

**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 законности, результативности (эффективности и экономности) использования
средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации
муниципального образования «Капустиноярский сельсовет»
за 2014 год и за истекший период 2015 года**

г.Ахтубинск

09.10.2015 г.

На основании пункта 2.8 Плана работы на 2015 год, поручения от 09.09.2015 исх. № 134 Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» в составе председателя Цапко Светланы Викторовны, главного инспектора Нестеренко Натальи Викторовны, ведущего инспектора Мартыновой Елены Анатольевны проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» за 2014 год и истекший период 2015 года.

Проверка проводилась в соответствии с Соглашением 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 01 декабря 2014 года за № 4.

Объект проверки: Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет».

Юридический адрес: Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, ул. Октябрьская, д. 4, телефон: 4-15-33.

Цель проверки: Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет».

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

глава муниципального образования – Смирнов Александр Михайлович, действующий до 21.09.2014г.

глава муниципального образования – Крюкова Наталья Михайловна, приступившая к исполнению обязанностей с 22.09.2014г.

главный бухгалтер – Терехова Светлана Викторовна по договору гражданско-правового характера с 27.11.2014 г. по 31.12.2014 г., по трудовому договору б/н от 12.01.2015г.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2014 г. по 31 августа 2015 г.

Срок проведения проверки: с 10.09.2015 г. по 09.10.2015 г.

В ходе проверки проверены:

оборотно-сальдовые ведомости за период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г.,
оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00 за период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г.,

журналы операций №1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7 с подтверждающими первичными документами за период с 01.01.2014 года по 31.10.2015г. – выборочно.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» Крюковой Н.М. и в присутствии главного бухгалтера Тереховой Н.М.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
Закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);

Инструкция по применению 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, утверждённая Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.10.2010г. № 157н);

Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010г. № 162н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция от 01.07.2013 № 65н);

Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н).

В ходе проверки установлено следующее.

Администрация Муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» имеет статус юридического лица.

Полномочия и функции органа местного самоуправления на территории Муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» в проверяемом периоде, регламентировалась Уставом Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» принятым решением Совета от 31.01.2014 №1 и Уставом в новой редакции, принятым решением Совета от 16.03.2015 № 2.

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Капустиноярский сельсовет» осуществляется на основании Положения о бюджетном процессе, утвержденном решением Совета МО «Капустиноярский сельсовет» от 15.05.2014 № 11а.

Финансово-хозяйственная деятельность в МО Капустиноярский сельсовет» велась в проверяемом периоде в соответствии с Учетной политикой администрации МО «Капустиноярский сельсовет» на 2011 г., утвержденной Распоряжением от 23.12.2011 № 108 «Об учетной политике администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет», и в соответствии с Учетной политикой на 2015 год, утвержденной Распоряжением от 30.01.2015 № 2-а «Об утверждении Учетной политики для цели бухгалтерского учета» (с изменениями, утвержденными Распоряжением от 07.09.2015 № 37). В Учетной политике в разделе 3.7. «Расчеты с подотчетными лицами» в пункте 3.7.5. указана ссылка на приложение 8 «Порядок оформления служебных командировок». Приложение 8 к проверке не представлено. В период

2012, 2013, 2014 годов необходимые изменения в соответствии с изменениями нормативной базы в Учетную политику не вносились.

Анализ исполнения бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет»

Анализ исполнения бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» по доходам и расходам за 2014 г. представлен в Заключении по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» за 2014 год.

Доходная часть бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» за 2014 г. исполнена в сумме 8322,743 тыс. руб., в том числе:

Налоговые поступления составили 1924,929 тыс. руб. или 23% от общих доходов бюджета;

Неналоговые доходы - 527,925 тыс. руб., или 6% от общих доходов бюджета;

Безвозмездные поступления – 5869,888 тыс. руб. или 71% от общих доходов бюджета.

Расходная часть бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» за 2014 г. исполнена в сумме 8880,828 тыс. руб. (92,4 % от утвержденных бюджетных назначений).

