

Следовательно, данное нарушение привело к искажению данных бюджетной отчетности за 2014 год, предоставленной в ФЭУ.

- *Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)* (далее по пункту – Отчет ф.0503121). В нарушение пунктов 94 и 96 Инструкции 191н показатели, отраженные в Отчете ф.0503121, не соответствуют показателям, отраженным в Главной книге администрации. Анализ отклонений представлен в таблице 5.

Таблица 5  
руб.

| Отчет ф. 0503121   |            |              |                        | Главная книга администрации | Отклонение гр.5-гр.4 |
|--|------------|--------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Наименование показателя                                      | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность |                             |                      |
| 1  | 2          | 3            | 4                      | 5                           | 6                    |
| Доходы   | 010        | 100          | 55 813 885,46          | 55 976 841,46               | +162 956,0           |
| Налоговые доходы   | 020        | 110          | 43 827 143,79          | 41 313 723,59               | -2 513 420,2         |
| Доходы от собственности                                      | 030        | 120          | 2 607 692,05           | 2 659 687,91                | +51 995,86           |
| Безвозмездные поступления от бюджетов                        | 061        | 151          | 6 054 822,50           | 6 217 778,50                | +162 956,0           |
| Доходы от реализации активов                                 | 092        | 172          | 3 309 487,12           | 5 770 911,46                | +2 461 424,34        |
| Расходы  | 150        | 200          | 38 460 718,01          | 38 623 674,01               | +162 956,0           |
| Безвозмездные перечисления бюджетам                          | 231        | 251          | 2 133 900,00           | 2 296 856,00                | +162 956,0           |
| Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности, в т.ч.. | 540        |              | 2 342 346,50           | 2 342 346,50                | 0,0                  |
| увеличение прочей кредиторской задолженности                 | 541        | 730          | 40 353 699,60          | 40 782 974,29               | +429 274,69          |
| уменьшение прочей кредиторской задолженности                 | 542        | 830          | 38 011 353,10          | 38 440 627,79               | +429 274,69          |

Следовательно, данное нарушение привело к искажению данных сводной бюджетной отчетности за 2014 год.

3.1.5. Внешней проверкой бухгалтерской отчетности МБУК «Кондратовский сельский дом культуры», «МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения», МАУ «Кондратовский дом спорта» установлено.

3.1.5.1. В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность подписана руководителями учреждений и главным бухгалтером.

3.1.5.2. В нарушение пункта 12 Инструкции 33н не обеспечена полнота заполнения форм годовой бюджетной отчетности в разрезе учреждений, в том числе отсутствуют:

- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф.0503762);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775).

3.1.5.3. Проверкой форм бухгалтерской отчетности по МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» установлено.

- *Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)*- (далее - Баланс ф. 0503730).

В соответствии с пунктами 9, 13 Инструкции 33н показатели Баланса ф.0503730 на начало и конец отчетного периода по деятельности по оказанию услуг (работ), с целевыми средствами соответствуют показателям Главной книги МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» за декабрь 2014 года (далее – Главная книга дома культуры).

- *Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) – (далее - Справка ф.0503110).*

В соответствии с пунктом 32 Инструкции 33н Справка (ф. 0503710) к Балансу (ф. 0503730) сформирована на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040120000 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графы 2 - 5) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 6 - 13).

- *Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) (далее – Отчет ф.0503721).* В нарушение пункта 9 Инструкции 33н показатели, отраженные в Отчете ф.0503721, не соответствуют показателям, отраженным в Главной книге дома культуры. Анализ отклонений представлен в таблице 6.

Таблица 6.  
руб.

| Отчет ф. 0503721   |               |                 |              | Главная книга<br>дома культуры | Отклонени<br>е гр.5 - гр.4 |
|--|---------------|-----------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|
| Наименование показателя                                      | Код<br>строки | Код по<br>КОСГУ | Итого        |                                |                            |
| 1  | 2             | 3               | 4            | 5                              | 6                          |
| Расходы  | 150           | 200             | 3 912 691,06 | 3 912 691,06                   | 0,0                        |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч. | 160           | 210             | 2 845 958,65 | 2 845 958,65                   | 0,0                        |
| прочие выплаты   | 162           | 212             | 59 821,33    | 60 346,50                      | + 525,17                   |
| начисления на выплаты по оплате труд                         | 163           | 213             | 633 352,59   | 632 827,42                     | - 525,17                   |
| Прочие расходы   | 250           | 290             | 168 315,02   | 143 015,02                     | -25 300,0                  |
| Расходы по операциям с активами, в т.ч.                      | 260           | 270             | 322 607,0    | 347 907,0                      | +25 300,0                  |
| расходование материальных запасов                            | 264           | 272             | 82 753,71    | 108 053,71                     | +25 300,0                  |
| Чистое поступление материальных запасов, в т.ч.              | 360           |                 | 0,0          | 0,0                            | -                          |
| увеличение стоимости МЗ                                      | 361           | 340             | 82 753,71    | 108 053,71                     | +25 300,0                  |
| уменьшение стоимости МЗ                                      | 362           | 440             | 82 753,71    | 108 053,71                     | +25 300,0                  |
| Чистое поступление средств учреждений, в т.ч.                | 410           |                 | 0,0          | 0,0                            | -                          |
| поступление средств  | 411           | 510             | 3 991 189,02 | 4 123 866,30                   | +191 977,28                |
| выбытие средств  | 412           | 610             | 3 991 189,02 | 4 123 866,30                   | +191 977,28                |

