

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

Дата начала проверки: «15» марта 2015 г.
Дата завершения проверки: «06» 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 «Поселок Верхний Баскунчак» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Поселок Верхний 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 Верхний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25 ноября 2014 года № 10.

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

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, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по имуществу и обязательствам по состоянию на 01.11.2014 года, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 за 2014 год, оборотная ведомость по счету 108.00 за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 206.00 за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 208.00 за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 за 2014 год, информация о долговых обязательствах Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» по состоянию на 01.01.2015 года, отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2014 года;

журналы-операций: № 1 касса, № 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 с приложением подтверждающих первичных документов за

период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года, карточки-справки на каждого работника и штатное расписание на 2014 год.

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 «Поселок Верхний Баскунчак» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлены 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 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);

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

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

В результате анализа и проверки форм бюджетной отчетности муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» 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 01.12.2010 № 157н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ, пунктом 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2014 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями (Распоряжение от 01.10.2014 № 157-р «О проведении инвентаризации»).

Учетная политика администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н.

При проверке правильности и полноты отражения в учете поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов установлено, что в нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н:

1) согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за 2014 год, представленной к проверке, в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 года отражены остатки объектов материальных запасов на сумму 8194,00 руб.:

- монитор ЖК AOC black – 1шт. – 3755,00 руб.;
- монитор ЖК PHILIPS 223V5LSB2/10/62 – 1шт. – 4439,00 руб.;

2) согласно оборотно-сальдовой ведомости 105.00 «Материальные запасы» за 2014 год, представленной к проверке, в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражены остатки объектов основных средств на сумму 1029,74 руб.:

- калькулятор – 2шт. - 900,74 руб.;
- калькулятор CITIZEN – 1шт. – 129,00 руб.

Пояснительная записка представлена с 6 таблицами и формами 0503161, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178. Согласно представленной к проверке Пояснительной записки на 01.01.2015 года установлено, что Администрацией муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» в состав бюджетной отчетности не включены таблица №2, формы 0503162, 0503167, 0503182 ввиду отсутствия числовых показателей.

При сопоставлении показателей *формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»* с данными баланса (форма 0503130) и оборотно-сальдовой ведомости за 2014 год нарушения не установлены.

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

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 177334,31руб. (по сравнению с началом года (124698,08 руб.) увеличилась на 52636,23 руб.) и сложилась:

1. по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 79950,38 рублей - перечисление аванса за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщикам, в том числе:
 - Астраханскому Филиалу ФГУП «Ростехинвентаризация» в сумме 3574,00 руб.,
 - ИП Бобровской Е.В. в сумме 4027,00 руб.,
 - ИП Свинцовой А.П. в сумме 22300,00 руб.,
 - ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» в сумме 10131,30 руб.,
 - Филиалу ОАО «МРСК Юга» – «Астраханьэнерго» в сумме 3300,00 руб.,
 - ООО «АхтубаСервис» в сумме 20700,75 руб.,
 - ООО «Строитель» - 0,50 руб.,
 - ООО «Монолит» в сумме 73865,70 руб. (аванс выдан в 2013 году за приобретение пароводонагревателя и числился в оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 на 01.01.2014г.). За 2014 год оборотов с ООО «Монолит» не было и остаток на 01.01.2015г. не изменился. Следовательно, отвлечение бюджетных средств без предоставления результата за период, превышающий 12 месяцев, является неэффективным расходованием бюджетных средств.
2. по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» - 17565,06 руб.

За полученные под отчет денежные средства на 01.01.2015г. подотчетные лица не отчитались на сумму 29481,60 руб., в том числе по сумме 26980,72 руб., которая была выдана подотчетным лицам ранее 2014 года. По оборотно-сальдовой ведомости по сч.208.00 за 2014 год совпадают дебетовые остатки на начало и конец года у следующих подотчетных лиц:

Атаманчук Светлана Алексеевна на сумму 24582,11 руб.,

Гордеева Светлана Анатольевна на сумму 1930,35 руб.,

Кольца Сергей Павлович на сумму 100,00 руб.,

Миретина Вера Георгиевна на сумму 368,26 руб.

Следовательно, данные подотчетные лица являются должниками перед МО «Поселок Верхний Баскунчак» за период, превышающий 12 месяцев, а сумма 26980,72 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств;

Согласно оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2015г. задолженность администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» перед подотчетными лицами на 01.01.2015г. составила 11916,54 руб., в том числе задолженность, присутствующая еще на начало 2014 года 5162,74 руб.

3. по счету 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу» в сумме 21870,00 руб. (хищение материалов, дело находится в суде).

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 12245942,41 руб. (по сравнению с началом года (666473,87 руб.) увеличилась на 11579468,54 руб.), в том числе:

1. по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 12235581,38 руб., в том числе задолженность:

МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 668,35 руб.;

ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 23046,14 руб.;

ОАО «Ростелеком» - 3142,65 руб.;

ООО «Стройполимеркомплект» - 12374,66 руб.;

ООО «СтройСпецСервис» - 716,11 руб.;

ООО «ТехКомплект» (приобретение мазута топочного) – 12083900,70 руб.;

ООО «Элкостройкомплект» - 5000,00 руб.;

ИП Бунчужный А.С. – 70,00 руб.;

задолженность по договорам гражданско-правового характера – 5717,20 руб.;

Финансовому управлению администрации МО «Ахтубинский район» в сумме 50000,00 руб.

УФК по Астраханской области – 50945,57 руб.;

2. по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» – 10313,59 руб. (текущая задолженность по налогам за декабрь 2014 года);

3. по счету 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 47,44 руб. - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 47,44 руб.