Доходная часть бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» по состоянию на 01.09.2015 года исполнена в сумме 4906,3 тыс. руб. или 60% к утвержденным показателям, в том числе:

- налоговые доходы поступили в сумме 676,3 тыс. руб. или 73,7 % к утвержденным показателям и 13,8% от общих доходов бюджета;

- неналоговые доходы поступили в сумме 5,5 тыс. руб. или 7,5% к утвержденным показателям и 0,1% от общих доходов бюджета;

- безвозмездные поступления поступили в сумме 4224,4 тыс. руб., или 58,8% к утвержденным показателям и 86,1% от общих доходов бюджета.

В проверяемом периоде безвозмездные поступления (объем проверенных средств) составили 10094,288 тыс. руб.

Расходы бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» по состоянию на 01.09.2015 г. составили 4893,2 тыс. руб. или 61% к утвержденным показателям (8081,9 тыс. руб.), в том числе:

Общегосударственные вопросы – 1921,3 тыс. руб. или 63,6% к утвержденным показателям и 39,3% от общих расходов бюджета;

Национальная оборона – 101,2 тыс. руб. или 67,4% к утвержденным показателям и 39,3% от общих расходов бюджета;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 170,7 тыс. руб. или 41% и 3,5% от общих расходов бюджета;

Национальная экономика – 696,9 тыс. руб. или 100% к утвержденным показателям и 14,2% от общих расходов бюджета;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 905,7 тыс. руб. или 57,8% к утвержденным показателям и 18,5% от общих расходов бюджета;

Культура и кинематография – 1074,5 тыс. руб. или 49% к утвержденным показателям и 22% от общих расходов бюджета;

Социальная политика – 22,9 тыс. руб. или 63,7% к утвержденным показателям и 0,5% от общих расходов бюджета.

Профицит бюджета поселения на 01.09.2015г. составил 13028,52 руб.

Учет муниципального имущества

В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. Собственник имущества Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» на праве оперативного управления комитетом имущественных и земельных отношений администрации

МО «Ахтубинский район» на основании договора № 50 от 28.05.2007 г. и отражается на балансе администрации. Данные правоотношения регулируются «Положением о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.12.2006г № 47, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Перечень имущества отражен в Приложении № 1 к договору, в котором перечислены объекты имущества. Объекты недвижимого имущества, на которое не оформлены свидетельства о регистрации права перечислены ниже:

1. Ул. Кузнецкая 87 стоимостью 150000,00 руб.
2. Ул. Московская 111 стоимостью 110000,00 руб.
3. Ул. Советская 45 стоимостью 150000,00 руб.
4. Ул. Больничная №11-Б стоимостью 29319,00 руб.
5. Ул. Кузнецкая №93-а стоимостью 4644,35 руб.
6. Ул. Ломоносова №14 стоимостью 164617,78 руб.
7. Ул. Одесская №139 стоимостью 69020,00 руб.
8. Ул. Победы №41 3-х квартирная стоимостью 37657,95 руб.
9. Ул. Пристанская №2 ½ стоимостью 9514,90 руб.
10. Ул. Ростовская №4 кв. 2 стоимостью 13389,30 руб.
11. Здание милиции 2-х этажное стоимостью 732287,70 руб.
12. Здание Сбербанка ул. Крупская стоимостью 113284,15 руб.
13. Здание Сбербанка ул. Октябрьская, 6 стоимостью 175467,40 руб.
14. Бетонная дорога по ул. Победа протяженностью 1,5 км. стоимостью 797840,75 руб.
15. Подъезд от а/д Волгоград-Астрахань к с. Капустин Яр (ул. Советская и ул. Астраханская) стоимостью 17228200,00 руб.

В нарушение требований статьи 131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.), документы о государственной регистрации права оперативного управления на 15 объектов Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» к проверке не представлены.