Следовательно, данное нарушение привело к искажению данных сводной бюджетной отчетности за 2014 год.

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) (далее – Сведения ф.0503769).

В соответствии с пунктами 9, 69 Инструкции 33н показатели, отраженные в Сведениях ф.0503769, соответствуют данным Главной книги дома культуры.

3.1.5.4. Проверкой форм бухгалтерской отчетности по МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» установлено.

Таблица 7.  
руб.

| Отчет ф. 0503721                                    |            |              |              | Главная книга библиотеки | Отклонение гр.5 - гр.4 |
|---|------------|--------------|--------------|--------------------------|------------------------|
| Наименование показателя                             | Код строки | Код по КОСГУ | Итого        |                          |                        |
| 1   | 2          | 3            | 4            | 5                        | 6                      |
| Чистое поступление основных средств, в т.ч.         | 320        |              | -22 454,52   | -22 454,52               | 0,0                    |
| Увеличение стоимости ОС                             | 321        | 310          | 187 210,97   | 266 710,35               | +79 499,38             |
| Уменьшение стоимости ОС                             | 322        | 410          | 209 665,49   | 289 164,87               | +79 499,38             |
| Чистое поступление средств учреждений, в т.ч.       | 410        |              | -1 851,42    | -1 851,42                | 0,0                    |
| поступление средств                                 | 411        | 510          | 4 508 685,0  | 4 547 582,99             | +38 887,99             |
| выбытие средств                                     | 412        | 610          | 4 510 546,42 | 4 549 434,41             | -38 887,99             |
| Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности | 540        |              | -383,28      | -383,28                  | 0,0                    |
| Увеличение прочей кредиторской задолженности        | 541        | 730          | 4 947 409,87 | 4 943 801,25             | -3 608,62              |
| Уменьшение прочей кредиторской задолженности        | 542        | 830          | 4 947 793,15 | 4 944 184,53             | -3 608,62              |

Следовательно, данное нарушение привело к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2014 год.

- В соответствии с пунктами 9, 69 Инструкции 33н показатели, отраженные в Сведениях ф.0503769, соответствуют данным Главной книги библиотеки.

3.1.5.5. Проверкой форм бухгалтерской отчетности по МАУ «Кондратовский дом спорта» установлено.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» годовая бухгалтерская отчетность МАУ «Кондратовский дом спорта» рассмотрена на заседании наблюдательного совета автономного учреждения (протокол от 12.01.2015 № 1).

- В соответствии с пунктами 9, 13 Инструкции 33н показатели Баланса ф.0503730 на начало и на конец отчетного периода по деятельности по оказанию услуг (работ), с целевыми средствами соответствуют показателям в Главной книге МАУ «Кондратовский дом спорта» за декабрь 2014 года (далее – Главная книга дома спорта).

- Справка ф.0503110 к Балансу (ф. 0503730) сформирована в соответствии с пунктом 32 Инструкции 33н на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 030404000

«Внутриведомственные расчеты», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040120000 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графы 2 - 5) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 6 - 13).

- В нарушение пункта 9 Инструкции 33н показатели, отраженные в Отчете ф.0503721, не соответствуют показателям, отраженным в Главной книге дома спорта. Анализ отклонений представлен в таблице 8.

Таблица 8.  
руб.

| Отчет ф. 0503721                              |            |              |              | Главная книга дома спорта | Отклонение гр.5 - гр.4 |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------------|------------------------|
| Наименование показателя                       | Код строки | Код по КОСГУ | Итого        |                           |                        |
| 1   | 2          | 3            | 4            | 5                         | 6                      |
| Чистое поступление основных средств, в т.ч.   | 320        |              | -27 837,24   | -27 837,24                | 0,0                    |
| Увеличение стоимости ОС                       | 321        | 310          | 26 968,05    | 59 468,05                 | +32 500,0              |
| Уменьшение стоимости ОС                       | 322        | 410          | 54 805,29    | 87 305,29                 | +32 500,0              |
| Чистое поступление средств учреждений, в т.ч. | 410        |              | -44 362,40   | -44 362,40                | 0,0                    |
| поступление средств                           | 411        | 510          | 4 460 770,0  | 4 530 946,88              | +70 176,88             |
| выбытие средств                               | 412        | 610          | 4 505 132,60 | 4 575 309,48              | + 70 176,88            |

Следовательно, данное нарушение привело к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2014 год.

