

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

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

Дата начала проверки: «02» марта 2015 г.

Дата завершения проверки: «20» марта 2015 г.

Мною, главным инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Нестеренко Натальей Викторовной, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Пологозаймищенский 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 «Пологозаймищенский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 6.

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

(при выездной проверке указывается адрес, по которому будут проводиться

проверочные мероприятия)

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

К проверке представлены документы: годовой отчет об исполнении бюджета за 2014 год с формами бюджетной отчетности, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00 за 2014 год, распоряжения о проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов, частично акты сверок за 2014 год, платежные поручения по оплате бюджетного кредита за 2014 год, баланс за 2014 год, отчет по проводкам к форме 0503121, отчет по проводкам к форме 0503168 за 2014 год и журналы операций № 2, № 3, № 4, № 6, № 7 с подтверждающими первичными документами за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года, учетная политика на 2014 год.

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

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, утверждённая Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010г. № 162н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые 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.

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

Администрацией МО «Пологозаймищенский 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 главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);

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

Пояснительная записка (ф. 0503160) с таблицами и приложениями и журналы операций с приложением первичных бухгалтерских и кассовых документов (№ 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»).

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

- бюджетная отчетность соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 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 Инструкцией от 10.12.2010 №157н, Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» проведена инвентаризация имущества по состоянию на 19.12.2014 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

В силу п. 2.4.Методических указаний по инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на " _____ " (дата)", что должно служить бухгалтерии основанием для определения **остатков** имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

При проверке установлено, что по состоянию на 19.12.2014 г. не отражены остатки имущества, материальных запасов.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 19.12.2014 №00000008 основные средства, отраженные на забалансовых счетах составляют 107916,92 руб., что не соответствует оборотно-сальдовой ведомости и балансу (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015 г. (110157,93 руб.)

Инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) от 19.12.2014 №00000006 на сумму 14342796,99 руб. от 19.12.2014 №000000007 на сумму 334523 руб. (общая сумма 14677319,99 руб.) подтверждается сумма основных средств отраженная в оборотно-сальдовой ведомости и балансе (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015 г. и составляет 14677319,99 руб.

Инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) от 19.12.2014 №000000012 на сумму 73486,99 руб., от 19.12.2014 №000000011 на сумму 1321,12 руб., от 19.12.2014 №000000009 на сумму 2241 руб. по материальным запасам (общая сумма 77049,11 руб.) не соответствуют данным, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости и балансе (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2015 г. (82421,26 руб.).

Таким образом, инвентаризацию необходимо проводить на 1 число месяца для определения остатков имущества к началу инвентаризации. Проверить достоверность данных в инвентаризационных описях по основным средствам находящихся на забалансовых счетах и товарно-материальным ценностям не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 19.12.2014 г.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности в сумме 174156,89 руб. не представляется возможным. Акты сверок по состоянию на 31.12.2014 г. проведены частично (ГБУ АО «Дирекция энергосбережения и ЖКХ», ОАО «Астраханская энергосбытовая компания», МП «ЖКХ с. Капустин Яр»).

В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при проведении инвентаризации обязательств Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» принимались от поставщиков ксерокопии актов сверок по состоянию на 31.12.2014 год.

Учетная политика администрации муниципального образования «Пологозаймищенский 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 утверждена Распоряжением главы администрации от 09.01.2014 № 1а-р.

В Учетную политику не внесены изменения, в связи с принятием и вступлением в силу с 01.01.2014 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно п. 6 Инструкции от 10.12.2010 №157 н одним из требований к учетной политике утверждается Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета. В нарушении вышеуказанного у Администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» в учетной политике за 2014 год утвержден «План счетов».

Представленная бюджетная смета за 2014 г. согласована 09.01.2013 г. с главой Администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» Курбатовым В.А.

Согласно п. 11 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс," и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус".

В нарушение ст. 221 БК РФ и п. 11 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н Администрация МО «Пологозаймищенский сельсовет» не предоставила изменения к бюджетной смете на 2014 г.

При проверке установлено, что в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2014 год, представленной к проверке, в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 год отражен объект материальных запасов на сумму 10362 рублей (запасные комплектующие для компьютера) процессор Intei LG775 p4-524, данное нарушение было допущено в предыдущем периоде.

В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за 2014 год, представленной к проверке, в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражены объекты основных средств на сумму 5800 рублей:

- тумбочки - 2 шт. – 2000,00 рублей;
- электросчетчик – 1 шт. – 1900,00 рублей;
- энергомер 3фаз. – 1шт. – 1900,00 рублей, данное нарушение было допущено в предыдущем периоде.

При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2014 год (далее - Журнал операций № 7) установлено:

1. согласно акту о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) от 24.02.2014 года Администрацией МО «Пологозаймищенский сельсовет» в феврале 2014 года списан с бухгалтерского учета в связи с приватизацией дом деревянный по адресу с. Пологое Займище ул. Студенческая, балансовой стоимостью 23205 руб. (акт от 24.01.2014 г. № 1).

Согласно Постановлению Администрации Муниципального образования «Ахтубинский район» от 20.01.2012 №33, договору передачи от 24.01.2012 г. №2, Свидетельству о государственной регистрации права от 20.06.2012 г. 30-АА №748162 вышеуказанный дом был передан в 2012г. безвозмездно в личную собственность Жумгалиевой Н.У.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ вышеуказанное здание Администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» были списаны с бухгалтерского учета не по факту их фактического выбытия.

2. Согласно акту о приеме-передаче здания (сооружения) от 22.07.2014 № 00000016 списан объект: здание библиотеки с. Пологое Займище ул. 60 лет СССР, 19 (219,0 кв.м.) основанием для составления акта послужило распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 10.09.2014 №405р.

Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) от 27.05.2014 №00000014 вышеуказанный объект, стоимостью 233433,90 руб. списан, причиной списание является передача. Акт на списание не содержит подписей председателя и членов комиссии.

В нарушение п. 34 Инструкции от 01.12.2010г. 157н и п. 25 Инструкции от 06.12.2010 № 162н имели место случаи при списании основных средств, материальных запасов в актах о списании материальных запасов (форма 0504230), ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), актах о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003) отсутствовали подписи председателя и членов комиссии.

Распределительные сети газоснабжения с. Пологое Займище Ахтубинского района Астраханской области были подарены на основании договора дарения от 22.10.2013 №13 в государственную собственность Астраханской области стоимостью 12665150,47 руб. (акт приема-передачи от 22.10.2013 г.). Списание вышеуказанного объекта в бухгалтерском учете произведено в августе 2014 г.

Согласно объяснительной начальника финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» в ходе проведения проверки Контрольно-счетной палатой Астраханской области 30.06.2014 г. за указанное нарушение к административной ответственности в виде штрафа был привлечен начальник финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» Цикова Ж.М.

При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами по движению денежных средств в 2014 году нарушения не установлены.

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 5000,00 руб. – штраф, предусмотренный п. 1 ст. 129 НК РФ, согласно решения МИ ФНС России № 4 по АО от 03.02.2014 г. №07-44/38. Оплата произведена платежным поручением № 36579 от 07.02.2014 г.

В нарушение п. 23 Инструкции от 06.12.2010г. № 162н Администрация МО «Пологозаймищенский сельсовет» не оприходовала ГСМ в количестве 120,54 л. на сумму 3913,00 руб. по следующим чекам АЗС:

- 03.10.2014 бензин АИ-92 18,55 л. на сумму 600,00 руб.
- 07.10.2014 бензин АИ-92 12,37 л. на сумму 400,00 руб.
- 10.10.2014 бензин АИ-92 10,00 л. на сумму 328,00 руб.
- 14.10.2014 бензин АИ-92 10,82 л. на сумму 350,00 руб.
- 16.10.2014 бензин АИ-92 15 л. на сумму 485,00 руб.
- 21.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.
- 22.10.2014 бензин АИ-92 6,15 л. на сумму 200,00 руб.
- 24.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.
- 28.10.2014 бензин АИ-92 15,37 л. на сумму 500,00 руб.
- 31.10.2014 бензин АИ-92 10,76 л. на сумму 350,00 руб.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами установлено, что приобретение ГСМ в размере 120,54 л. в октябре 2014 г. осуществлялось за счет собственных средств Курбатова В.А., денежные средства в сумме 3913,00 руб. подотчет выданы не были.

В объяснительной начальника финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» сообщается следующее: *«в ходе проведения проверки годового исполнения бюджета за 2014 г. было обнаружено, что в ноябре месяце в деле подшиты путевые листы на автомобиль ВАЗ 21074 гос. №650ВР за октябрь месяц. Списание бензина было произведено, но поскольку с 04.11.2014 г. глава администрации Курбатов В.А. ушел в очередной отпуск, авансовый отчет не был сделан, хотя чеки на покупку бензина в количестве 120,54 л. на сумму 3913,25 руб. сдал. Начальником финансового отдела администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет» Поповой Л.Н. была допущена ошибка, что не поставила на приход вышеуказанное количество ГСМ и не выплачена сумма потраченная Курбатовым В.А. из своих собственных средств».*

В соответствии со ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичным документом, служащим основанием для списания горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) является путевой лист и нормы расхода топлива.

При проверке Журнала операций № 7 установлено, что в нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании ГСМ за 2014 год по пожарной машине путевые листы не оформлялись, а основанием для списания ГСМ являлся акт о списании материальных запасов с приложением эксплуатационных карточек за месяц.

В нарушение Инструкции от 10.12.2010 №157 н и Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ путевые листы в течение 2014 года заполнялись с нарушением:

- не отражены сведения о водителе (фамилия, имя, отчество водителя; дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя);

- не отражены даты, время и показания спидометра при заезде на постоянную стоянку;

- отсутствует подпись водителя, сдавшего автомобиль.

- в путевых листах от 28.03.2014 №18, от 31.03.2014 №19 не правильно отражен остаток бензина при выезде.

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4). Проверены первичные документы за 2014 год: счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг). При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ имели место случаи принятия к бухгалтерскому учету первичных документов (акты выполненных работ (оказанных услуг), накладные) без подписи должностного лица.

По заполнению форм первичных учетных документов к журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда» нарушения не установлены.

В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 222436,89 руб.:

1. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании ГСМ по пожарной машине путевые листы не оформлялись.

2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 год отражены объекты материальных запасов на сумму 10362 рублей.

3. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражен объект основных средств на сумму 5800 рублей.

4. Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ в части несвоевременного списания с бухгалтерского учета основного средства (жилой дом), в связи с его безвозмездной передачей стоимостью 23205 руб.

5. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5000,00 руб. – штраф, предусмотренный п. 1 ст. 129 НК РФ, согласно решения МИ ФНС России № 4 по АО от 03.02.2014 г. №07-44/38. Оплата произведена платежным поручением № 36579 от 07.02.2014 г.

6. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности в сумме 174156,89 руб. не представляется возможным.

7. В нарушение п. 23 Инструкции от 06.12.2010г. № 162н не оприходован ГСМ в количестве 120,54 л. на сумму 3913,00 руб. и указанная сумма не выдана подотчет Курбатову В.А.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
Муниципального образования «Ахтубинский район»

Н.В. Нестеренко

Председатель Администрации
МО «Пологозаймищенский сельсовет»

В.А. Курбатов

Начальника финансового отдела
администрации МО «Пологозаймищенский сельсовет»

Л.Н. Попова