

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

АКТ № 6

по результатам контроля за исполнением бюджета за 2017 год
муниципального образования «Капустиноярский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования)

Дата начала проверки: «15» мая 2018 г.

Дата завершения проверки: «25» мая 2018 г.

Нами, ведущим инспектором Украинской Ю.В., ведущим инспектором Аржановой И.Н., проведено камеральное контрольное мероприятие по проверке достоверности данных бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» за 2017 год.

Проверка проводилась на основании Соглашения между Советом муниципального образования «Капустиноярский сельсовет», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» и Советом муниципального образования «Ахтубинский район» о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 02.11.2017 года №10.

Проверка проводилась по адресу г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141, каб. 28.
Проверяемый период деятельности с 01 января 2017г. по 31 декабря 2017г.

С целью установления законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов; соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета.

К проверке представлены документы:

главная книга за 2017 год, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по имуществу и обязательствам по состоянию на 01.11.2017 года, оборотно-сальдовые ведомости за 2017 год по счетам 101.00; 105.00; 205.00; 206.00; 208.00; 302.00, 303.00; 304.00; 401.10; 401.20.

журналы-операций: № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 5 Расчеты с дебиторами по доходам, № 6 расчетов по оплате труда, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложением подтверждающих первичных документов за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года, карточки-справки на работников и штатное расписание на 2017 год.

В ходе проверки установлено следующее:

Бюджетный учет и составление отчетности осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления,

государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №162н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Инструкция №52н);

- Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).

Решением Совета МО «Капустиноярский сельсовет» от 28.12.2016г. №32 «О бюджете муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» на 2017 год» (в редакции от 23.03.2017 №7а, от 30.06.2017 №12а, от 29.09.2017 №19а, от 29.12.2017 №34) ведомственной структурой расходов бюджета для Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств на 2017 год в объеме 7552,0 тыс. руб., исполнение бюджета составило 7551,02406 тыс. руб., или 99,99% к плану.

1. Учетная политика

1.1. Учетная политика Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н и утверждена распоряжением от 28.12.2016 № 54 «Об утверждении учетной политики МО «Капустиноярский сельсовет» (далее – *учетная политика от 28.12.2016 №54*).

1.2. В учетной политике *от 28.12.2016 №54* выявлены следующие *недостатки*:

- п.1.6. «*Утверждается состав постоянно действующих комиссий*», который включает в себя:

1) комиссию по поступлению и выбытию активов (Приложение 1);

2) инвентаризационную комиссию (Приложение 2).

Приложения 1,2 утвержденные учетной политикой *от 28.12.2016 №54* – отсутствуют;

- п.1.7. «*Перечень должностей сотрудников, с которыми администрация заключает договоры о полной материальной ответственности*» (Приложение 3) - *отсутствует*;

- п.2.2. «*Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 4), разработанного в соответствии с Инструкцией №157н, который отсутствует*;

- п.3.3.5 «*При проведении ремонта основных средств и замене запчастей в основном средстве составляется (Акт о замене запчастей в основном средстве) неунифицированной формы утвержденный Приложением 5, который отсутствует*.

На основании вышеизложенного, Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» необходимо разработать все приложения, указанные в пунктах 1.6; 1.7; 2.2; 3.3.5, которые являются неотъемлемой частью учетной политики от 28.12.2016 №54.

2. Инвентаризация

Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет», на основании Приказа от 29.11.2017г. №41 «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2017 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

В нарушение требований п. 20 Инструкции № 157н, пп. 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 №49 и пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» не проведена инвентаризация материальных запасов, финансовых активов и обязательств, в связи с чем подтвердить

достоверность данных на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета не представляется возможным.

3. Проверка осуществления бюджетного учета

3.1. При проверке **журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами»**, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов за **2017** год в сумме **92 285,32** руб., в том числе:

- Уплата административного штрафа Минтруда – п/п №880850 от 15.03.2017 на сумму **30 000,0** руб.;

- Возмещение судебных издержек по оплате госпошлины – п/п №572124 от 06.12.2017 на сумму **51 018,99** руб.;

- Уплата пени по страховым взносам - п/п №191636 от 29.09.2017 на сумму **92,56** руб., п/п №191640 от 29.09.2017 на сумму **403,31** руб., п/п №186283 от 29.09.2017 на сумму **9,30** руб., п/п №328045 от 26.10.2017 на сумму **12,46** руб.;

- Уплата штрафов – п/п №615125 от 13.12.2017 на сумму **1000,0** руб., п/п №615126 от 13.12.2017 на сумму **1000,0** руб., п/п №615127 от 13.12.2017 на сумму **1000,0** руб., п/п №197982 от 02.10.2017 на сумму **140,05** руб., п/п №186286 от 29.09.2017 на сумму **0,29** руб., п/п №187947 от 29.09.2017 на сумму **4,23** руб., п/п №804340 от 09.08.2017 на сумму **1000,0** руб., п/п №646136 от 13.07.2017 на сумму **6000,0** руб., п/п №191639 от 29.09.2017 на сумму **604,13** руб.

