

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

АКТ № 11/6-а

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств бюджета Алгатуйского муниципального
образования за 2017 год – Администрации Алгатуйского сельского поселения.**

26 - 28 марта 2018 года

г.Тулун

Согласно плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» на I полугодие 2018 года, в соответствии с поручением Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» от 26 марта 2018 года №8 ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Тулунский район» Кузнецовой О.А. проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Алгатуйского муниципального образования за 2017 год – Администрации Алгатуйского сельского поселения с целью определения достоверности показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета законодательству РФ.

Проверка проводилась с разрешения главы Алгатуйского муниципального образования Холопкина В.А. в присутствии заведующей отделом бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Администрации Тулунского муниципального района Горбуновой Н.В.

**1. Проверка соблюдения единого порядка составления и представления
бюджетной отчетности**

Администрация Алгатуйского сельского поселения осуществляет свою деятельность на основании Положения об администрации Алгатуйского сельского поселения, утвержденного решением Думы Алгатуйского сельского поселения от 23.12.2005г. №9а. Администрация Алгатуйского сельского поселения – постоянно действующий исполнительный орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительные и распорядительные функции. Администрация Алгатуйского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств в соответствии решением Думы Алгатуйского сельского поселения «О бюджете Алгатуйского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 22.02.2017г. №4 (приложение №9).

В соответствии со статьей 158 Бюджетного Кодекса РФ постановлением Администрации Алгатуйского сельского поселения от 28.10.2015г. №45-П «О формировании перечня подведомственных Администрации Алгатуйского сельского поселения распорядителей и получателей бюджетных средств» утвержден перечень подведомственных Администрации Алгатуйского сельского поселения распорядителей и получателей бюджетных средств, в отношении которых Администрация Алгатуйского

сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств. МКУК «КДЦ с.Алгатуй» является получателем бюджетных средств.

МКУК «КДЦ с.Алгатуй» осуществляет деятельность по организации культурного досуга и отдыха жителей, обеспечение библиотечного обслуживания населения, комплектование и сохранность библиотечных фондов библиотеки Алгатуйского сельского поселения; создание условий для развития местного народного художественного творчества; осуществление молодежной политики на территории Алгатуйского муниципального образования; приобщение жителей к творческому развитию, самообразованию, любительскому искусству, к физической культуре и массовому спорту.

Функции по осуществлению ведения бюджетного учета, исполнения бюджетной сметы, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых администрацией Алгатуйского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Алгатуй», централизованных мероприятий и программ, а также контроля за организацией бухгалтерского учета и целевым использованием средств в вышеуказанных учреждениях, составление бухгалтерской отчетности, осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, возложены на централизованную бухгалтерию администрации Тулунского муниципального района согласно договорам о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией администрации Тулунского муниципального района от 29.12.2012г. №18 (Администрация Алгатуйского сельского поселения), от 03.03.2015г. без номера (МКУК «КДЦ с.Алгатуй»), с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями к вышеуказанным договорам.

Бюджетная отчетность по администрации Алгатуйского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Алгатуй» составлена в соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее по тексту – Инструкция №191н). Согласно п.11.1 вышеуказанной инструкции №191н в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- 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);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- пояснительная записка (ф.0503160).

Формирование показателей установленных форм отчетности осуществляется в соответствии с требованиями вышеуказанной Инструкции №191н.

Бюджетная отчетность подписана главой Алгатуйского муниципального образования Холопкиным В.А., директором МКУК «КДЦ с.Алгатуй» Гурской В.П. и заведующей отделом бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером

централизованной бухгалтерии администрации Тулунского муниципального района Горбуновой Н.В. и представлена в полном объеме.

Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета Администрации Алгатуйского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Алгатуй» проводилась по каждой форме бюджетной отчетности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

Проверкой установлено, что данные в бюджетной отчетности соответствуют регистрам бюджетного учета. В формах бюджетной отчетности раскрыта вся необходимая информация о финансовой деятельности Алгатуйского муниципального образования.

Показатели бюджетной отчетности соответствует требованиям Приказа Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 01.12.2010г. №162н.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги, а также иных регистров бюджетного учета.

