

**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 ПРОВЕРКИ № 4  
(СПРАВКА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ)**

Администрация муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак»  
*(полное наименование муниципального образования, учреждения)*

**Дата начала проверки:** «28» марта 2018 г.

**Дата завершения проверки:** «17» апреля 2018 г.

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Аржановой Ириной Николаевной, проведено камеральное контрольное мероприятие по проверке достоверности данных бюджетной отчетности главного администратора муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» за 2017 год.

Проверка проводилась на основании Соглашения между Советом муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак», 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 «Поселок Нижний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 02 ноября 2017 года № 12.

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 31.12.2017 года, оборотно-сальдовые ведомости за 2017 год по счетам 101.00; 105.00; 108.00; 201.00; 205.00; 206.00; 208.00; 302.00, 303.00; 304.00; 401.10; 401.20.

журналы-операций: № 1 касса, № 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 30.03.2015 N 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 28.12.2010 N 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 «Поселок Нижний Баскунчак» от 22.12.2016г. № 96 «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2017 год» (в редакции от 09.01.2017 № 1, от 29.03.2017 № 9, от 24.05.2017 № 25, от 27.07.2017 № 35, от 11.08.2017 № 38, от 07.12.2017 №49, от 29.12.2017 №61) ведомственной структурой расходов бюджета для Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств в объеме 39 664 213,68 руб., исполнение бюджета составило 36 738 305,33 руб., или 92,6% к плану.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи от 29.12.2017г. соответствуют решению о бюджете от 22.12.2016г. № 96 «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2017 год» (в редакции от 09.01.2017 № 1, от 29.03.2017 № 9, от 24.05.2017 № 25, от 27.07.2017 № 35, от 11.08.2017 № 38, от 07.12.2017 №49, от 29.12.2017 №61).

## **1. Учетная политика**

Постановлением Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.12.2016г. №182 для целей бюджетного учета утверждена Учетная политика на 2017 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

## **2. Соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи**

**Порядок** составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом. Утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа.

При составлении сводной бюджетной росписи на 2017 год, Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» руководствовалась Порядком составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» утвержденным постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2016 № 180 (далее – Порядок от 30.12.2016 № 180).

Порядок от 30.12.2016 № 180 разработан в соответствии со статьей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с настоящим Кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

В силу п.1 Порядка от 30.12.2016 № 180, сводная бюджетная роспись составляется ответственным специалистом администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» по форме согласно приложениям 1, 2 к настоящему Порядку и утверждается главой администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» до начала финансового года.

Сводная бюджетная роспись бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2017г. утверждена 12.01.2017г.

**Таким образом, в 2017 году, Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» допущено нарушение п.5 ст. 217 БК РФ, п.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.12.2016 № 180, сроков при утверждении сводной бюджетной росписи.**

Несвоевременное распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (статья 15.15.11 КоАП РФ).

### **3. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет**

Финансовое обеспечение деятельности администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» осуществляется за счет средств бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» и на основании бюджетной сметы (п.2 ст. 161 БК РФ).

При составлении сметы на 2017 годы, администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» руководствовалась Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» утвержденным постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2016 № 181 (далее – Порядок от 30.12.2016 № 181).

Порядок от 30.12.2016 № 181 разработан в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (ст. 221 БК РФ) (далее – лимиты бюджетных обязательств).

В соответствии со [ст. 70](#) Кодекса обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

- оплату труда работников бюджетных учреждений; денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления; лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников; командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;

- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ;

- возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности.

Бюджетная смета Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2017 год утверждена 10.02.2017г. с общим объемом лимитов бюджетных обязательств в размере 29 083 626,0 рублей. *Лимиты бюджетных обязательств на обеспечение функций казенного учреждения на 2017 год были доведены расходным расписанием от 18.01.2017г. № 400/00725/01 в сумме 51 069,30 рублей.*

**В нарушение ст. 70 БК РФ Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак», раздела 2 (п.1) Порядка от 30.12.2016 № 181, в бюджетную смету от 10.02.2017г., были включены расходы, не соответствующие требованиям ст. 70 БК РФ в общей сумме 23 875 894 руб., по Кодам бюджетной классификации:**

