

**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 «Село Болхуны»  
*(полное наименование муниципального образования )*

**Дата начала проверки:** «01» июля 2015 г.

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

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Мартыновой Еленой Анатольевной, в соответствии с п.2.5. Плана работы КСП на 2015 год, в рамках плановой выездной проверки, проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет поселения за 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверка проводилась в соответствии с Соглашением между Советом муниципального образования «Село Болхуны», 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 «Село Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года № 11.

**Проверка проводилась по адресу:** село Болхуны, ул. Ленина, д. 13 в здании Администрации МО «Село Болхуны»

*(при выездной проверке указывается адрес, по которому будут проводиться проверочные мероприятия)*

**Проверяемый период деятельности:** с 01 января 2014г. по 01июля 2015г.

**К проверке представлены документы:**

годовой отчет об исполнении бюджета с формами бюджетной отчетности, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ОС, МЗ, ОС стоимостью до 3000 рублей), оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, первую половину 2015 года, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00, 304.00 за 2014 год, первую половину 2015 года, журнал операций № 2 «С безналичными денежными средствами», журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда», журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» с приложением первичных документов за период 2014 года, первую половину 2015 года.

**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, утвержденная 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).

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Глава муниципального образования – Морозов Станислав Николаевич до 29.09.2014г.

Глава муниципального образования - Руденко Николай Дмитриевич с 29.09.2014 г. по настоящее время.

Начальник финансово-экономического отдела - Радионова Ирина Владимировна до 15.10.2014г.

Начальник финансово-экономического отдела - Цикова Жанья Мусаевна с 03.10.2014г. по настоящее время.

Адрес: Астраханская область, Ахтубинский район, село Болхуны, ул. Ленина, д. 13 телефоны: 44-5-17, 44-5-19.

**В ходе проверки установлено следующее.**

Администрация МО «Село Болхуны» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Решением Совета МО «Село Болхуны» от 05.05.2014 № 4 (с изменениями, внесенными Решениями Совета от 28.11.2014 № 12, от 15.05.2015 № 28).

Годовой отчет за 2014 год, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, представлен в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ. Акт проверки годового отчета за 2014 год составлен ранее в рамках внешней проверки годового отчета за 2014 год.

Администрацией муниципального образования «Село Болхуны» (далее – Администрация МО «Село Болхуны») для проведения проверки эффективности использования бюджетных средств за 1 половину 2015 года представлены формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

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 проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Село Болхуны» установлено следующее:

- 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".

**Анализ форм бюджетной отчетности и достоверности данных бюджетного учета за 2015 год.**

*Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)* характеризует показатели выполнения утвержденных назначений на 2015 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.07.2015 года доходы исполнены в сумме 1704030,46 руб. или 47,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2015 год (3583593,82 руб.). Неисполненные назначения на 01.07.2015г. составили 1879563,36 руб.

По состоянию на 01.07.2015 года расходы исполнены в сумме 1726070,95 руб. или 47,3% от утвержденных бюджетных назначений (3648143,82 руб.). Неисполненные назначения на 01.07.2015г. составили 1922072,87 руб.

Дефицит местного бюджета составляет 22040,49 руб.

В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отражены показатели только по бюджетной деятельности.

Итоговое значение по разделу I «Нефинансовые активы» по состоянию на 01.07.2015 года составило 22285327,62 руб., которое сложилось из остаточной стоимости основных средств - 2051494,20 руб., балансовой стоимости непроектированных активов – 403120,63 руб., стоимости материальных запасов – 161187,01 руб. и вложений в нефинансовые активы – 19669525,78 руб. По сравнению с началом 2015 года (21905191,95 руб.) стоимость нефинансовых активов увеличилась на 380135,67 руб. за счет увеличения балансовой стоимости непроектированных активов и стоимости материальных запасов.

Итоговое значение по разделу II «Финансовые активы» по состоянию на 01.07.2015 года составило 62673,32 руб. со знаком «минус», которое сложилось из расчетов по доходам 56973,89 со знаком «минус» и из расчетов с подотчетными лицами 5699,43 со знаком «минус». Итоговое значение раздела II по сравнению с началом года уменьшилось на 62673,32 руб.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» на 01.07.2015 года составляет 367803,16 руб. (обязательства по сравнению с началом года (464634,82 руб.) уменьшились на 96831,66 руб.).

Согласно Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2015г. составлял 87603,78 руб. На 01.07.2015г. остаток средств составил 65563,29 руб.

Пояснительная записка (ф. 0503160)

Пояснительная записка представлена с таблицей № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения о бюджете)» и формами 0503161, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169.