- В соответствии с пунктами 9, 69 Инструкции 33н показатели, отраженные в Сведениях ф.0503769, соответствуют данным Главной книги дома спорта.

3.1.6. Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона о бухгалтерском учете, пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 9 Инструкции 33н, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее по пункту – Методические указания), в администрации Кондратовского сельского поселения и муниципальных учреждениях проведена инвентаризация нефинансовых активов в части основных средств и материальных запасов по состоянию на 01 декабря 2014 года, финансовых обязательств, денежных средств, бланков строгой отчетности по состоянию на 01 января 2015 года.

Инвентаризация проводилась на основании распоряжения администрации от 14.11.2014 № 50 «О проведении инвентаризации»; приказов «О проведении инвентаризации»: директора МАУ «Кондратовский дом спорта» от 27.11.2014 № 067, заведующей МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» от 26.11.2014 № 25, директора МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» от 28.11.2014 № 22.

В нарушение требований статьи 11 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н, пункта 1.5 Методических указаний, перед составлением бюджетной отчетности за 2014 год в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры Кондратовского сельского поселения» не была проведена инвентаризация активов и обязательств в результате чего соответствие учётных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) – не подтверждено, достоверность данных бюджетного учета – не обеспечена.

По результатам инвентаризации инвентаризационные описи составлены, членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами подписаны.

Инвентаризация активов проведена в полном объеме. Инвентаризация расчетов по остаткам на счетах учета денежных средств, бланков строгой отчетности и денежных документов, расчетов с бюджетом, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена в полном объеме, инвентаризационные описи составлены. При этом следует отметить, что в муниципальных бюджетных и автономном учреждении Кондратовского сельского поселения в результате проведенной инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено, недостач и хищений не обнаружено.

В результате проведения инвентаризации нефинансовых активов в администрации Кондратовского сельского поселения на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) составлена ведомость расхождений и установлено следующее: выявлена недостача Автобуса КАВЗ 3976 на сумму 189 034,13 руб., что отражено в акте о результатах инвентаризации от 28.11.2014 № а0000001.

В соответствии с требованиями Инструкции 191н, Инструкции 33н результаты инвентаризаций, проведенных в администрации поселения и муниципальных учреждениях, отражены в пояснительных записках формы 0503160, формы 0503760 к сводной бюджетной отчетности.

### 3.2. Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, кассового плана, бюджетной сметы.

3.2.1. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кондратовского сельского поселения утвержден постановлением главы Кондратовского сельского поселения от 11.03.2010 № 78 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи). Проверкой установлено, что в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ показатели первоначальной сводной бюджетной росписи Кондратовского сельского поселения соответствуют показателям, утвержденным в решении о бюджете на начало отчетного периода по расходам в сумме 50 675,5 тыс.руб., по источникам финансирования дефицита бюджета – 701,2 тыс.руб.

В нарушение пункта 1.1.1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи в уточненной сводной бюджетной росписи расходов на 01.01.2015 года отсутствуют бюджетные назначения в разрезе кодов бюджетной классификации на плановый период 2015 и 2016 годы,

утвержденные решением о бюджете. Вместо этого, в сводную бюджетную роспись включены графы с указанием информации об утвержденном первоначальном плане по расходам и об уточнении плана по расходам в текущем финансовом году.

В нарушение пункта 1.3. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не утверждена главой сельского поселения.

*Справочно: Сводная роспись по расходам содержит подпись главы сельского поселения без грифа «Утверждаю».*

Согласно требований, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4.2. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 14 решения о бюджете.

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 14 решения о бюджете установлено, что финансовым органом допускалось внесение изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, не предусмотренных вышеуказанными нормативными актами. Так, например:

- решением Совета депутатов от 23.10.2014 № 79 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 25.12.2013 № 21 «О бюджете Кондратовского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – решение Совета депутатов от 23.10.2014 №79) изменение объема источников финансирования дефицита бюджета не предусмотрено, а согласно Уведомления об изменении бюджетных назначений от 05.11.2014 № 5 в сводной бюджетной росписи уменьшаются остатки денежных средств бюджета поселения на сумму 1 266,38 тыс.руб., со ссылкой на вышеуказанное решение Совета депутатов;

- решением Совета депутатов от 23.10.2014 № 79 предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований за счет средств бюджета поселения на расходы по уличному освещению на сумму 78,06 тыс.руб., между тем согласно Уведомления об изменении бюджетных ассигнований от 05.11.2014 № 59 в сводной бюджетной росписи вышеуказанные расходы увеличены на сумму 92,83 тыс.руб., то есть больше на 14,77 тыс.руб.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи план ассигнований по расходам составил 43 479,4 тыс.руб., источникам финансирования дефицита бюджета – 18 452,8 тыс.руб., что не соответствует уточненному решению о бюджете по расходам (42 213,0 тыс.руб.) и источникам финансирования дефицита бюджета (19 719,2 тыс.руб.). Отклонение по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета составило - 1 266,4 тыс.руб. Анализ отклонений представлен в таблице 9.