Проверка тождественности показателей Главной книги и регистров синтетического учета Администрации Алгатуйского сельского поселения и МКУК «КДЦ с.Алгатуй» показала, что нарушений по сопоставлению остатков и оборотов по счетам главной книги с аналитическими показателями регистров синтетического учета не установлено.

2. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Алгатуйского муниципального образования

Решением Думы Алгатуйского сельского поселения «О бюджете Алгатуйского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 22.02.2017г. №4 Администрация Алгатуйского сельского поселения определена главным администратором доходов бюджета Алгатуйского муниципального образования (приложение №3).

Сумма прогнозируемых доходов, администрируемых Администрацией Алгатуйского сельского поселения (КБК 912) утверждена решением Думы Алгатуйского сельского поселения «О внесении изменений в решение Думы Алгатуйского сельского поселения от 22.02.2017г. №4 «О бюджете Алгатуйского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.12.2017г. №42 в размере 816,7 тыс.руб. Согласно отчету по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства (форма №0503151) по состоянию на 01.01.2018г., за 2017 год исполнение по доходам бюджета Алгатуйского муниципального образования, главным администратором которых является Администрация Алгатуйского сельского поселения, составило 822,3 тыс.руб. или 100,7% к утвержденному плану, в т.ч. по следующим видам доходов:

(тыс.руб.)

КВД	Наименование КВД	план 2017г	кассовое исполнение на 01.01.2018	% поступлений к уточненному плану
1.11.09040.00.0000.120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	59,4	64,9	109,3
1.13.01990.00.0000.130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	76,4	76,4	100,0
1.13.02990.00.0000.130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	52,7	52,8	100,2

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		628,2	628,2	100,0
2.02.29999.00.0000.151	Прочие субсидии	453,5	453,5	100,0
2.02.35118.00.0000.151	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	77,0	77,0	100,0
2.02.30024.00.0000.151	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	97,7	97,7	100,0
Итого		816,7	822,3	100,7

Согласно ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Алгатуйском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Алгатуйского сельского поселения от 29.04.2011г. №93 (с изменениями внесенными Решением Думы Алгатуйского сельского поселения от 26.06.2013г. №17, от 01.07.2014г. №47, от 31.05.2015г. №64, от 31.05.2016г. №95 и от 14.07.2017г. №21), главный администратор доходов бюджета Алгатуйского муниципального образования обладает следующими бюджетными полномочиями:

- формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета поселения;
- представляет сведения, необходимые для составления проекта бюджета поселения;
- представляет сведения для составления и ведения кассового плана;
- формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета поселения;
- ведет реестр источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации;
- определяет порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации;
- осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, другими правовыми актами бюджетного законодательства РФ, Положением о бюджетном процессе в Алгатуйском муниципальном образовании и иными принимаемыми в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ муниципальными правовыми актами Алгатуйского муниципального образования, регулируемыми бюджетные правоотношения.

В нарушение требований, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация Алгатуйского сельского поселения, как главный администратор доходов бюджета, с 01.01.2017г. не наделяет Муниципальное казенное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр с.Алгатуй» полномочиями администратора доходов бюджета Алгатуйского сельского поселения и не включает его в перечень администраторов доходов. Распоряжением Администрации Алгатуйского сельского поселения от 15.05.2017г. №15 Администрация Алгатуйского сельского поселения наделяет муниципальное казенное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр с.Алгатуй» полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет, в пункте 2 которого прописано, что распоряжение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2017г. Данное распоряжение издано с нарушением срока, т.к. должно быть издано с момента вступления в силу решения Думы Алгатуйского сельского поселения «О бюджете Алгатуйского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Администрация Алгатуйского сельского поселения совершает нотариальные действия в соответствии с Инструкцией «О порядке совершения нотариальных действий главами местных администраций поселений и специально уполномоченными должностными лицами местного самоуправления поселений, главами местных администраций муниципальных районов и специально уполномоченными должностными лицами местного самоуправления муниципальных районов», утвержденной Приказом Министерства юстиции РФ от 06.06.2017г. №97 (далее по тексту – Инструкция №97), и в соответствии с Приказом Министерства юстиции РФ от 16.04.2014г. №78 «Об утверждении Правил нотариального делопроизводства» (далее по тексту – Правила).

Для регистрации нотариальных действий Администрацией Алгатуйского сельского поселения в соответствии со статьей 167 Приказа Минюста России от 16.04.2014г. №78 «Об утверждении Правил нотариального делопроизводства» ведется реестр для регистрации нотариальных действий.