При сопоставлении показателей формы 0503169 с данными баланса (форма 0503130) и оборотно-сальдовой ведомости за 2014 год нарушения не установлены.

По форме **0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»** отражаются сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета на 01.01.2015 года в сумме 4486276,75 руб., в том числе:

- по счету 020432000 «Уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий» — 4430024,00 руб. отражены денежные средства в уставный капитал МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак»;

- по счету 020433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражена стоимость особо ценного имущества в сумме 56252,75 руб. (МБУК ДК администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак»).

Согласно форме **0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»** остаток задолженности на 01.01.2015 года по предоставленным бюджетным кредитам составляет 3550000,00 руб. (1050000,00 руб. - задолженность муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» по коммерческому кредиту перед ОАО «Волго-Каспийский Акционерный банк», по которому срок погашения истекает 05.08.2016г., 2500000,00 руб. - по бюджетному кредиту перед Финансовым управлением МО «Ахтубинский район»).

По форме **0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениям денежных средств и материальных ценностей»** сумма по ущербу имуществу, хищениям денежных средств и материальных ценностей на 01.01.2015г. не изменилась по сравнению с началом 2014 года и составила 21870,00 руб., что соответствует данным баланса (ф. 0503130).

Согласно форме **0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»** на 01.01.2015г. остаток средств во временном распоряжении на счете составил 55500,00 руб.

Согласно заключения по внешней проверке годового отчета за 2013 год Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» было установлено, что при начислении пенсионерам дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии с данной суммы удерживался НДФЛ, что противоречит письму Федеральной налоговой службы от 26.06.2013 года № ЕД-4-3/11592@. Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» было рекомендовано произвести возврат пенсионерам излишне удержанной суммы НДФЛ. Однако за период 2014 года возврат НДФЛ произведен не был.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 1 были выявлены нарушения статьи 10 пункта 4 подпункта 4 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части нумерации кассовых документов. После расходного кассового ордера № 60 следует расходный кассовый ордер № 88.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 2 нарушений не установлено.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. №173н было установлено, что при заполнении авансовых отчетов (ф.0504049) не указывалось наименование приобретенных товаров, услуг. В нарушение Приказа Минспорта России от 01.07.2013 № 504 «Об утверждении Общих требований к содержанию положений (регламентов) о межрегиональных и всероссийских официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях, предусматривающих особенности отдельных видов спорта» согласно Авансового отчета от 20.03.2014г. № 17, в Положении о проведении спортивных соревнований не было оговорено на основании какого документа (табеля, акта выполненных услуг или иного

документа) была произведена оплата судьям, в Протоколах спортивных соревнований отсутствует подпись судьи, подтверждающие факт проведения данного мероприятия. Согласно Авансового отчета от 01.08.2014г. Никитенко О.В. были приобретены подарки участникам соревнований на сумму 1000,00 руб. Положение о соревнованиях не утверждено печатью. Протокол проведения соревнований не приложен.

При проверке первичных документов к журналу операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» нарушений не выявлено.

При выборочной проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 6 нарушений не установлено.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 выявлены нарушения Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов:

при списании ГСМ с автомобилями, предоставленных администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» по договорам на оказание услуг по перевозкам, в подтверждение оправдания расходов по ГСМ предоставлялись Путевые листы с исправлением количества бензина при выезде, при возвращении, полученного и израсходованного. Исправления не подтверждались подписями ответственных лиц. Количество израсходованного бензина указывалось в графе «по норме», хотя должно быть указано в графе «по факту». К проверке представлены ксерокопии Путевых листов автобуса, использованного для перевозки школьников, на списание 175 литров бензина без подтверждающей подписи «Копия верна», заверенной печатью.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 190648,16 руб.:

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств отражены объекты материальных запасов на сумму 8194,00 руб.; в составе материальных запасов объекты основных средств на сумму 4439,00 руб.
Данное нарушение было указано в Акте внешней проверки годового отчета МО «Поселок Верхний Баскунчак» Контрольно-счетной палатой за 2013 год.
2. Нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов (бензина) при неправильном заполнении Путевых листов.
3. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 122716,42 руб., в том числе
73865,70 руб. – оплата товара ООО «Монолит», не полученного в течении 2014 года (оплата произведена в 2013 году);
26980,72 – задолженность подотчетных лиц более 12 месяцев без авансовых отчетов и подтверждающих расход документов по полученным денежным средствам;
21870,00 руб. - хищение материалов ранее 2014 года (дело находится в суде).
4. Задолженность администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» перед подотчетными лицами на 01.01.2015г., присутствующая еще на начало 2014 года 5162,74 руб.

5. В нарушение письма от 26.06.2013 года № ЕД-4-311592@ в 2013 году необоснованно отчислялся НДФЛ с дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии на общую сумму 50136,00 руб. В 2014 году вышеуказанная сумма НДФЛ не была возвращена пенсионерам.

Рекомендации:

1. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств строго по целевому назначению, в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
3. Произвести возврат неправомерно удержанной суммы НДФЛ за 2013 год с доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в размере 50136,00 рублей.
4. Провести работу по возврату средств за недополученный пароводонагреватель и денежных средств от подотчетных лиц, не предоставивших авансовые отчеты об использовании бюджетных средств. Выявить причину, по которой произошел данный факт.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Е.А. Мартынова

Глава
Администрации
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

Ш.З. Тикеев

Начальник финансового отдела
Администрации
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

Г.Ш. Карагалиева