Таблица 9  
тыс.руб.

| КФСР   | КЦСР    | КВР | Наименование КБК   | Бюджет с учетом изменений | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 | Отклонение росписи от бюджета | Основание                    |
|--|---------|-----|--|---------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|
| Администрация Кондратовского сельского поселения |         |     |  | 42 213,0                  | 43 479,4                                | +1 266,4                      |                              |
| 0104   |         |     | Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций  | 6 369,03                  | 6 369,03                                | -                             |                              |
|  | 0020401 |     | Содержание аппарата  | 5 419,33                  | 5 419,33                                | -                             | пп.3, п.14 решения о бюджете |
|  |         | 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями                           | 4 256,16                  | 4 235,20                                | -20,96                        |                              |
|  |         | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд  | 1 114,21                  | 1 113,62                                | +14,48                        |                              |
|  |         | 800 | Иные бюджетные ассигнования  | 63,44                     | 69,92                                   | +6,48                         |                              |
| 0409   |         |     | Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 5 894,90                  | 6 994,08                                | + 1 099,2                     |                              |
|  | 1726201 |     | Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования | 1 296,37                  | 2 395,55                                | +1 099,2                      | п. 3 ст. 217 БК РФ           |
|  |         | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд  | 1 296,37                  | 2 395,55                                | + 1 099,2                     |                              |
| 0503   |         |     | Благоустройство  | 4 700,88                  | 4 868,15                                | + 167,2                       | -                            |
|  | 6000300 |     | Уличное освещение  | 1 082,04                  | 1 096,80                                | +14,7                         | -                            |
|  |         | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд  | 1 082,04                  | 1 096,80                                | +14,7                         | -                            |
|  | 9202101 |     | Софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения                         | 462,50                    | 615,00                                  | +152,5                        | п. 3 ст. 217 БК РФ           |
|  |         | 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд  | 462,50                    | 615,00                                  | +152,5                        |                              |

Исходя из вышеизложенного следует, что финансовым органом сельского поселения допущено нарушение бюджетного законодательства РФ в части исполнения бюджета Кондратовского сельского поселения, а именно имеют место случаи внесения изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись сверх полномочий финансового органа, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, другими правовыми актами администрации Кондратовского сельского поселения.

*Справочно: В соответствии с подпунктом 3 пункта 14 решения о бюджете основанием для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностью исполнения бюджета, без внесения изменений в решение о бюджете является перераспределение бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Кондратовского сельского поселения. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. В том*

*числе в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.*

3.2.2. В соответствии со статьями 217, 219.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением главы Кондратовского сельского поселения от 17.11.2009 № 252 утвержден Порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета Кондратовского сельского поселения (далее – Порядок составления и ведения бюджетной росписи). В ходе проверки установлено, что в соответствии с пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ показатели бюджетной росписи по расходам на начало очередного финансового года соответствуют показателям первоначальной сводной бюджетной росписи Кондратовского сельского поселения, в том числе по расходам в сумме 50 675,5 тыс.руб., по источникам финансирования дефицита бюджета – 701,2 тыс.руб.

В нарушение пункта 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.3. Порядка составления и ведения бюджетной росписи в показателях бюджетной росписи расходов не отражены данные на плановый период 2015 и 2016 годы, утвержденные решением о бюджете.

В нарушение пункта 2.2. Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджетная роспись Кондратовского сельского поселения не утверждена главой поселения.

Согласно пункту 3.3. Порядка составления и ведения бюджетной росписи внесение изменений в бюджетную роспись осуществляет главный распорядитель бюджетных средств на основании документа «Уведомление об изменении бюджетных ассигнований». На проверку уведомления об изменении бюджетных ассигнованиях были представлены не в полном объеме. В связи с чем проверить уточненную бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на соответствие с данными, утвержденными в уточненной сводной бюджетной росписи администрации Кондратовского сельского поселения, не представляется возможным.

3.2.3. Постановлением главы Кондратовского сельского поселения от 17.11.2009 № 251 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Кондратовского сельского поселения» (с изменениями от 18.08.2014) (далее – Порядок составления и ведения кассового плана).