При проверке поступления государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий в бюджет Алгатуйского муниципального образования, установлено следующее:

Согласно отчету по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства (форма №0503151) по состоянию на 01.01.2018г., в 2017 году поступило госпошлины за совершение нотариальных действий в бюджет Алгатуйского муниципального образования в сумме 5,8 тыс.руб. Согласно реестру для регистрации нотариальных действий за 2017 год зарегистрировано нотариальных действий, совершаемых специалистом администрации Алгатуйского сельского поселения, на сумму 5,7 тыс.руб. Отклонение составляет 0,1 тыс.руб. (Пояснительная записка главного специалиста администрации Алгатуйского сельского поселения Татариновой С.В. прилагается).

В нарушение п.25 Инструкции №97, в реестре для регистрации нотариальных действий допущены исправления, не заверенные подписью должностного лица местного самоуправления с проставлением даты и оттиска печати.

3. Исполнение бюджетной сметы

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Алгатуйского муниципального образования, утвержденной приказом председателя Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 28.12.2017г. №140 (о.д.), на 2017 год по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Алгатуйского сельского поселения, бюджетные ассигнования за 2017 год утверждены в сумме 10824352 руб. 25 коп., что соответствует решению Думы Алгатуйского сельского поселения «О внесении изменений в решение Думы Алгатуйского сельского поселения от 22.02.2017г. №4 «О бюджете Алгатуйского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.12.2017г. №42. Исполнение по расходам составило 9805458 руб. 81 коп. или 90,6% от утвержденного плана на 2017 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Достоверность произведенных расходов бюджета Алгатуйского муниципального образования подтверждена отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства (форма №0503151) по состоянию на 01.01.2018г.

Исполнение по расходам Алгатуйского муниципального образования за 2017 год представлено в следующей таблице:

(руб., коп.)

КВСП	КФСР	Наименование кода	КП - расходы всего год	Расход по ЛС	Остаток КП - расходы год
912	01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	3 723 356,95	3 558 210,44	165 146,51
912	0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	777 269,69	777 269,69	0,00
912	0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	2 943 387,26	2 780 240,75	163 146,51
912	0111	Резервные фонды	2 000,00	0,00	2 000,00
912	0113	Другие общегосударственные вопросы	700,00	700,00	0,00
912	02	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	77 000,00	77 000,00	0,00
912	0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	77 000,00	77 000,00	0,00
912	03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	48 000,00	2 160,70	45 839,30
912	0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	48 000,00	2 160,70	45 839,30
912	04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	1 760 714,53	1 206 860,21	553 854,32
912	0401	Общэкономические вопросы	97 000,00	97 000,00	0,00
912	0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 663 714,53	1 109 860,21	553 854,32
912	05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	895 727,00	740 453,35	155 273,65
912	0501	Жилищное хозяйство	151 192,00	146 691,84	4 500,16
912	0502	Коммунальное хозяйство	4 500,00	0,00	4 500,00
912	0503	Благоустройство	740 035,00	593 761,51	146 273,49
912	07	ОБРАЗОВАНИЕ	31 000,00	31 000,00	0,00
912	0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	31 000,00	31 000,00	0,00
912	08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	2 385 750,89	2 299 209,65	86 541,24
912	0801	Культура	2 385 750,89	2 299 209,65	86 541,24
912	10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	44 447,71	34 209,29	10 238,42
912	1001	Пенсионное обеспечение	44 447,71	34 209,29	10 238,42
912	11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	40 000,00	40 000,00	0,00
912	1101	Физическая культура	40 000,00	40 000,00	0,00
912	13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	2 000,00	0,00	2 000,00
912	1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	2 000,00	0,00	2 000,00
912	14	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1 816 355,17	1 816 355,17	0,00
912	1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 816 355,17	1 816 355,17	0,00
Итого			10 824 352,25	9 805 458,81	1 018 893,44

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 1018893 руб. 44 коп., в т.ч.:

- по р.п.0104 - 163146 руб. 51 коп. (КОСГУ 221, 223, 225, 226, 290, 340) - неисполненные назначения сложились в связи с тем, что финансирование осуществлялось в объеме поступивших средств местного бюджета;

- по р.п.0111 (КОСГУ 290) – 2000 руб. – неисполненные назначения сложились в связи с отсутствием на территории поселения чрезвычайных ситуаций;

- по р.п.0314 – 45839 руб. 30 коп. (КОСГУ 224, 226, 310) - неисполненные назначения по муниципальной программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» сложились в результате того, что финансирование осуществлялось по факту предоставления поставщиками документов на оплату.

