

**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
(СПРАВКА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ)**

Администрация муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «6» апреля 2015 г.

Дата завершения проверки: «23» апреля 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 «Поселок Нижний Баскунчак» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Поселок Нижний 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 Нижний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года № 12.

Проверка проводилась по адресу г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141, каб. 28
(при выездной проверке указывается адрес, по которому будут проводиться)

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 объектам нефинансовых активов (ОС и МЗ) по состоянию на 14.11.2014 года, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовые ведомости за 2014 г. по счетам 101 «Основные средства», 105 «Материальные запасы», 206 «Расчеты по выданным авансам», 208 «Расчеты с подотчетными лицами», 302 «Расчеты по принятым обязательствам», 303 «Расчеты по платежам в бюджет» Журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложением подтверждающих первичных документов за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года.

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);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК 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 01.12.2010 № 157н);

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

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 муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» 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);

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 расчетов с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Поселок Нижний 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 и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» по состоянию на 14.11.2014 года проведена инвентаризация основных средств и по состоянию на 03.11.2014 г. материальных запасов, подтверждающая их наличие инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов.

Инвентаризацию необходимо проводить на 1 число месяца для определения остатков имущества к началу инвентаризации. Проверить достоверность данных в инвентаризационных описях по основным средствам и материальным запасам не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 14.11.2014 г. и на 03.11.2014 г.

Проведена инвентаризация по обязательствам Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 31.12.2014 г. согласно протокола №2 от 31.12.2014 г. числится задолженность в размере 220339,73 руб., в том числе 24922,96 руб. по причине отсутствия финансирования из областного бюджета и 195416,77 руб. по причине отсутствия денежных средств.

Представлены акты сверок по состоянию на 31.12.2014 г. по следующим контрагентам: с ООО «ТехКомплект», ЗАО «Кнауф Гипс Баскунчак», Астраханский филиал ФГУП «Ростехинвентаризация- Федеральное БТИ», ООО «Руссоль-курорт», ГП АО «Ахтубинское», ОАО «Астраханская энергосбытовая компания», ГП АО «Астраханские водопроводы», согласно которым кредиторская задолженность не совпадает с проведенной инвентаризацией.

Учетная политика администрации муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» 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 20.01.2014 № 10а.

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 «Поселок Нижний Баскунчак» в учетной политике утверждён «План счетов».

При проверке бухгалтерских документов, принятых к учету, в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н было обнаружено, что:

- в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 год отражен объект основных средств жесткий диск Seagate стоимостью 2677,62 руб. данное нарушение было допущено в предыдущем периоде.

- в составе основных средств были отражены материальные запасы, а именно крепление (дюбель, шуруп) 56 шт., стоимостью 2240 руб.

При проверке первичных документов по движению денежных средств в 2014 году по журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушения не установлены.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

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 (товарные накладные) без подписи должностного лица.

Согласно п. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к

бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В силу п. 1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение вышеуказанного в журнале №4 не в полном объеме отражены суммы приобретенного топлива в 2014 г. для отопительного сезона с ООО «ТехКомплект» на сумму 7429580,00 руб., реестр накладных прилагается.

В 2014 г. Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» было приобретено сверхнормативное количество топлива для отопительного сезона 2014-2015 гг. Согласно письму от 21.08.2014 №04-014/3551 Министерства жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области в целях своевременного создания запаса жидкого топлива рекомендовано было провести аукционы в 2014 г. на лимиты 2015 г. в бюджете Астраханской области для МО «Поселок Нижний Баскунчак» предусмотрены субсидии в размере 14711630 руб.

При проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда установлено, что Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы заполнялся не по форме 0504421, утвержденной Инструкцией от 15.12.2010 № 173н.

В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 7434497,62руб.:

1. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 год отражен объект основных средств жесткий диск Seagate стоимостью 2677,62 руб.
2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств были отражены материальные запасы, а именно крепление (дюбель, шуруп) 56 шт., стоимостью 2240 руб.
3. В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ не принято к бухгалтерскому учету топливо, приобретенное у ООО «ТехКомплект» на сумму 7429580 руб.

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

Н.В. Нестеренко

Глава Администрации
МО «Поселок Нижний Баскунчак»

В.В. Андросов

Зам. главы администрации по
финансовой и бюджетной дисциплине

З.Ж. Муканалиева