В соответствии с пунктом 2.3. Порядка составления и ведения кассового плана суммы первоначального кассового плана по доходам соответствуют суммам доходов, утвержденных в первоначальном решении о бюджете, в сумме 49 974,3 тыс.руб.

В нарушение пункта 3.2. Порядка составления и ведения кассового плана годовые показатели кассового плана по расходам не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Так, первоначальной сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в объеме 50 675,45 тыс.руб., кассовым планом в объеме 50 475,45 тыс.руб., отклонение - 200,0 тыс.руб.

В нарушение пункта 2.2. Порядка составления и ведения кассового плана кассовый план не содержит данные по источникам финансирования дефицита бюджета.

Внесение изменений в кассовый план осуществлялось в течение 2014 года путем создания в системе «АЦК - Финансы» документов «Изменение кассового плана по доходам», «Изменение кассового плана по расходам», «Изменение кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета». На проверку документы «Изменение кассового плана по доходам», «Изменение кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета» не представлены, документы «Изменение кассового плана по расходам» представлены не в полном объеме.

На проверку был представлен уточненный кассовый план по доходам и расходам бюджета. Показатели уточненного кассового плана по расходам соответствуют данным, утвержденным в сводной бюджетной росписи администрации Кондратовского сельского поселения. Показатели уточненного кассового плана по доходам соответствуют данным, утвержденным в решении о бюджете на 2014 год с учетом изменений.

3.2.4. Согласно требований установленных пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (далее по пункту – Общие требования), постановлением администрации Кондратовского сельского поселения от 15.09.2014 № 214 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений Кондратовского сельского поселения (далее по подпункту – Порядок) вступивший в силу с 01.09.2014 года.

В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований в Кондратовском сельском поселении *не составляются и, соответственно, не ведутся бюджетные сметы казенных учреждений*, в которые должны включаться объемы финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, *финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется* за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и *на основании бюджетной сметы*. В 2014 году объем расходов на финансовое обеспечение администрации Кондратовского сельского поселения составил 36 206,5 тыс.руб., без утверждения бюджетной сметы. Таким образом, *бюджетные средства на обеспечение деятельности администрации Кондратовского сельского поселения в сумме 36 206,5 тыс.руб. израсходованы не правомерно.*

### 3.3. Анализ муниципальных услуг

3.3.1. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения муниципальными учреждениями культуры и спорта, в отношении которых полномочия и функции учредителя осуществляет администрация Кондратовского сельского поселения, показала.

3.3.1.1. В подведомственности администрации Кондратовского сельского поселения в 2014 году находилось два муниципальных бюджетных учреждения, в том числе МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» (далее – дом культуры), МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» (далее – Библиотека), и одно муниципальное автономное учреждение «Кондратовский дом спорта» (далее – Дом спорта).

3.3.1.2. В нарушение пункта 4 Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы Кондратовского сельского поселения от 09.12.2010 № 238 (далее – Положение о формировании муниципального задания), муниципальные задания для Дома культуры, Библиотеки и Дома спорта сформированы не на основе перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями. Так, в муниципальные задания не включены следующие виды муниципальных услуг, утвержденные постановлением администрации от 02.07.2012 № 56 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета Кондратовского сельского поселения»: по Дому культуры – *предоставление информации о времени и месте проведения театральных представлений, филармонических и эстрадных концертов и гастрольных мероприятий театров и филармоний, киносеансов, анонсы данных мероприятий, предоставление информации о проведении ярмарок, выставок народного творчества, ремесел на территории Кондратовского сельского поселения*; по Библиотеке – *предоставление информации к справочно-поисковому аппарату и базам данных библиотеки*; по Дому спорта – *обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта*.

В Кондратовском сельском поселении в соответствии с муниципальным заданием оказываются следующие муниципальные услуги:

- МБУК «Кондратовский сельский дом культуры»: *1. организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры.*

- МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения»: *1. организация библиотечного обслуживания населения.*

- МАУ «Кондратовский дом спорта»: *1. организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.*

Муниципальные задания учреждений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы утверждены и доведены постановлением администрации Кондратовского сельского поселения от 25.11.2013 № 166 до Дома культуры, № 167 до Библиотеки, № 168 до Дома спорта.

3.3.1.3. Согласно требований, установленных пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

(далее - Федеральный закон № 7-ФЗ), пунктом 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пунктом 1 Положения о формировании муниципального задания муниципальными заданиями на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы до муниципальных учреждений доведено по одной услуге, в соответствии с учредительными документами муниципальных учреждений.