В нарушение п. 38 Инструкции 157-н от 01.12.2010 г. на балансе Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» не поставлены на учет следующие объекты недвижимости:

Гараж РКЦ, площадью 59,7 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2008 г.

Электросетевой комплекс, площадь 201 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 11.08.2009 г.

Учет земельных участков.

Согласно п. 71 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не учитывает на счете 103 00 «Непроизведенные активы» земельные участки, на которые оформлены свидетельства о государственной регистрации права, а именно:

- Земельный участок по адресу: с. Капустин Яр, ул. Московская, д. 111, площадью 908 кв. м. кадастровый номер 30:01:05: 01 03:0656 свидетельство о государственной регистрации 30АА 053245 от 15.03.2006 г. кадастровой стоимостью 265363 руб.

- Земельный участок по адресу: с. Капустин Яр, ул. Железнодорожная, 35А, площадью 151285 кв. м. кадастровый номер 30:02:050102:768 свидетельство о государственной регистрации 30-АА 888101 от 03.06.2013 г. кадастровой стоимостью 146477162,7 руб.

Таким образом, в нарушение п. 71 Инструкции 157 н от 01.12.2010 г. Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не учитывает на балансе земельные участки общей кадастровой стоимостью на 01.01.2015 г. 146742525,7 руб.

Касса организации.

В рамках проверки был проверен журнал-операций № 1 «Касса» за 2014 год и за истекший период 2015 года с приложенными первичными документами. Были проверены приходные и расходные кассовые ордера. В процессе проверки установлено, что все кассовые документы оформлены в соответствии с Инструкцией 373-П.

Приказы об установлении лимита остатка кассы на 2014 и 2015 год отсутствуют. Соответственно лимит кассы на 2014 год, 2015 год признается нулевым. При проверке кассовой книги превышения остатка лимита кассы в 2014, 2015 годах не обнаружено.

Ведение кассовых операций в Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» до февраля 2015 года было возложено на старшего бухгалтера Иванову Валентину Ивановну, с февраля 2015 года на главного бухгалтера Терехову Светлану Викторовну.

При проверке подтверждающих документов к журналу № 1 «Касса» за 2014 год было выявлено, что к Расходным кассовым ордерам (РКО) на выдачу наличных денежных средств на текущие расходы не прилагаются заявления от подотчетных лиц с конкретным указанием целей получения наличных денежных средств. За период 2014 года было выдано 3400,00 руб., на которые не было подложено заявлений подотчетных лиц. К Расходному кассовому ордеру от 07.02.2014 № 1 на сумму 3600,00 руб. Смирнову А.М. не приложен чек банка на выдачу наличных.

При проверке подтверждающих документов к журналу № 1 «Касса» за 2015 год нарушений не установлено.

Расчеты с безналичными денежными средствами

При проверке первичных документов к журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушения не установлены. Однако проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.09.2015 года в сумме 1800 руб.- штрафы в налоговую инспекцию.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2014г. по 01.07.2015г. (в июле и августе 2015 года операций с подотчетными лицами не проводилось). Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на субсчете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

При проверке подтверждающих документов к журналу-операций № 3 было выявлено, что к авансовым отчетам за 2014 год на общую сумму 1000,00 руб. на оплату командировочных расходов (суточных) не прилагается служебное задание (АО Смирнова А.М. от 22.04.2014 № 000000005 на сумму 400,00 руб.; АО Игнатенко В.С. от 22.04.2014 № 000000007 на сумму 200,00 руб., от 11.11.2014 № 000000012 на сумму 200,00 руб.; АО Кравцовой Е.В. от 11.11.2014 № 000000011 на сумму 200,00 руб.).

Согласно авансового отчета от 16.02.2015 № 1 Кравцовой Е.В. были выплачены суточные за 12 дней командировки в сумме 3000,00 руб. (250,00 руб. за сутки).

В администрации МО «Капустиноярский сельсовет» отсутствует локальный нормативный акт, определяющий размеры компенсационных выплат при направлении работников в командировки. В связи с этим, размер суточных должен определяться в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 г. №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам

организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», где расходы на выплату суточных установлены в размере 100,00 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке.

