацией по транспортному налогу;

✓ по счету 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 1,1 тыс. рублей - задолженность по налогу на имущество организации за 4 квартал 2016 г., что подтверждено налоговой декларацией по налогу на имущество организаций;

✓ по счету 130313000 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 19,6 тыс. рублей - задолженность по земельному налогу за 4 квартал 2016 г., что подтверждено налоговой декларацией по земельному налогу.

Акт составлен на 8-ми листах в 2-х экземплярах с приложением на 1 листе.

Инспектор – ревизор КСП:

А.А. Арыстанбаева

С актом ознакомились:

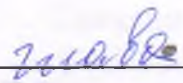
Глава Сурменевского сельского поселения

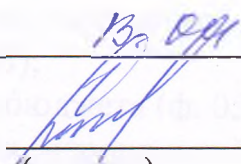
М.С. Смирнова

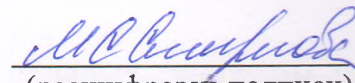
Главный бухгалтер администрации
Сурменевского сельского поселения

Л.Т. Костина

Один экземпляр акта получен _____ 13.09.2017 года


_____ (занимаемая должность)


_____ (подпись)


_____ (расшифровка подписи)

Перечень документов изученных в ходе проверки:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
- 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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. №0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сметы расходов бюджета за 2016 год;
- бюджетная роспись Администрации Сурменевского сельского поселения;
- Главная книга, журналы операций, инвентаризационные описи, акты сверок взаимных расчетов, налоговые декларации.