- по р.п.0409 (КОСГУ 225) – 553854 руб. 32 коп. – неисполненные назначения сложились в связи с неравномерным поступлением денежных средств и сезонностью проведения работ (за счет средств муниципальной программы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ»).

- по р.п.0501 (КОСГУ 225) – 4500 руб. 16 коп. - не использованы бюджетные ассигнования по взносам на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности в связи с тем, что финансирование осуществлялось по факту предоставления счетов для оплаты взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- по р.п.0502 (КОСГУ 225) – 4500 руб. – бюджетные ассигнования не исполнены в связи с отсутствием возможности провести мероприятия по муниципальной программе «Организация водоснабжения населения».

- по р.п.0503 (КОСГУ 223, 225) – 146273 руб.49 коп. – неисполненные бюджетные ассигнования образовались по муниципальной программе «Организация благоустройства территории поселения» в результате оплаты расходов по фактически предъявленным счетам.

- по р.п.0801 (КОСГУ 213, 223, 225, 310, 340) – 86541 руб. 24 коп., в т.ч. в результате невыплаченных страховых взносов за декабрь 2017г. в сумме 62500 руб. и в результате того, что финансирование осуществлялось в объеме поступивших средств местного бюджета в сумме 24041 руб. 24 коп.;

- по р.п. 1001 (КОСГУ 263) – 10238 руб. 42 коп. – неисполненные назначения сложились в связи с тем, что финансирование осуществлялось в объеме поступивших средств местного бюджета;

- по р.п.1301 (КОСГУ 231) – 2000 руб. - неисполненные бюджетные ассигнования образовались в результате отсутствия кредитных обязательств.

Согласно уточненной бюджетной росписи бюджета Алгатуйского муниципального образования, утвержденной приказом председателя Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 28.12.2017г. №140 (о.д.), на 2017 год по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Алгатуйского сельского поселения, бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 2706,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года исполнение по муниципальным программам Алгатуйского муниципального образования составило 1955,8 тыс.руб. или 72,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. Неисполненные назначения составляют 750,5 тыс.руб. Причина неисполненных бюджетных ассигнований по муниципальным программам указана

выше по р.п. 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», по р.п. 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды), по р.п. 0502 «Коммунальное хозяйство» и по р.п. 0503 «Благоустройство».

Исполнение муниципальных программ, финансируемых из бюджета поселения в 2017 году, представлено в следующей таблице:

(руб., коп.)

КЦСР	Наименование КЦСР	КП - расходы всего год	Расход по ЛС	Остаток КП - расходы год
7952000000	Муниципальная программа "Организация водоснабжения населения"	4 500,00	0,00	4 500,0
7952200000	Муниципальная программа "Обеспечение условий для развития на территории сельского поселения физической культуры и массового спорта"	40 000,00	40 000,00	0,00
7952400000	Муниципальная программа "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселений"	1 364 720,53	810 866,21	553 854,32
79524S2370	Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив	298 994,00	298 994,00	0,00
7952500000	Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов сельских поселений"	210 000,00	210 000,00	0,00
7952700000	Муниципальная программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населённых пунктов поселения"	48 000,00	2 160,70	45 839,30
7952900000	Муниципальная программа "Организация благоустройства территории поселения"	740 035,00	593 761,51	146 273,49
		2 706 249,53	1 955 782,42	750 467,11

Расходы по муниципальным программам Алгатуйского муниципального образования направлены:

- по муниципальной программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населённых пунктов поселения» на сумму 2160,70 руб., произведена оплата за выполнение работ по устройству минерализованных полос;

- по муниципальной программе «Организация благоустройства территории поселения» на сумму 593761,51 руб. проведены электромонтажные работы по уличному освещению улиц Школьная, Березовая, Молодости, произведена оплата электроэнергии по уличному освещению, произведены расходы на выплату заработной платы и оплаты страховых платежей по договору (уборка территории);