Проверка состояния расчетов с поставщиками

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке подтверждающих документов к журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружены документы, не проведенные в журнале операций. № 4 за проверенный период. Прилагались документы от «УНПП «Аспект» ООО»: счет от 07.04.2015 № 113, счет-фактура от 28.05.2015 № 324, товарная накладная от 28.05.2015 № 192 за приобретение дорожных знаков на сумму 85281,00 руб. На дату проверки по банку была проведена оплата «УНПП «Аспект» ООО» в сумме 25584,30 руб. В журнале операций № 4 дорожные знаки не были приняты к учету.

В журнале операций № 4 за 2014 год в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, Инструкции от 01.10.2010г. № 157н отражены операции на сумму 174394,20 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы:

26.02.2014г. отражено приобретение гидранта ГП-Н-2,5 у ООО «ПожЭнергоКомплект» на сумму 30184,00 руб. по счету от 26.02.2014 № 41 (счет и накладная на покупку гидранта не приложены, Акт ОС-1 к проверке не представлен);

30.04.2015 отражено абонентское обслуживание программы 1-С ООО «Диалог-Консалт» на сумму 1000,00 руб. (счет, акт и счет-фактура не приложены).

В июне 2015 года к журналу операций были приложены счет и акт от ИП Романовского А.В. от 16.06.2014 № К-141 за ремонт МФУ Canon MF 4018 на сумму 700,00 руб. без подписи и печати исполнителя (документы без обязательных реквизитов - недействительные документы).

ООО «Экология-инжиниринг» на сумму 19680,00 руб. в октябре 2014 года произведена оплата за выполнение работ по разработке проекта предельно допустимых выбросов в атмосферу. Первичных документов, подтверждающих платеж (счет на оплату, акт выполненных работ и договор ООО «Экология-инжиниринг») к проверке не представлено.

ООО «Консультант-Сервис» по ЗКР от 29.10.2014 № 00001044 произведена оплата на сумму 2760,21 руб. и по ЗКР от 29.10.2014 № 00001045 на сумму 2760,21 руб. за оказание информационных услуг с использованием экземпляра СПС Консультант Плюс. Документы, подтверждающие произведенный расход, отсутствуют.

17.07.2014г. была произведена оплата МУП ЖКХ «Капьярвод» на сумму 20114,00 руб. по счету и акту от 06.06.2014 № 240 за аварийно-ремонтные работы разводящих сетей водопровода в с.Капустин Яр по ул.Кузнецкая. Локальный сметный расчет к проверке не представлен.

03.06.2014г. была произведена оплата МУП ЖКХ «Капьярвод» на сумму 97195,78 руб. по счету и акту от 27.05.2014 № 211 за работы по укреплению водооградительного вала. Локальный сметный расчет к проверке не представлен.

За 2015 год в журнале операций № 4 отражены операции, на которые отсутствуют подтверждающие документы на сумму 914352,78 руб., в том числе:

Была произведена оплата ООО «Эдем» в течении 2014 и 2015 годов на сумму 774352,78 руб. на основании муниципального контракта от 11.08.2014 № 0125300010814000004-0148351-01 в соответствии со счетом и актом от 14.08.2014 № 22 за ремонт автомобильной дороги общего пользования с.Капустин Яр ул.Советская. Локальный сметный расчет к проверке не представлен;

В 2015 году была произведена оплата ООО «Цептер» на сумму 140000,00 руб. на основании договора от 01.06.2015 № 1 на сумму 40639,19 руб. и от 01.07.2015 № 2 на сумму 99360,81 руб. в соответствии со счетом и актом от 14.08.2014 № 22 за усиление водооградительного вала. Локальный сметный расчет на сумму 140000,00 руб. к проверке не представлен.