Следует отметить, что вышеуказанные требования федерального законодательства и нормативных правовых актов местного значения исполнены учредителем только в течение проверяемого периода, то есть на начало отчетного года пункт 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 1 Положения о формировании муниципального задания были нарушены, так как Уставами учреждений были утверждены перечни муниципальных услуг по основной деятельности, включающие несколько видов услуг.

*Справочно: Устав Дома спорта утвержден постановлением главы от 26.06.2013 № 84 (с изменениями от 21.11.2014 № 252); Устав Дома культуры утвержден постановлением главы от 15.11.2011 № 144 (с изменениями от 15.09.2014 № 212); Устав Библиотеки утвержден постановлением главы от 15.12.2011 № 145 (с изменениями от 15.09.2014 № 144).*

3.3.1.4. В соответствии с пунктом 3 части 1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяется исходя из нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества, утверждаемых нормативными правовыми актами учредителя муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Кондратовского сельского поселения, утвержденного главой Кондратовского сельского поселения от 09.11.2010 № 229, расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определяются исходя из стоимости оказания единицы муниципальной услуги (выполнения работы) и объема (количества единиц) муниципальных услуг (выполнения работы) в соответствии с муниципальным заданием.

Стоимость муниципальных услуг в области культуры и спорта на 2014 год утверждена распоряжением администрации Кондратовского сельского поселения от 25.11.2013 № 54.

В нарушение пункта 3 части 1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе нормативные затраты на содержание имущества не утверждены нормативным правовым актом администрации.

В ходе проверки при определении объема субсидии Библиотеке и Дому спорта в течение 2014 года, установлены расхождения с фактическими объемами, предусмотренными в бюджете поселения и полученными Библиотекой и Домом спорта (см. таблицу 10).

Таблица 10  
руб.

| НПА о внесении изменений в муницип. задание | Стоимость единицы муниципальной услуги | Объем муницип. услуг в соответствии с МЗ | Расчетно-нормативные затраты на оказание муницип. услуг | Расчетно-нормативные затраты на приобретение и содержание имущества | Объем субсидии | Объем субсидии на муницип. задание предусмотренный в уточненном бюджете | Отклонение |
|---|--|--|---|---|----------------|---|------------|
|   | 1                                      | 2  | 3 = 2 * 1   | 4   | 5 = 4 + 3      | 6   | 7 = 6 - 5  |
| <b>Дом спорта</b>                           |  |  |   |   |                |   |            |
| Постановление от 17.07.14 №169              | 165,59                                 | 27000                                    | 4 470 930,0   | 33 900,00   | 4 504,83       | 4 460,77  | -44,06     |
| <b>Библиотека</b>                           |  |  |   |   |                |   |            |
| Постановление от 30.04.14 № 102             | 31,79                                  | 123500                                   | 3 926 065,0   | 2 280,0   | 3 928,35       | 3 926,53  | -1,82      |

Таким образом, с учетом изменений в муниципальные задания, Дом спорта не получил финансирование в 2014 году в объеме 44,06 тыс.руб., Библиотека – 1,82 тыс.руб.

Согласно Протокола разногласий представленного администрацией Кондратовского сельского поселения (письмо от 05.05.2014 № 02-14/2015-704) установленные расхождения – это сумма остатков средств на счетах учреждений по состоянию на 01.01.2014 года. КСП ПМР, данные разногласия не приняты, так как согласно положениям пункта 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и подпункта 3.15 пункта 3 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ неиспользованные в текущем финансовом году остатки субсидий, предоставленных учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы. Таким образом, уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания после завершения финансового года в объеме неиспользованных остатков субсидии на начало очередного финансового года законодательством Российской Федерации не предусмотрено и возможно только при изменении муниципального задания.

3.3.2. Согласно пункту 9 Положения о формировании муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждениям осуществляется в виде субсидии.

В соответствии с пунктом 14 указанного Положения о формировании муниципального задания предоставление субсидий учреждениям в 2014 году осуществлялось на основании Соглашений от 10.01.2014 № 1, 2, 3, 4 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», дополнительных соглашений.

3.3.3. Первоначально решением о бюджете на 2014 год объем субсидии на оказание муниципальных услуг утвержден в сумме 12 125,95 тыс.руб., в том числе в разрезе учреждений:

- МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» - 3 835,26 тыс.руб.;
- МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» - 3 829,92 тыс.руб.;
- МАУ «Кондратовский дом спорта» - 4 460,77 тыс.руб.

В течение 2014 года объем субсидий был увеличен на 193,22 тыс.руб. и составил 12 319,17 тыс.руб., в том числе в разрезе учреждений:

- МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» - 96,61 тыс.руб.;
- МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» - 96,61 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования муниципального задания изменение объема субсидии в 2014 году осуществлялось путем внесения изменений в муниципальное задание.

