

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

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

**АКТ ПРОВЕРКИ
(СПРАВКА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ)**

Администрация муниципального образования «Покровский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «17» марта 2015 г.

Дата завершения проверки: «24» марта 2015 г.

Мною, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко С.В., проведено мероприятие с целью контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Покровский сельсовет» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Покровский 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 «Покровский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 5

Проверка проводилась по адресу: г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141, каб. 28

(при выездной проверке указывается адрес, по которому будут проводиться

проверочные мероприятия)

Проверяемый период деятельности с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

К проверке представлены документы: годовой отчет об исполнении бюджета с формами бюджетной отчетности за 2014 год, Главная книга за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 101.00, 105.00, 205.00, 206.00, 208.00, 302.00, 303.00, 304.00, 21 за 2014 год и журналы операций с приложением первичных учетных документов (№ 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», № 8 «Журнал по прочим операциям», № 9 «По санкционированию») за 2014 год, Учетная политика.

Достоверность отчетности проведена в части соответствия ее показателей данным Главной книги и другим регистрам бюджетного учета, а также путем проверки контрольных соотношений и проведения внутрಿದокументального контроля, проверки первичных учетных документов сплошным методом, инвентаризационные описи по имуществу Администрации (счет 101, счет 105, счет 21), акты инвентаризации наличных денежных средств ежемесячно за 2014 год.

особенности проведения и оформления результатов проверки с указанием фактов противодействия проверке (при наличии)

В ходе проверки установлено следующее.

Учетная политика администрации муниципального образования «Покровский сельсовет» для целей бюджетного учета составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, и от 21.12.2012г № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной

классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и утверждена Распоряжением главы администрации от 24.01.2013 № 2-р и действует с 1 января 2013 года.

С 2014г в Инструкцию от 01.12.2010 № 157н внесены изменения приказом Минфина от 29.08.2014г № 89н в Единый план счетов, также прекратил действие приказ от 21.12.2012 № 171н, с 01.01.2014г действует новый от 01.07.2013г № 65н. Все изменения бюджетного законодательства не учтены при разработке и утверждении Учетной политики администрации МО «Покровский сельсовет» на 2014 год. Таким образом, Учетная политика МО «Покровский сельсовет», составлена с нарушением действующего законодательства.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией 28.12.2010 № 191н, представлен в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

Администрацией МО «Покровский сельсовет» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлены следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с таблицами и приложениями.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Покровский сельсовет» установлено следующее:

- бюджетная отчетность соответствует перечню форм подпункта 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

- отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком "минус";

- в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией МО «Покровский сельсовет» проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.12.2014 года, подтверждающая их наличие, состояние инвентаризационными описями.

По пояснительной записке с приложениями нарушения не установлены.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) балансовая стоимость основных средств на 31.12.2014 года составила 7778312,95 рублей. По сравнению с началом 2014 года (7874809,90 рублей) уменьшилась на 96496,95 рублей (в основном за счет приобретения в 2014 году 2-х кондиционеров, МФУ, блока питания на сумму 41200,40 рублей и списания 2-х квартир по причине приватизации на сумму 135068,95 руб.).

Стоимость материальных запасов по сравнению с началом 2014 года (56585,52 рублей) увеличилась на 20926,90 рублей и составила 77512,42 рублей.

Стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны по состоянию на 01.01.2015 года осталось на прежнем уровне, и составила 25325281,68 рублей.

При сопоставлении формы 0503168 с данными оборотно-сальдовой ведомости за 2014 год нарушения не установлены.

По форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражается состояние обязательств на 01.01.2015 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 13360,00 руб., в т.ч. по счету 206.00 по контрагенту ООО «САРБТИ» -17240,00 руб.; по счету 205.51 минус 3880,00 руб. за счет остатка целевых средств (паспортизация дорог) на лицевом счете по состоянию на 01.01.2015г

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует. Однако в ходе проверки обнаружено, что в нарушение п.3 и п.4 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, субъект учета не отразил своевременно, на соответствующих счетах бюджетного учета в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2014г обязательства на сумму 12988,12 руб. в т.ч.:

- ООО «Ростелеком»-3139,13 руб. за услуги связи в декабре 2014г;
- ЗАО «Газпром межрегионгаз Астрахань»-5848,99 руб. за транспортировку газа и газ в декабре 2014г;
- ООО «Диалог-Консалт»-4000,00 руб. за обновление справочно-информационной базы данных в декабре 2014г

При проверке первичных документов к Журналам операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 8 «Журнал по прочим операциям», № 9 «По санкционированию» за 2014 год нарушений не обнаружено.

При проверке расчетов по оплате нарушений не обнаружено. Выплата начальнику отдела по общим вопросам Котовой О.П. материальной помощи по случаю рождения ребенка в размере 10000,00 рублей (распоряжение главы от 22.12.2014г № 36-р; свидетельство о рождении ребенка 1 КВ № 789737 от 29.09.2014г), предусмотрена «Положением о видах и порядке применения поощрений муниципальных служащих администрации муниципального образования «Покровский сельсовет» и оказания им дополнительной материальной помощи», утв. Постановлением от 07.08.2009г № 15.

В карточках-справках (для регистрации сведений по заработной плате) были не заполнены данные об использовании отпусков, в ходе проверки нарушение устранено.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», установлено, что с нарушением сроков, в июле 2014г, согласно распоряжения от 29.07.2014г № 19-р, акта списания ОС, была списана с баланса квартира по местонахождению с.Покровка, ул.Октябрьская, д.6 кв.2, тогда как должна быть списана с баланса в ноябре 2013г на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 12.11.2013г 30-АА 940497 на имя Сыроватской Ирины Михайловны, что повлекло за собой искажение учетных данных об остатках Нефинансовых активов на 01.01.2014г на сумму 74168,95 руб.

Все путевые листы за 2014г заполнены не надлежащим образом, а именно: отсутствует № путевого листа, штамп в левой верхней части путевого листа, печать на лицевой стороне, в предусмотренном месте, не заполнена строка № водительского удостоверения; нет разрешительной подписи Главы на выезд автомобиля, на приемку автомобиля в конце смены, нет подписи водителя на лицевой стороне путевого листа, не указаны показания спидометра в конце смены при возвращении автомобиля в гараж, на обратной стороне нет подписи лица, производившего расчеты. Всего по путевым листам, за период с января по ноябрь 2014г, оформленным с нарушением, списано бензина 846,72 литров на общую сумму 26312,70 рублей. За декабрь 2014г путевые листы не представлены и в журнале операций за декабрь 2014г списание бензина не отражено.

При проверке расходования средств целевых субсидий нецелевого использования не выявлено.

В ходе проверки выявлены нарушения на 113469,77 рублей, в том числе:

1. Требований Приказа Минфина № 157н от 01.12.2010г к содержанию учетной политики.
2. Нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (путевых листов за 2014г) на сумму 26312,70 рублей.
3. Нарушение п.3 и п.4 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной деятельности субъекта учета) на сумму 87157,07 рублей.

Рекомендовать Администрации МО «Покровский сельсовет»:

В целях эффективного (экономного) расходования бюджетных средств, производить расчеты с подотчетными лицами и с сотрудниками по заработной плате безналичными расчетами.

Председатель

_____ С.В.Цапко

М.П.

Глава МО «Покровский сельсовет»

_____ Н.И. Храпова

Начальник ФЭО

_____ А.И. Каумбаева

М.П.