

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

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

**Дата начала проверки:** «17» апреля 2015 г.

**Дата завершения проверки:** «24» апреля 2015 г.

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Мартыновой Е.А., проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Батаевский сельсовет» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Батаевский 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 «Батаевский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 8.

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

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, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 208.00, 302.00, 21.00 за 2014 год, Распоряжение о проведении инвентаризации от 20.11.2014 № 41-р с приложением инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов (101, 105, 0.21), Учетная политика Администрации муниципального образования «Батаевский сельсовет», журналы операций (№ 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 6 расчетов по оплате труда, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, № 8 по прочим операциям с подтверждающими первичными документами за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года), штатное расписание администрации муниципального образования «Батаевский сельсовет» на 2014 год, карточки-справки работников администрации муниципального образования «Батаевский сельсовет» за 2014 год.

**В ходе проверки установлено:**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Батаевский сельсовет» за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. установлено следующее:

В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 инвентаризация обязательств в установленном порядке не проведена, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета по обязательствам на сумму 59880,00 рублей;

Инвентаризация по основным средствам и материальным запасам проведена с нарушением сроков не на отчетную дату перед годовой отчетностью, но не ранее 01 октября, а на 25.11.2014 года;

При проведении проверки за 2014 год установлено, что нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2012 и за 2013 год устранены частично, например, нарушение на сумму 226,56 рублей. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н согласно Справки к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 29.04.2013 № 00000030 к учету принят огнетушитель в количестве 1 штуки на сумму 226,56 рублей, вместо калькулятора. По представленной к проверке оборотно-

сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2014 год в остатке по состоянию на 01.01.2015 года числится огнетушитель на сумму 226,56 рублей. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе материальных запасов отражены объекты основных средств. По оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2014 год установлено, что по состоянию на 01.01.2014 года учитываются остатки по ОС, сроком эксплуатации более 12 месяцев, фотоаппарат 1шт на сумму 900,00 рублей;

В процессе проверки была произведена сверка остатков в оборотно-сальдовых ведомостях основных средств (сч.010100000), материальных запасов (сч.010500000), основных средств, стоимостью до 3000 рублей (сч.21), на дату 25.11.2014 года с инвентаризационными ведомостями на 25.11.2014 года. Согласно инвентаризационных ведомостей на 01.11.2014 года на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитывались автодороги 11,1 км на сумму 14,00 рублей, в том числе:

- Асфальт ул.Заречная 2,4 км стоимостью 1,00 рубль;
- Асфальт ул.Ленина 1,2 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт без названия 0,5 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт Дамба 0,4 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт пер.Кооперативный 0,4 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт пер.Пролетарский 0,4 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Колхозная 1,2 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Луговая 0,3 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Молодежная 0,8 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Набережная 0,6 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Подгорная 0,3 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Рождественская 0,5 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Садовая 1,5 км стоимостью 1,00 рубль;
- Грунт ул.Школьная 0,6 км стоимостью 1,00 рубль.

Согласно Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.11.2014 года № 1790 «О приеме имущества в муниципальную собственность МО «Ахтубинский район» дороги протяженностью 1,606 км были паспортизированы для дальнейшей передачи в казну муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно паспортов дороги должны быть переоценены и переданы в казну МО «Ахтубинский район» уже с восстановленной стоимостью. Однако переоценка дорог произведена не была, на 01.01.2015 года 1,606 км паспортизированных дорог остались в остатке в оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 Администрации муниципального образования «Батаевский сельсовет» со стоимостью 14,00 рублей, асфальтированные дороги в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21 на 01.01.2015 года учитываются как грунт;

При проверке выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 12500,00 рублей. Данные целевые средства (субсидия на паспортизацию и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог) поступили на счет Администрации муниципального образования «Батаевский сельсовет» платежным поручением от 15.07.2014 года № 785. Эти средства направлялись на условиях софинансирования, которые исполнить не представилось возможным из-за отсутствия собственных средств бюджета, согласно Пояснительной записке (ф.0503160) МО «Батаевский сельсовет». Средства, выделенные на паспортизацию дорог использованы не были и были возвращены в бюджет Ахтубинского района 12.01.2015 года (платежное поручение на возврат суммы 12000,00 рублей предоставлено);

При сплошной проверке первичных документов по движению денежных средств в 2014 году по журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» выявлены нарушения по заполнению журнала (не заполнена графа 5 «Наименование показателя» и графа 6 «Содержание операции»);

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 установлено, что согласно Авансового отчета от 08.05.2014г. № 11 подотчетного лица Карпенко Н.Г. были выплачены суточные при служебных командировках в размере 400,00 рублей. Однако, в командировочном удостоверении от 30.04.2014г. № 1 не указано количество календарных

дней командировки и с какого периода по какой. Время прибытия работника в командировку подтверждено отметками об убытии и прибытии, а также проездными документами;

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 4 нарушений не выявлено;

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов по оплате труда (журнал операций № 6). Установлено нарушение по заполнению карточек-справок (ф. 0504417). В карточке-справке на Карпенко Н.Г. не указаны следующие данные, предусмотренные требованиями Инструкции от 15.12.2010 № 173н: должность, Приказ № ... дата ... о вступлении в должность. Табеля учета рабочего времени к проверке не представлены;

при проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 установлено расхождения остатка бензина на 01.01.2015 года, указанного в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 по администрации МО «Батаевский сельсовет» у подотчетного лица Карпенко Н.Г. – 61,39 литров и указанного в представленном к проверке крайнем путевом листе (ф.0345001) от 22.12.2014 года – 2,79 литров. Разница составила 58,6 литров.

при проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 8 нарушений не установлено.

### **В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 73506,00 рублей:**

1. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 12500,00 рублей, выделенных МО «Батаевский сельсовет» из районного бюджета по МЦП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014 – 2016 с перспективой до 2020 года».
2. В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 инвентаризация обязательств в установленном порядке не проведена, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета по обязательствам на сумму 59880,00 рублей;
3. При проведении проверки за 2014 год установлено, что нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2012 и за 2013 год устранены частично. Не устранены нарушения за предыдущие годы в сумме 1126,56 рублей.
4. Нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части наличия несоответствия данных в регистрах бухгалтерского учета и в подтверждающих документах (несоответствие остатка по ГСМ в количестве 58,6 литров).

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

Е.А. Мартынова

Глава  
Администрации  
МО «Батаевский сельсовет»

Н.Г. Карпенко

Главный бухгалтер  
Администрации  
МО «Батаевский сельсовет»

Г.В. Сызранова