3.2. При проверке первичных документов к **журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»** выборочным путем, выявлены следующие недостатки:

3.2.1. в авансовых отчетах имеются несоответствие порядковых номеров с номерами, указанными в платежных поручениях в графе «назначение платежа» по которым производилась оплата подотчетных сумм за 2017 год, а именно:

- п/п №34289 от 24.03.17 были перечислены средства за предоставление абонентского обслуживания Контур-Экстерн согласно, а/о №000000003 от 23.03.17 на сумму **2 550,0** руб., но такой авансовый отчет отсутствует, когда как, есть, а/о №000000004 от 23.03.17 на сумму **2 550,0** руб. (предоставление абонентского обслуживания Контур-Экстерн);

- п/п №109442 от 06.04.17 была перечислена оплата за ГСМ, а/о №0000000006 от 06.04.17 на сумму **13 802,50** руб., когда как имеется, а/о с №0000000007 от 06.04.17 на сумму **13 802, 50** руб. (оплата за ГСМ);

- п/п №131764 от 11.04.17 перечислена оплата за ГСМ, а/о №0000000007 от 10.04.17 на сумму **862,50** руб., когда как имеется, а/о с №0000000006 от 10.04.17 на сумму **862,50** руб. (оплата ГСМ);

- п/п №131763 от 11.04.17 перечислена оплата хоз. товаров, а/о №0000000008 от 10.04.17 на сумму **1 456,0** руб., когда как имеется, а/о с №0000000005 от 11.04.2017 на сумму **1 456,0** руб. (оплата хоз. товаров).

Обращаем ваше внимание, что порядковые номера в авансовых отчетах должны соответствовать номерам, указанным в платежных поручениях в графе «назначение платежа» по которым производятся перечисление подотчетных сумм.

3.2.2. В нарушение Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, документы, приложенные к Авансовым отчетам (ф. 0504505) за 2017 год, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

3.2.3. Проверкой установлено, что имеют место случаи выдачи предельных подотчетных сумм т.е. свыше **3 000,0** руб.(установленных п. 3.6.3. учетной политики), в том числе:

- авансовый отчет №0000000001 от 23.03.2017 на сумму **4 786,0** руб.;

- авансовый отчет №0000000007 от 06.04.2017 на сумму **13 802,50** руб.;

- авансовый отчет №0000000008 от 20.04.2017 на сумму **6 042,75** руб.;

- авансовый отчет №0000000009 от 20.04.2017 на сумму **3 425,0** руб.;

- авансовый отчет №0000000013 от 03.05.2017 на сумму **3 867,0** руб.;

- авансовый отчет №0000000021 от 17.05.2017 на сумму **4 331,17** руб.;

- авансовый отчет №0000000023 от 03.07.2017 на сумму **3 770,0** руб.;

- авансовый отчет №000000024 от 14.07.2017 на сумму 3 446,0 руб.;
- авансовый отчет №000000028 от 18.09.2017 на сумму 4 800,0 руб.;
- авансовый отчет №000000034 от 29.09.2017 на сумму 4 566,0 руб.

Распоряжения руководителя, где в исключительных случаях сумма может быть увеличена, не предоставлены.

Таким образом, Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» были допущены нарушения п.3.6.3 Учетной политики от 28.12.2016 №54, где предельная сумма выдачи денежных средств под отчет установлена в размере 3 000,0 рублей.

3.3. При выборочной проверке первичных документов к **журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»** установлено: *в нарушение ч.1 ст.10 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», несвоевременно принимались к учету и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета первичные учетные документы с поставщиками и подрядчиками, 4 факта.*

В журнале операций № 4 за февраль 2017года, проведены первичные учетные документы за декабрь 2016 года, в связи с чем, была занижена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г., 4 факта на сумму 17189,07 руб., из них:

- Универсальный передаточный документ №27061 от 31.12.2016г., поставщик ООО «Газпром межрегионгаз Астрахань» на сумму 11558,37 руб.;
- акт об оказании услуг №44100118890/0402 от 31.12.2016г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 121,19 руб.;
- акт об оказании услуг № 44100119635/0402 от 31.12.2016г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 1465,56 руб.;
- акт об оказании услуг № 44100119515/0402 от 31.12.2016г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 4043,95 руб.;

Кроме того, выборочной проверкой выявлены ежемесячные искажения сведений о размере кредиторской задолженности, так, например:

- акт об оказании услуг №1 от 09.01.2017г., поставщик ООО «Диалог-Консалт», на сумму 6000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №54 от 06.02.2017г., поставщик ООО «Диалог-Консалт», на сумму 6000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №144 от 06.03.2017г., поставщик ООО «Диалог-Консалт», на сумму 6000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №192 от 10.04.2017г., поставщик ООО «Диалог-Консалт», на сумму 6000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №239 от 15.05.2017г., поставщик ООО «Диалог-Консалт», на сумму 6000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №2 от 09.01.2017г., поставщик ООО «Диалог-Трейд», на сумму 14256,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 23.06.2017г.;
- акт об оказании услуг №133 от 31.01.2017г., поставщик ООО «ИЦ КонсультантСервис», на сумму 3670,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 26.06.2017г.;
- исполнительный лист ФС №017821830 от 17.03.2017г., взыскатель ООО «Земельный геоинформационный центр», на сумму 35000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 13.07.2017г.;
- исполнительный лист ФС №017821898 от 27.03.2017г., взыскатель ООО «Земельный геоинформационный центр», на сумму 35000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 13.07.2017г.;
- исполнительный лист ФС №017821896 от 27.03.2017г., взыскатель ООО «Земельный геоинформационный центр», на сумму 53333,33 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 13.07.2017г.;
- исполнительный лист ФС №017821854 от 17.03.2017г., взыскатель ООО «Земельный геоинформационный центр», на сумму 40000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 13.07.2017г.;

- исполнительный лист ФС №017821639 от 13.02.2017г., взыскатель ООО «Земельный геоинформационный центр», на сумму 53333,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 13.07.2017г;
- акт об оказании услуг №317 от 28.02.2017г., поставщик ООО «ИЦ КонсультантСервис», на сумму 3670,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 14.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №1209 от 30.04.2017г., поставщик ООО «ИЦ КонсультантСервис», на сумму 44140 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 14.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №808 от 31.03.2017г., поставщик ООО «ИЦ КонсультантСервис», на сумму 3670,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 14.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100001365/0402 от 31.01.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 3577,03 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 24.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100013632/0402 от 28.02.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 3220,76 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 24.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100024828/0402 от 31.03.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 3465,45 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 24.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100034729/0402 от 30.04.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 2786,22 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 24.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100013632/0402 от 28.02.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 3220,76 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 24.07.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100001533/0402 от 31.01.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 1465,56 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100013694/0402 от 28.02.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 1465,56 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100024919/0402 от 31.03.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 1465,56 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100034613/0402 от 30.04.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 1465,56 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100000641/0402 от 31.01.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 180,72 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100013377/0402 от 28.02.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 74,41 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100024529/0402 от 31.03.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 66,68 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100034248/0402 от 30.04.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 22,72 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100045234/0402 от 31.05.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 72,69 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №44100057171/0402 от 30.06.2017г., поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму 9,09 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №1633 от 14.04.2017г., поставщик ООО «ИЦ КонсультантСервис», на сумму 141,6 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- акт об оказании услуг №40 от 12.04.2017г., поставщик ЧУ ДПО «Консультант», на сумму 32000,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- решение общего собрания №9 от 15.03.2017г., членские взносы за 1 кв. 2017г., поставщик Ассоциация «Совет муниципальных образований Астраханской области», на сумму 4500,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.;
- решение общего собрания №9 от 15.03.2017г., членские взносы за 2 кв. 2017г., поставщик Ассоциация «Совет муниципальных образований Астраханской области», на сумму 4500,0 руб. отражен в бюджетном (бухгалтерском) учете 01.08.2017г.

3.4. При выборочной проверке штатных расписаний, лицевых счетов, табелей учета использования рабочего времени и иных, подтверждающих документов, к **журналу операций № 6 «Расчетов по оплате труда»** установлено:

Начисление заработной платы работникам Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» в 2017 году производилось согласно утвержденному распоряжением главы

администрации от 28.12.2016г. №53 штатному расписанию. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" представленное штатное расписание не соответствует унифицированной форме Т-3.

В связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.07.2017г. с 7500,0 руб. до 7800,0 руб. Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» не были внесены изменения в первоначальное штатное расписание или утверждено новое штатное расписание.

В соответствии с Инструкцией №52н для учета использования рабочего времени должен применяться Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). При проверке, установлено, что **применяемая в Администрации МО «Капустиноярский сельсовет», форма табеля учета использования рабочего времени (ф. 0301008) в январе 2017г. не соответствует требованиям Инструкции №52н.**

В нарушение п.2 Инструкции №52н в предоставленных карточках-справках за 2017год не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о стаже работы, сведения о заработной плате, видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат.

Также, проверкой установлено, что сведения о количестве детей ряда работников, отраженные в базах данных программного продукта, и соответственно в карточках-справках (ф.0504417), не соответствуют действительности, например: в сведениях о количестве детей Шамьяновой Н.Т.