- по муниципальной программе «Обеспечение условий для развития на территории сельского поселения физической культуры и массового спорта» на сумму 40000,00 руб. произведены расходы на обеспечение спортивной команды питанием, подарочно-сувенирной продукцией и материалами при проведении кросса посвященного 9 мая;

- по муниципальной программе «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселений» на сумму 1 109 860,21 руб. проведены работы: по очистке автомобильных дорог от снега на территории Алгатуйского сельского поселения, по установке дорожных знаков по улицам Центральная, Таежная, Шахтерская, Советская, Лесная, Горная, Школьная, по объездной дороге, выезд на ул. Центральная произведен ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия, по устройству пешеходных переходов по улицам Центральная и Школьная, по переулку "Безымянный" переходов № 1, № 2

- по муниципальной программе "Повышение эффективности бюджетных расходов сельских поселений" на сумму 210000,00 руб. проведены расходы на выплату заработной платы, оплату больничных листов, за услуги по отоплению, в т.ч.:

- Администрация Алгатуйского сельского поселения – 10000 руб.
- МКУК «КДЦ с.Алгатуй» - 200000 руб.

4. Проверка состояния кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2018 года по обязательствам Администрации Алгатуйского сельского поселения кредиторская задолженность составляет 141,8 тыс.руб., в т.ч. по расчетам по доходам в сумме 5,4 тыс.руб., по расчетам по принятым обязательствам – 79,7 тыс.руб., по платежам в бюджеты – 54,4 тыс.руб., по расчетам с подотчетными лицами – 2,3 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом, кредиторская задолженность увеличилась на 129,3 тыс.руб. Задолженность сложилась в результате невыплаченной заработной платы за декабрь 2017г. и НДФЛ в сумме 77,1 тыс.руб., невыплаченной заработной платы по договору на оказание услуг по уборке территории в сумме 6,9 тыс.руб., в результате невыплаченной пенсии за декабрь в сумме 10,3 тыс.руб., в результате предоплаты по договорам аренды нежилого помещения (ПАО «Сбербанк») в сумме 5,4 тыс.руб., в результате невыплаченных страховых взносов за декабрь 2017г. в сумме 38,7 тыс.руб., в результате невыплаченной суммы за ГСМ по расчетам с подотчетными лицами в сумме 2,3 тыс.руб. Из всей суммы кредиторской задолженности 1,2 тыс.руб. является просроченной задолженностью, образовавшейся с 2013 года по договору на уборку территории в связи со смертью работника.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность по Администрации Алгатуйского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 года сложилась в сумме 78,0 тыс.руб., в т.ч.: по расчетам по доходам – 13,3 тыс.руб., по расчетам по выданным авансам – 64,1 тыс.руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 0,6 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом, дебиторская задолженность уменьшилась на 146,9 тыс.руб. Задолженность образовалась за счет предоплаты за электроэнергию в сумме 63,7 тыс.руб. (Тулунское отделение ООО «Иркутская энергосбытовая компания»), в результате переплаты страховых взносов за декабрь 2017г. и НДФЛ в общей сумме 1,0 тыс.руб. Из всей суммы дебиторской задолженности 13,3 тыс. руб. является просроченной задолженностью за неисполнение «Заказчиком» условий договора аренды помещения (ПАО «Сбербанк России»: договор аренды помещения здания №112А-11 от 19.09.2011г., №35-13 от 26.03.2013г. и №01-15 от 31.01.2015г.). Централизованной бухгалтерией Администрации Тулунского муниципального района в течение 2017 года направлялись письма от 10.04.2017г. №315 и от 17.10.2017г. в адрес главы Алгатуйского сельского поселения о принятии мер по взысканию сложившейся просроченной дебиторской задолженности. Администрацией Алгатуйского сельского поселения до настоящего времени не приняты меры по взысканию задолженности в сумме 13,3 тыс.руб. по договорам аренды помещений. В результате, в доход бюджета Алгатуйского муниципального образования недопоступило доходов в сумме 13,3 тыс.руб.