*Справочно: Постановление администрации от 30.04.2014 № 101 «О внесении изменений в Постановление администрации от 25.11.2013 № 166 «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Кондратовский сельский дом культуры» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», Постановление администрации от 30.04.2014 № 102 «О внесении изменений в Постановление администрации от 25.11.2013 № 167 «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотека Кондратовского сельского поселения» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», Постановление администрации от 17.07.2014 № 169 «О внесении изменений в Постановление администрации от 25.11.2013 № 168 «Об утверждении муниципального задания муниципального автономного учреждения культуры «Кондратовский дом спорта» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».*

3.3.4. Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) бюджетных учреждений на 2014 и плановый период 2015 – 2016 годы утверждены главой поселения, автономного учреждения – директором Дома спорта, на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 25.12.2013 №4), подписаны начальником экономики и финансов администрации, бухгалтером и руководителем учреждения в части бюджетных учреждений.

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 1.1 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, в отношении которых администрация Кондратовского сельского поселения осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного постановлением администрации от 28.07.2011 № 48 (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД), планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений на 2014 год не содержат данные на плановый период 2015 и 2016 годы.

При проверке соответствия сводных данных об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности по Кондратовскому сельскому

поселению данным отчетов об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности в разрезе муниципальных бюджетных и автономному учреждений расходов не установлено.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), представленного администрацией Кондратовского сельского поселения в ФЭУ Пермского района в составе годовой бюджетной отчетности за 2014 год, на счета муниципальных бюджетных и автономного учреждений поступило:

Таблица 11

Анализ поступления и выбытия субсидии и собственных доходов учреждения.

тыс.руб.

| Период  | Остаток средств на начало периода | Поступления      |                  |            | Выплаты          |                  |            | Остаток средств на конец периода |
|---|-----------------------------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------|----------------------------------|
|   |                                   | План             | Факт             | %          | План             | Факт             | %          |                                  |
| <b>Средства субсидии на выполнение муниципального задания</b>               |                                   |                  |                  |            |                  |                  |            |                                  |
| <b>Всего, 2014г.</b>  | <b>46,01</b>                      | <b>12 319,17</b> | <b>12 319,17</b> | <b>100</b> | <b>12 365,18</b> | <b>12 365,18</b> | <b>100</b> | <b>0,0</b>                       |
| Дом культуры  | 0,0                               | 3 931,87         | 3 931,87         | 100        | 3 931,87         | 3 931,87         | 100        | 0,0                              |
| Библиотека  | 1,85                              | 3 926,53         | 3 926,53         | 100        | 3 928,38         | 3 928,38         | 100        | 0,0                              |
| Дом спорта  | 44,16                             | 4 460,77         | 4 460,77         | 100        | 4 504,93         | 4 504,93         | 100        | 0,0                              |
| <b>Средства субсидии на иные цели</b>                                       |                                   |                  |                  |            |                  |                  |            |                                  |
| <b>Всего, 2014г.</b>  | <b>0,0</b>                        | <b>582,44</b>    | <b>582,44</b>    | <b>100</b> | <b>582,44</b>    | <b>582,44</b>    | <b>100</b> | <b>0,0</b>                       |
| Дом культуры  | 0,0                               | 59,3             | 59,3             | 100        | 59,3             | 59,3             | 100        | 0,0                              |
| Библиотека  | 0,0                               | 523,14           | 523,14           | 100        | 523,14           | 523,14           | 100        | 0,0                              |
| <b>Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности</b> |                                   |                  |                  |            |                  |                  |            |                                  |
| <b>Всего, 2014г.</b>  | <b>0,21</b>                       | <b>29,05</b>     | <b>29,05</b>     | <b>100</b> | <b>29,26</b>     | <b>29,26</b>     | <b>100</b> | <b>0,0</b>                       |
| Дом культуры  | 0,0                               | 0,02             | 0,02             | 100        | 0,02             | 0,02             | 100        | 0,0                              |
| Библиотека  | 0,0                               | 29,03            | 29,03            | 100        | 29,03            | 29,03            | 100        | 0,0                              |
| Дом спорта  | 0,21                              | 0,0              | 0,0              | 100        | 0,21             | 0,21             | 100        | 0,0                              |

Расходование средств субсидии и собственных доходов муниципальными бюджетными и автономным учреждениями администрации Кондратовского сельского поселения в 2014 году произведено в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности, уточненными на конец финансового года (приложение 3).