Кроме того, в нарушение требований Инструкции №52н карточки-справки (ф. 0504417) за 2017г. повсеместно не содержат даты составления, наименование должности и подписи лиц, ответственных за их оформление, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При прекращении трудового договора, выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. В нарушение ч.1 ст. 140 ТК РФ окончательный расчет с уволенным 12.01.2017г. работником Камневой Н. М. был произведен по платежному поручению №718791 от 09.02.2017г.

При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. В нарушение ч.1 ст.236 ТК РФ денежная компенсация сотрудникам за несвоевременную выплату заработной платы при увольнении не была выплачена. Нарушение срока выплаты заработной платы, приводит к рискам несения дополнительных расходов.

3.5. При проверке первичных документов к **Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов»** были обнаружены следующие нарушения, **12 фактов**, в том числе:

3.5.1. В нарушение Приложения №5 к Инструкции №52н, к Актам на списание материальных запасов за 2017 год, не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которые применяются для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу, **11 фактов**, в том числе:

Акт от 31.10.2017 №00000017 на сумму 66 630,49 руб.;

Акт от 31.10.2017 №00000018 на сумму 25 939,0 руб.;

Акт от 31.10.2017 №00000019 на сумму 11 533,0 руб.;

Акт от 31.10.2017 №00000020 на сумму 50 206,12 руб.;

Акт от 30.11.2017 №00000021 на сумму 280,0 руб.;

Акт от 30.11.2017 №00000022 на сумму 2 085,0 руб.;

Акт от 30.11.2017 №00000023 на сумму 4 305,0 руб.;

Акт от 30.11.2017 №00000024 на сумму 5 880,0 руб.;

Акт от 31.12.2017 №00000025 на сумму 220,0 руб.;

Акт от 31.12.2017 №00000026 на сумму 6 348,0 руб.;

Акт от 31.12.2017 №00000027 на сумму 2 076,0 руб.

3.5.2. Согласно п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" *юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств обязаны организовывать в соответствии с требованиями указанного Закона, Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях. В нарушение вышеуказанных нормативных актов Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» в 2017 году не заключала договора с юридическими или физическими лицами на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.*

3.5.3. В силу ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", *каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.*

При проверке журнала операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» за декабрь 2017, выявлено, что отсутствует акт о списании материальных запасов от 31.12.2017 г. №00000028 на сумму 2 713,0 руб., что является нарушением ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", 1 факт.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 0,0 руб., 16 фактов:

1. Общий объем проверенных средств составил 7551,02406 тыс. руб.
2. Нарушение *требований п. 20 Инструкции № 157н*, пп. 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 №49 и пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» не проведена инвентаризация материальных запасов, финансовых активов и обязательств.
3. *Неэффективные расходы бюджетных средств*, в размере 92 285,32 руб. рублей, на уплату пеней и штрафов.
4. *Нарушение Приложения №5 Инструкции №52н*, документы, приложенные к Авансовым отчетам (ф. 0504505) за 2017 год, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.
5. *Нарушение ч.1 ст.10 Закона №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»*, несвоевременно принимались к учету и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета первичные учетные документы с поставщиками и подрядчиками, **4 факта.**
6. *Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"* представленное штатное расписание не соответствует унифицированной форме Т-3.
7. *Форма табеля учета использования рабочего времени (ф. 0301008)* в январе 2017г. не соответствует требованиям Инструкции №52н.
8. *Нарушение требований Инструкции №52н* карточки-справки (ф. 0504417) за 2017г. повсеместно не содержат даты составления, наименование должности и подписи лиц, ответственных за их оформление, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
9. *Нарушение ч.1 ст.236 ТК РФ* денежная компенсация сотрудникам за несвоевременную выплату заработной платы при увольнении не была выплачена.
10. *Нарушение Приложения №5 к Инструкции №52н*, к Актам на списание материальных запасов за 2017 год не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которые применяются для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу, **11 фактов.**

11. Нарушение *п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения"*, *Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"*, Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» в 2017 году не заключала договора с юридическими или физическими лицами на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.
12. Нарушение *ч. 1 ст. 9* Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», отсутствует акт о списании материальных запасов от 31.12.2017 г. №00000028 на сумму 2 713,0 руб., **1 факт.**
13. *В нарушение п.2 Инструкции №52н* в предоставленных карточках-справках за 2017год не заполнялись: сведения о стаже работы; сведения о заработной плате; видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат.
14. Установлены недостатки, отраженные в п. 1.2, 3.2.1, 3.2.3. настоящего акта.

Ведущий инспектор КСП
МО «Ахтубинский район»
_____Украинская Ю.В.

Глава
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____Юмагулов В.В.

Ведущий инспектор КСП
МО «Ахтубинский район»
_____Аржанова И.Н.

Главный бухгалтер
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____Терехова С.В.