Расчеты по оплате труда

Заработная плата, за проверяемый период работникам Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» начислялась на основании Табеля учета рабочего времени,

распоряжений главы поселения о приеме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, в соответствии с утвержденными главой Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» штатным расписанием и выплачивались путем перечисления на банковские карты.

Главному бухгалтеру в январе, марте, апреле 2015 г. была начислена заработная плата сверх указанной в штатном расписании в январе на 204,00 руб., в марте на 991,92 руб., в апреле на 495,97 руб. Необходимо произвести удержание из заработной платы главного бухгалтера Тереховой С.В. в размере 1691,89 руб.

Главой Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» Крюковой Н.М. в проверяемом периоде были заключены договора подряда на выполнение работ с Крюковым Николаем Сергеевичем 05.02.1985 г.р. на общую сумму 65980,86 руб. и Крюковым Сергеем Петровичем 02.06.1960 г.р. на общую сумму 22608,00 руб.

Контрольно-счетная палата рекомендует при заключении договоров подряда учитывать ст. 14 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Принятие к учету и списание основных средств и материальных запасов

В проверяемом периоде аналитический учет принятия и списание основных средств и материальных запасов ведется в Журнале операций № 7 выбытие и перемещение нефинансовых активов.

В процессе выездной проверки комиссией в составе: председателя: Нестеренко Н.В. – главного инспектора КСП МО «Ахтубинский район»; членов комиссии: Мартыновой Е.А. – ведущего инспектора КСП МО «Ахтубинский район»; Тереховой С.В. – главного бухгалтера Администрации МО «Капустиноярский сельсовет»; Дуюновой Е.В. – оператора ПЭВМ Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» и в присутствии материально-ответственного лица старшего бухгалтер Круподер Н.А. была проведена инвентаризация наличия основных средств по счетам: 101.34, 101.35, 101.36.

Согласно письма Федеральной службы по труду и занятости от 19.10.2006 №1746-6-1 *письменные договоры о полной материальной ответственности могут заключаться только с теми работниками и на выполнение тех видов работ, которые предусмотрены Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85. Названный перечень должностей и работ является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.* В указанный перечень должность старшего бухгалтера не относится. Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» необходимо переназначить материально-ответственное лицо в соответствии с вышеназванным перечнем.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 101.34 по объектам нефинансовых активов от 23.09.2015 № 00000005 в соответствии с данными бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Капустиноярский сельсовет» числится 46 объектов основных средств на сумму 586261,22 руб., из которых 10 объектов это дорожные знаки на сумму 9640,00 руб., которые должны списываться на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб.». Водяная помпа стоимостью 86663,65 руб. и гидранты ГП-Н-2,5 в количестве 5 шт. стоимостью 38684,00 руб. установлены в п.Солянка и в ходе проверки осмотрены не были.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 101.35 по объектам нефинансовых активов от 23.09.2015 № 00000006 в соответствии с данными бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Капустиноярский сельсовет» числится 1 объект основных средств на сумму 148700,00 руб. - автомобиль ВАЗ-2107 Лада.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 101.36 по объектам нефинансовых активов от 23.09.2015 № 00000007 в соответствии с данными бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Капустиноярский сельсовет» числится 41 объект основных средств на сумму 423259,00 руб. из них:

26 контейнеров для ТБО, 10 из которых стоимостью 31818,18 руб. не осмотрены, так как, со слов работников администрации, они установлены на территориях частных дворов. На 2015 год Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» был заключен договор с МУП ЖКХ "Капьярвод" на вывоз мусора на общую сумму 196102,90 руб. Со слов работников администрации, оплата произведена за вывоз мусора только из контейнеров, установленных на общественной территории. Проверить за счет каких средств вывозился мусор с контейнеров, установленных на территории частных дворов, не представляется возможным.