- 0106 98000П0010 540 в сумме 25455,0 руб.;
- 0111 9800080200 870 в сумме 10000,0 руб.;
- 0309 02000Р0010 244 в сумме 50000 руб.;
- 0409 0300081130 244 в сумме 100000 руб.;
- 0409 0300080130 244 в сумме 500000,0 руб.;
- 0409 0300081130 814 в сумме 20000,0 руб.;
- 0412 0300080090 244 в сумме 50000,0 руб.;
- 0501 05000Р0070 814 в сумме 300000,0 руб.;
- 0502 05000060090 814 в сумме 16 188 200,0 руб.;
- 0502 05000S0020 814 в сумме 16200,0 руб.;
- 0503 0500080260 814 в сумме 1 500 000,0 руб.;
- 0503 0500080270 814 в сумме 10000,0 руб.;
- 0503 0500080290 814 в сумме 200000,0 руб.;
- 0502 0500090020 244 в сумме 851029,0 руб.;
- 0502 0500090020 814 в сумме 20000,0 руб.;
- 0503 0500080270 244 в сумме 10000,0 руб.;
- 0503 0500080280 244 в сумме 31300,0 руб.;
- 0503 0500080290 244 в сумме 1 342 000,0 руб.;
- 0801 98000П0080 540 в сумме 2 489 710,0 руб.;
- 1001 0130020030 312 в сумме 162000,0 руб.

Кроме этого, в бюджетной смете от 10.02.2017г. наименования «получатель бюджетных средств», «распорядитель бюджетных средств», «Главный распорядитель бюджетных средств», указано Муниципальное образование «Поселок Нижний Баскунчак», а должно быть Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак», в соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2017 год.

*Контрольно-счетная палата рекомендует, устранить данное нарушение.*

В силу раздела 2 (п.3) Порядка от 30.12.2016 № 181 бюджетная смета составляется и утверждается учреждением не позднее 14 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств, исходя из этого администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» необходимо было утвердить бюджетную смету не позднее 07.02.2017г.

**Таким образом, в 2017 году, Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» допущено нарушение статей 70, 221 БК РФ и раздела 2 (п.1, п.3) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.12.2016 № 181- сроков утверждения бюджетной сметы, и порядка составления, на общую сумму 23 875 894 руб., 2 факта.**

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (статья 15.15.7 КоАП РФ).

#### **4. Проверка осуществления бюджетного учета**

4.1. При проверке журнала операций № 1 «Касса» нарушений не установлены.

4.2. При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами», выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов за 2017 год в общей сумме **230,31** руб., в том числе:

- Уплата пени по транспортному налогу за 2016 год - п/п № 743979 от 15.02.2017 на сумму 25,32 руб.;
- Уплата недоимки по транспортному налогу за 2016 год – п/п № 743980 от 15.02.2017 на сумму 139,49 руб.;
- Уплата пени по страховым взносам на соц. страхование по временной нетрудоспособности и материнству за 1 кв. 2017г. – п/п № 309256 от 23.10.2017г. на сумму 44,95 руб., за 3 кв. 2017г. – п/п № 608647 от 12.12.2017 на сумму 19,09 руб.;

- Уплата пени по страховым взносам ФФОМС за 1 кв. 2017г. – п/п № 309257 от 23.10.2017г. на сумму 0,10 руб.;
- Уплата пени по страховым взносам в ПФР за 1 кв. 2017г. – п/п № 309255 от 23.10.2017г. на сумму 0,44 руб.;
- Уплата пени по НДФЛ за 3 кв. 2017г. – п/п № 608646 от 12.12.2017г. на сумму 0,92 руб.

4.3. При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» нарушения не установлены.

4.4. Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4).

В нарушение *п.10 Закона № 402–ФЗ от 06.12.2011*, несвоевременно принимались к учету первичные учетные документы с поставщиками и подрядчиками и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.

В журнале операций № 4 за январь 2017года, проведены первичные учетные документы за декабрь 2016 года, в связи с чем, была занижена кредиторская задолженность на 01.01.2017 г., **4 факта** на сумму **22 810,74** руб., из них:

- акт об оказании услуг №44100122301/0402 от 31.12.2016, ООО «Ростелеком» на сумму 8 413,94 руб.,
- акт об оказании услуг № 44100120670/0402 от 31.12.2016, ООО «Ростелеком» на сумму 773,40 руб.;
- акт об оказании услуг № 44100120437/0402 от 31.12.2016, ООО «Ростелеком» на сумму 64,90 руб.;
- товарная накладная №108 от 31.12.2016 на сумму 13 558,50 руб., ИП Гайдуков А.Н.

4.5. Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с дебиторами по доходам (Журнал операций № 5) нарушений не установлено.

4.6. При проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда нарушений не установлено.