В соответствии с п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, и в соответствии с постановлением об отказе в возбуждении уголовного дела от 01.08.2016г., по распоряжению Главы Алгатуйского сельского поселения «О списании дебиторской задолженности» от 21.12.2017г. №35, в связи с истечением срока списана с балансового учета Администрации Алгатуйского сельского поселения просроченная дебиторская задолженность в сумме 90,0 тыс. руб., образовавшаяся в результате предоплаты ООО «Техно-Лайн» за отсыпку дамбы (образовалась с октября 2012г.). Данная задолженность учитывается на забалансовом на счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2018 года по обязательствам МКУК «КДЦ с.Алгатуй» кредиторская задолженность составляет 163,6 тыс.руб., в т.ч. по расчетам по принятым обязательствам – 107,8 тыс.руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 55,8 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом, кредиторская задолженность увеличилась на 163,6 тыс. руб. Задолженность является текущей и образовалась в результате невыплаченной заработной платы за декабрь 2017г. и НДС в общей сумме 92,1 тыс. руб., задолженности за тепловую энергию в МУСХП «Центральное» в сумме 32,5 тыс. руб., невыплаченных страховых взносов за декабрь 2017г. в сумме 39,0 тыс.руб.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность по МКУК «КДЦ с.Алгатуй» по состоянию на 01.01.2018 года составляет 7,1 тыс.руб., в т.ч.: по расчетам по выданным авансам – 7,1 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом, дебиторская задолженность уменьшилась на 7,7 тыс. руб. Задолженность образовалась за счет предоплаты за электроэнергию Тулунскому отделению ООО «Иркутская энергосбытовая компания». Числящаяся по состоянию на 01.01.2017г. просроченная дебиторская задолженность в сумме 3,2 тыс. руб., образовавшаяся в феврале 2015 года в результате перерасчета больничного листа работнику КДЦ «с.Алгатуй» Поповой О.А., погашена в полном объеме путем внесения в кассу (копия приходного кассового ордера №115 от 22.11.2017г. прилагается).

5. Организация мероприятий внутреннего и внешнего финансового контроля.

В сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7) отражена экспертиза годового отчета за 2016 год об исполнении бюджета Алгатуйского муниципального образования, проведенная Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Тулунский район». В нарушение п.159 Инструкции №191н внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Алгатуйского муниципального образования за 2016 год – Администрации Алгатуйского сельского поселения в представленных сведениях не отражена. Согласно данным сведениям, по результатам экспертно-аналитического мероприятия замечания приняты к сведению, выявленные нарушения устранены. Следует отметить, что выявленные по результатам экспертизы нарушения устранены не в полном объеме. Так, до настоящего времени не приняты меры по взысканию задолженности по договорам аренды в сумме 13,3 тыс.руб. и не обеспечено поступление в бюджет Алгатуйского муниципального образования данной суммы. Таким образом, в таблице №7 меры по результатам проверки указаны недостоверно.

Организацию внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности осуществляет заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер централизованной бухгалтерии администрации Тулунского муниципального района Горбунова Н.В.

В соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и согласно распоряжению Администрации Алгатуйского сельского поселения от 24.10.2017г. №30, приказу директора МКУК «КДЦ с.Алгатуй» от 24.10.2017г. №24 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой отчетности проведена плановая инвентаризация имущества в Администрации Алгатуйского сельского поселения и в МКУК «КДЦ с.Алгатуй». По результатам проведения инвентаризации в Администрации Алгатуйского сельского поселения обнаружена недостача в сумме 189328 руб.39 коп. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности

(ф.0503160) по данному факту главой Алгатуйского сельского поселения подано заявление с приложением документов для рассмотрения в Отделение экономической безопасности и противодействия коррупции МО МВД России «Тулунский». По состоянию на 01.01.2018г. материалы по данному факту переданы в Тулунский межрайонный следственный отдел Следственного управления Следственного комитета РФ по Иркутской области для дальнейшего их расследования.

По результатам инвентаризации в МКУК «КДЦ с.Алгатуй» излишек и недостатков не установлено.

**Председатель КСП
МО «Тулунский район»**



Л.А.Федорова

**Ведущий инспектор КСП
МО «Тулунский район»**



О.А.Кузнецова

С актом ознакомлены:

**Глава
Алгатуйского муниципального
образования**



В.А.Холопкин

**Заведующая отделом бухгалтерского
учета и отчетности - главный
бухгалтер централизованной бухгалтерии
Администрации Тулунского
муниципального района**



Н.В.Горбунова