Указанные контейнеры были приобретены по МП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2015 годы и перспективу до 2020 года», целями которой являются:

- снижение уровня загрязнения окружающей среды, улучшение санитарного состояния населенных пунктов района, формирование экологически благополучного имиджа района для комфортного проживания населения и развития туризма;

- создание на территории муниципального образования «Ахтубинский район» комплексной, самокупаемой, эффективной и инвестиционно-привлекательной системы управления отходами.

Установив 10 контейнеров для ТБО на территории частных дворов, снижается эффективность реализации указанной программы.

Таким образом, контейнеры для ТБО находящиеся на территории частных дворов, необходимо разместить на контейнерных площадках в общее пользование всех жителей с. Капустин Яр.

В ходе проведения инвентаризации было выявлено наличие контейнерных площадок в количестве 5 шт., которые не учитываются на балансе Администрации МО «Капустиноярский сельсовет». Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» необходимо восстановить стоимость контейнерных площадок и поставить на баланс для дальнейшего учета.

В процессе проведения инвентаризации было проверено фактическое наличие 72 объектов основных средств на сумму 1001054,39 руб., что соответствует учетным данным. Недостачи и излишков установлено не было. По факту проведения инвентаризации был составлен акт и подписан членами комиссии.

При проверке движения основных средств (оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00) было выявлено, что в 2014 году здание по адресу ул.Победы № 90 кв.2 на сумму 77500,00 руб. было поставлено на баланс и списано с баланса администрации МО «Капустиноярский сельсовет». Документов, подтверждающих постановку здания на баланс и списание его с баланса к проверке не представлено.

При проверке журнала операций №7 было выявлено, что в феврале 2015 года с баланса администрации МО «Капустиноярский сельсовет» было списано 8 зданий на общую сумму 672605,30 руб., в том числе:

- по ул.Советская № 134б (здание Дома творчества) на сумму 254994,10 руб.;
- по ул.Победы № 59 (пожарная часть) на сумму 133917,65 руб.;
- по ул.Победы № 94 (кв.1) на сумму 24864,60 руб.;
- по ул.Победы № 96 (кв.2) на сумму 61770,00 руб.;
- по ул.Чапаева № 16 на сумму 15259,80 руб.;
- по ул.Астраханская № 105 на сумму 26337,80 руб.;
- по ул.Волховская № 8а (кв.2) на сумму 15461,35 руб.;
- по ул.Кирова № 44 на сумму 140000,00 руб.

На 7 объектов (за исключением здания Дома творчества) в качестве документов на списание прилагаются Акты о списании объектов нефинансовых активов, которые не соответствуют установленной форме ОС-4. Причина списания основных средств не указана. Также прилагается Решение Совета МО «Капустиноярский сельсовет» от 31.12.2014 № 31 «О снятии с баланса МО «Капустиноярский сельсовет» недвижимого имущества», где в качестве списываемых объектов недвижимости перечислены вышеуказанные здания. Однако, данные объекты недвижимости находились в оперативном управлении Администрации МО

«Капустиноярский сельсовет», а собственником имущества является Администрация МО «Ахтубинский район».

Согласно п. 2. «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106 имущество списывается на основании Распоряжения главы администрации МО «Ахтубинский район».

Распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» было представлено только на списание здания Дома творчества. На списание остальных 7 зданий Распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» к проверке не представлено. Акт на списание вышеперечисленных зданий с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» не согласован. Таким образом, можно сделать вывод о необоснованном списании 7 объектов недвижимого имущества на сумму 417611,20 руб.

При сверке данных за 2014 год журнала операций № 7 с наличием первичных документов было выявлено, что в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, Инструкции от 01.10.2010г. № 157н на сумму 25545730,34 руб. были проведены операции при отсутствии подтверждающих документов. Отсутствуют следующие документы:

- 1) Акты о списании материалов (ф.0504230) на общую сумму 57152,23 руб., в том числе:
 - от 10.01.2014 № 0000001 на сумму 858,07 руб.;
 - от 31.03.2014 № 0000005 на сумму 6231,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000016 на сумму 2513,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000015 на сумму 3666,92 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000017 на сумму 196,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000013 на сумму 1690,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000014 на сумму 2332,81 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000018 на сумму 1673,07 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000019 на сумму 4598,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000020 на сумму 2661,31 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000027 на сумму 8131,87 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000028 на сумму 8738,33 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000028 на сумму 10400,00 руб.;
 - от 30.05.2014 № 0000028 на сумму 657,78 руб.;
 - от 02.07.2014 № 0000034 на сумму 1670,00 руб.;
 - от 30.07.2014 № 0000035 на сумму 1002,00 руб.;
 - от 31.12.2014 № 0000040 на сумму 132,07 руб.
- 2) Акты ОС – 1 (ф.0306001) о принятии к учету объектов основных средств на общую сумму 562478,10 руб.:
 - от 26.02.2014 № 0000008 на сумму 30184,00 руб.;
 - от 27.03.2014 № 0000006 на сумму 254994,10 руб.;
 - от 01.07.2014 № 0000005 на сумму 77500,00 руб.;
 - от 05.11.2014 № 0000011 на сумму 100000,00 руб.;
 - от 31.12.2014 № 0000009 на сумму 99800,00 руб.
- 3) Акты ОС – 4 (ф.0306003) о списании объектов основных средств с баланса Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» на общую сумму 77500,00 руб.:
 - от 04.09.2014 № 00000047 на сумму 430,56 руб. (списание амортизации);
 - от 04.09.2014 № 00000047 на сумму 77069,44 руб. (списание остаточной стоимости).
- 4) Акты о безвозмездном поступлении ОС и НМА на общую сумму 332494,10 руб.:
 - от 27.03.2014 № 00000002 на сумму 254994,10 руб.;
 - от 10.06.2014 № 00000001 на сумму 77500,00 руб.
- 5) Требование-накладная М11 – перемещение МЗ на общую сумму 133281,43 руб.:
 - от 13.01.2014 № 00000002 на сумму 1519,00 руб.;
 - от 13.01.2014 № 00000001 на сумму 206,66 руб.;
 - от 15.09.2014 № 00000003 на сумму 21400,00 руб.;
 - от 15.09.2014 № 00000004 на сумму 7300,00 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000007 на сумму 78669,45 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000007 на сумму 2450,00 руб.;

- от 30.09.2014 № 00000005 на сумму 21400,00 руб.;
 - от 30.09.2014 № 00000006 на сумму 168,16 руб.;
 - от 01.10.2014 № 00000008 на сумму 168,16 руб.
- 6) Накладная «М-15» - безвозмездная передача МЗ на сторону от 17.09.2014 № 00000030 на сумму 1500000,00 руб.
- 7) Накладная ОС – 2 (ф.0306032) на внутреннее перемещение ОС на общую сумму 22882824,48 руб.:
- от 19.09.2014 № 00000001 на сумму 18026040,75 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000001 на сумму 2404942,90 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000001 на сумму 1021856,83 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 148700,00 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 8500,00 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 37684,00 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 86663,65 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 232747,57 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 35000,00 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 584926,48 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 199869,54 руб.;
 - от 19.09.2014 № 00000002 на сумму 26675,00 руб.;
 - от 01.10.2014 № 00000004 на сумму 57557,76 руб.;
 - от 01.10.2014 № 00000004 на сумму 11660,00 руб.

ВЫВОДЫ:

1. В проверяемом периоде безвозмездные поступления из МО «Ахтубинский район» (объем проверенных средств) составили 10094,288 тыс. руб.
2. В нарушение требований статьи 131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.), документы о государственной регистрации права оперативного управления на 15 объектов Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» к проверке не представлены.
3. В нарушение п. 38 Инструкции 157-н от 01.12.2010 г. на балансе Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» не поставлены на учет следующие объекты недвижимости:
 - Гараж РКЦ, площадью 59,7 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2008 г.
 - Электросетевой комплекс, площадь 201 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 11.08.2009г.
4. В нарушение п. 71 Инструкции 157н от 01.12.2010г. Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не учитывает на балансе земельные участки общей кадастровой стоимостью на 01.01.2015 г. 146742525,70 руб.
5. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» при проверке журнала-операций № 3 расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что к авансовым отчетам за 2014 год на оплату командировочных расходов (суточных) на сумму 1000,00 руб. не прилагается служебное задание.
6. В нарушение Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» произвела возмещение суточных расходов сверх установленных норм в размере 1800,00 руб.
7. Выявлено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, Инструкции от 01.10.2010г. № 157н:

- в журнале операций № 4 отражены операции за 2014 год на сумму 1088746,98 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы,
в журнале операций № 7 отражены 50 операции за 2014 год на сумму 25545730,34 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы.
8. В нарушение «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106 нарушен порядок списании недвижимого имущества в 2015 году на сумму 417611,20 руб. (без распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» и без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район»).
 9. Нарушен порядок принятия к учету основных средств и списания недвижимого имущества в 2014 году: здание по адресу ул.Победы № 90 кв.2 на сумму 77500,00 руб. было поставлено на баланс и списано с баланса администрации МО «Капустиноярский сельсовет» без подтверждающих документов.
 10. Неэффективное использование 10 контейнеров для ТБО, которые находятся на территории частных дворов, приобретенные по МП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2015 годы и перспективу до 2020 года».
 11. На балансе администрации не учтены контейнерные площадки в количестве 5 штук.
- 12. В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 10491,89 руб., в том числе:**
- 12.1. В нарушение Инструкции от 1 декабря 2010 г. N 157н при проверке подтверждающих документов к журналу № 1 «Касса» за 2014 год было выявлено нарушение на сумму 3400,00 руб. – выдача наличных денежных средств под отчет без заявлений от подотчетных лиц с конкретным указанием целей получения денежных средств.
 - 12.2. В нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н (в редакции Приказа Минфина России от 17.08.2015 № 127н) было выявлено нарушение - поступление наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты через банкомат, в «Кассу» Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» на сумму 3600,00 руб. без приложения чека банкомата.
 - 12.3. Неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.08.2015 года в сумме 1800 руб.- штрафы в налоговую инспекцию.
 - 12.4. Главному бухгалтеру в 2015 г. была начислена и выплачена заработная плата сверх указанной в штатном расписании в размере 1691,89 руб., в том числе: в январе на 204,00 руб., в марте на 991,92 руб., в апреле на 495,97 руб.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Инструкцией от 01.10.2010г. № 157н, Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. При отражении хозяйственных операций по движению активов руководствоваться положениями Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств, строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
4. Произвести регистрацию имущества, закрепленного на праве оперативного управления и находящегося в собственности.
5. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
6. Необходимо произвести удержание из заработной платы главного бухгалтера Тереховой С.В. в размере излишне начисленной суммы 1691,89 руб.

7. Разработать положение о командировках и определить размеры компенсационных выплат при направлении работников в командировки не выше, чем в Администрации МО «Ахтубинский район».
8. Принять меры по возврату в бюджет поселения произведенных сверхнормативно расходов.
9. Необходимо переназначить материально-ответственное лицо в соответствии с перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.
10. Контейнеры для ТБО находящиеся на территории частных дворов, необходимо разместить на контейнерных площадках в общее пользование всех жителей с. Капустин Яр.
11. Необходимо восстановить стоимость контейнерных площадок и поставить на баланс для дальнейшего учета.
12. Не допускать нарушений требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
13. При заключении договоров подряда учитывать ст. 14 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Председатель КСП
МО «Ахтубинский район»
_____ Цапко С.В.

Глава
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____ Крюкова Н.М.

Главный инспектор КСП
МО «Ахтубинский район»
_____ Нестеренко Н.В.

Главный бухгалтер
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____ Терехова С.В.

Ведущий инспектор КСП
МО «Ахтубинский район»
_____ Мартынова Е.А.