4.7. При выборочной проверке первичных документов в 2017 году по журналу операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» были выявлены следующие нарушения:

1) Актом о списании материальных запасов от 09.01.2016г. №00000001 на сумму 34 072,28 руб., Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» был списан бензин, по путевым листам за 2016 год, а именно:

- путевые листы за ноябрь 2016 года, автомобиля Нива Шевролет 2123, гос. знак А645ЕР (№ 142 от 01.11.2016, № 143 от 03.11.2016, № 144 от 07.11.2016, № 145 от 08.11.2016, № 146 от 09.11.2016, № 147 от 10.11.2016, № 148 от 11.11.2016, № 149 от 14.11.2016, № 150 от 15.11.2016, № 151 от 16.11.2016, № 152 от 17.11.2016, № 153 от 18.11.2016, № 154 от 21.11.2016, № 155 от 22.11.2016, № 156 от 24.11.2016, № 157 от 25.11.2016, № 158 от 29.11.2016);

- путевые листы за декабрь 2016 года автомобиля Нива Шевролет 2123, гос. знак А645ЕР (№ 159 от 02.12.2016, № 160 от 06.12.2016, № 161 от 09.12.2016, № 162 от 13.12.2016, № 163 от 15.12.2016, № 164 от 16.12.2016, № 165 от 17.12.2016, № 166 от 20.12.2016, № 167 от 21.12.2016, № 168 от 22.12.2016, № 169 от 23.12.2016, № 170 от 24.12.2016, № 171 от 25.12.2016, № 172 от 26.12.2016, № 173 от 27.12.2016, № 174 от 28.12.2016, № 175 от 29.12.2016, № 176 от 30.12.2016).

Таким образом, Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» нарушила *п. 9 Инструкции 157н, ч. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ, списание бензина по путевым листам за 2016год были проведены не в том периоде, в котором они осуществлялись, 35 фактов.*

2). В нарушение *Приложения №1 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н* к Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров за 2017 на общую сумму **1 486,0 руб.**, приложена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения неустановленной формы, 1 факт, в том числе:

- Акт от 28.02.2017 №00000004 на сумму 1 486,0 руб.

3). В нарушение *Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н*, к актам на списание материальных запасов не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 3 000 рублей **2 факта**, включительно, а именно:

- Акт о списании материальных запасов № 000005/3 от 30.04.2017г. в сумме 2 590,0 руб.;
- Акт о списании материальных запасов № 00008/2 от 28.07.2017г. в сумме 11 889,0 руб.;

## **5. Инвентаризация**

Учетной политикой утвержденной приказом № 182 от 30.12.2016г. проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, предусмотрено перед составлением годовой отчетности. Распоряжением Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.11.2017г. №73 была проведена инвентаризация материально-технических ценностей с 01.12.2017 по 31.12.2017.

В нарушение требований Инструкции п. 20 от 01.12.2010 № 157н, п. 2 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и Абз. 5 п. 7 Инструкции №191н., в представленных инвентаризационных описях по счету 101.00 не заполнена графа фактическое наличие, таким образом определить достоверность данных по счетам бухгалтерского учета не представилось возможным, 15 фактов.

В силу *Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н*, инвентаризационная опись (ф. 0504087) составляется комиссией учреждения по ответственному (материально ответственному) лицу с формированием расписки ответственного лица (лиц) и с указанием, даты начала и даты окончания инвентаризации.

В нарушение *Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н*, во всех предоставленных инвентаризационных описях (ф. 0504087) составленных на 01.12.2017г. отсутствует дата окончания инвентаризации, 15 фактов.

### **В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 23 900 190,74 руб.:**

1. Нарушение п.5 ст. 217 БК РФ, п.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.12.2016 № 180, сроков при утверждении сводной бюджетной росписи.

*Несвоевременное распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей. (статья 15.15.11 КоАП РФ).*

2. Нарушение статей 70, 221 БК РФ и раздела 2 (п.1, п.3) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 30.12.2016 № 181- сроков утверждения бюджетной сметы, и порядка составления, на общую сумму 23 875 894,0 руб., 2 факта.

*Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (статья 15.15.7 КоАП РФ).*

3. Нарушение п.10 Закона № 402–ФЗ от 06.12.2011, несвоевременно принимались к учету первичные учетные документы с поставщиками и подрядчиками и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета, 4 факта на сумму 22 810,74 руб.

4. Нарушение п. 9 Инструкции 157н, ч. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ, списание бензина по путевым листам за 2016год были проведены не в том периоде, в котором они осуществлялись, 35 фактов.

5. Нарушение Приложения №1 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н к Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров за 2017 на общую сумму 1 486,0 руб., приложена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения неустановленной формы, 1 факт.

6. Нарушение Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н, к актам на списание материальных запасов не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 3 000 рублей, 2 факта.

7. Нарушение требований Инструкции п. 20 от 01.12.2010 № 157н, п. 2 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и Абз. 5 п. 7 Инструкции №191н., в представленных инвентаризационных описях по счету 101.00 не заполнена графа фактическое наличие, 15 фактов.

8. Нарушение Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н, во всех предоставленных инвентаризационных описях (ф. 0504087) составленных на 01.12.2017г. отсутствует дата окончания инвентаризации, 15 фактов.

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ И.Н. Аржанова

Глава администрации  
МО «Поселок Нижний Баскунчак»

\_\_\_\_\_ Е.М. Кушаналиев

Зам. главы администрации по  
финансовой и бюджетной дисциплине

\_\_\_\_\_ В.С.Щупкина