3.3.5. Выполнение муниципальных заданий за 2014 год в разрезе учреждений (в натуральном выражении) приведено в таблице 12:

Таблица 12

| Наименование учреждения                              | Наименование объемных показателей | Плановые значения на 2014 год по муниципальному заданию | Фактическое исполнение за 2014 год согласно отчета | Исполнение, % |
|--|-----------------------------------|---|--|---------------|
| МБУК «Кондратовский сельский дом культуры»           | количество посещений              | 28 063  | 28 500   | 101,6         |
| МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» | количество выданных экземпляров   | 123 500   | 124 089  | 100,5         |
| МАУ «Кондратовский дом спорта»                       | количество посещений              | 27 000  | 27 092   | 100,3         |

3.3.6. В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации от 28.07.2011 № 44 утвержден Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Кондратовского сельского поселения на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

По данным Отчета в 2014 году Учреждениям были предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания на основании Соглашений:

- от 10.01.2014 № 5(с изменениями от 15.12.2014 № 1 между Библиотекой и администрацией Кондратовского сельского поселения в сумме 134,3 тыс.руб. на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим в муниципальных учреждениях и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

- от 01.08.2014 № 6 между Библиотекой и администрацией Кондратовского сельского поселения в сумме 388,84 тыс.руб. на ремонт кровли здания МБУ «Библиотека Кондратовского сельского поселения».

По итогам исполнения бюджета за 2014 год субсидии, выделенные Библиотеке на иные цели, освоены в сумме 523,14 тыс.руб., то есть в полном объеме;

- от 10.01.2014 № 4 между Домом культуры и администрацией Кондратовского сельского поселения в сумме 59,3 тыс.руб. на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим в муниципальных учреждениях и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг.

По итогам исполнения бюджета за 2014 год субсидии, выделенные Дому культуры на иные цели, освоены в сумме 59,3 тыс.руб., то есть в полном объеме.

3.3.7. В 2014 году оказание платных услуг муниципальными учреждениями осуществлялось на основании Положений о платных услугах, утвержденных руководителями учреждений, что является нарушением статьи 23 Устава Кондратовского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Кондратовского сельского поселения от 15.12.2005 № 25, где определено, что в исключительной компетенции Совета депутатов сельского поселения находятся вопросы в части определения порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных учреждений, выполнение работ. Соответствующие решения Совета депутатов приняты в конце 2014 года, однако их действие распространяется только на правоотношения, возникшие с 01 января 2015 года.

*Справочно: решение Совета депутатов от 23.10.2014 № 75 «Об утверждении Положения о платных услугах, предоставляемых МБУ «Кондратовский сельский Дом культуры», решение Совета депутатов от 23.10.2014 № 76 «Об утверждении Положения о платных услугах, предоставляемых МБУ «Библиотека Кондратовского сельского*

поселения», решение Совета депутатов от 23.10.2014 № 77 «Об утверждении Положения о платных услугах, предоставляемых МАУ «Кондратовский дом спорта».

В течение 2014 года платные услуги оказаны Домом культуры на сумму 0,02 тыс.руб., Библиотекой на сумму 29,03 тыс.руб. Данные денежные средства израсходованы полностью.

#### 3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно данных баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на конец отчетного года дебиторская задолженность администрации Кондратовского сельского поселения – 7 333 283,51 руб., кредиторская задолженность – 2 262 857,05 руб., при этом администрацией Кондратовского сельского поселения на проверку были представлены 69 актов сверки взаимных расчетов со сторонними организациями, в том числе основная часть актов сверки, не подписана второй стороной акта – поставщиками товаров, работ, услуг. Достоверность данных о незакрытых расчетах с поставщиками и подрядчиками, отраженных в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 31.12.2014 года не обеспечена.

Необходимо отметить, что по сравнению с началом года дебиторская задолженность сократилась на 6 112 871,55 руб. или в 1,8 раза, кредиторская задолженность увеличилась на 2 183 367,6 руб. или в 27 раз.

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждений (ф.0503769) на конец отчетного года кредиторская задолженность составила (-) 51 916,70 руб., в том числе МАУ «Кондратовский дом спорта» - 0,0 руб., МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» - (-) 1 808,28 руб., МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» - (-) 50 108,42 руб., дебиторская задолженность составила 53 500,0 руб., в том числе: МАУ «Кондратовский дом спорта» - 0,0 руб., МБУК «Библиотека Кондратовского сельского поселения» - 53 500,0 руб., МБУК «Кондратовский сельский дом культуры» - 0,0 руб.

Согласно актам сверки взаимных расчетов, акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам в учреждениях фактические суммы незакрытых расчетов с контрагентами по состоянию на 01.01.2015 г подтверждены.

#### 3.5. Анализ исполнения муниципальных программ

В 2014 году на территории Кондратовского сельского поселения действовала одна муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения на территории Кондратовского сельского поселения на 2014-2016 годы», утвержденная постановлением администрации поселения от 11.04.2014 № 73 (далее – Программа).

Согласно данным Программы в 2014 году на реализацию программных мероприятий в 2014 году планировалось направить за счет средств бюджета поселения 2 200,0 тыс.руб.