В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. Собственник имущества Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за Администрацией МО «Село Болхуны» на праве оперативного управления комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» на основании договора № 97 от 17 января 2011г с главой МО «Село Болхуны» Морозовым С.Н. (договор с Руденко Н.Д. отсутствует) и отражается на балансе предприятия. 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 недвижимого имущества отражен в Приложении № 1 к договору:

Жилой дом ул.Ленина, д.11 балансовой стоимостью 192,85 руб.,

Жилой дом ул.Почтовая балансовой стоимостью 29000,00 руб.,

Здание администрации балансовой стоимостью 572203,35 руб.,

Здание КБО балансовой стоимостью 752863,20 руб.,

Автодорога с твердым покрытием ул Москвская балансовой стоимостью 853100,00 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 муниципальным недвижимым имуществом балансовой стоимостью 2207359,40 руб. Администрацией МО «Село Болхуны», к проверке не представлены.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) балансовая стоимость основных средств (по Администрации МО «Село Болхуны» и по МУК «Дом Культуры» МО «Село Болхуны») на 01.07.2015 года составила 16398835,77 руб.

По сравнению с началом 2015 года (16587057,56 руб.) стоимость основных средств уменьшилась на 188221,79 руб. (в основном за счет списания с баланса Администрации МО «Село Болхуны» транспортного средства).

Стоимость материальных запасов на 01.07.2015 года составила 161187,01 руб., по сравнению с началом года (90428,66 руб.) увеличилась на 70758,35 руб.

При сопоставлении показателей формы 0503168 с данными баланса (ф.0503130) и оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год нарушения не установлены.

При проверке правильности и полноты отражения в учете операций по движению основных средств и материальных запасов установлено, что в нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Указаний от

21.12.2012 № 171н в оборотных ведомостях по нефинансовым активам в составе материальных запасов отражены объекты основных средств на сумму 2281,00 руб.:

- дрель FORTE КРHD 030 – 1 шт. – 999,00 руб.;
- флеш диск – 4 шт. – 1282,00 руб.

По форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражается состояние обязательств (по Администрации МО «Село Болхуны» и по МУК «Дом Культуры» «Село Болхуны») на 01.07.2015 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность по форме 0503169 (по Администрации МО «Ахтубинский район» и по МУК «Дом Культуры» «Село Болхуны») на 01.07.2015г. сложилась в сумме 70011,00 руб. по сч.302 «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе перед ГБУ АО «Дирекция энергоснабжения и ЖКХ» в сумме 41259,00 руб. за строительный контроль по строительству сетей водопровода, перед ООО «Диалог-Консалт» в сумме 24000,00 руб. за обновление программы «1С Предприятие», перед ООО «Диалог-Трейд» в сумме 4752,00 руб. за подписку ИТС.

Согласно данным Баланса (ф.0503130) за первую половину 2015 года задолженность по сч.303.00 на 01.07.2015г. составляет 66649,00 руб., а по сч.304.00 составляет 231143,16 руб. В форме 0503169 данные счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» и счета 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» не указаны. Таким образом, в форме 0503169 кредиторская задолженность занижена на 297792,16 руб.

В процессе проверки был сделан анализ кредиторской задолженности на момент смены руководства в МО "Село Болхуны". Согласно представленных к проверке документов кредиторская задолженность на 29.09.2014 года при передаче полномочий главы администрации «Село Болхуны» Морозова С.Н. главе администрации Руденко Н.Д. составила 739710,00 руб., в том числе:

- текущая задолженность за август, сентябрь 2014г. - 161130,24 руб.;
- задолженность по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 79045,43 руб. (за тех.инвентаризацию водооградительного вала - 35304,43 руб., за стройконтроль по строительству разводящих сетей – 43741,00 руб.);
- задолженность по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных – 490711,38 руб. (уличное освещение сентябрь 2014г. – 2904,99 руб., ремонт дорог общего пользования – 464634,82 руб., работы по содержанию уличного освещения – 23171,57 руб.);
- текущая задолженность по пенсионному обеспечению – 8822,95 руб. (выплата пенсии за сентябрь 2014г.).

Согласно представленного к проверке годового отчета МО «Село Болхуны» за 2014 год на 01.01.2015г. вышеперечисленные задолженности были погашены, за исключением задолженности за ремонт дорог общего пользования перед ООО «Стройсервис» в сумме 464634,82 руб. (средства не поступили из областного бюджета). Данная задолженность была погашена в 2015 году платежным поручением от 29.04.2015 № 248169.

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 01.01.2014 по 01.07.2015 года в сумме 160818,81 руб.

За 2014 год в сумме 130000,00, в том числе:

- в сумме 30000,00 руб. – штраф за совершение административного нарушения (неисполнение требований исполнительного производства от 17.05.2011г. о постановке земляного водооградительного вала, типа гтс дамба на реке Ахтуба, как бесхозяйственной недвижимой вещи на учет в органе, осуществляющем государственную регистрацию права на недвижимое имущество) согласно Постановления Управления Федеральной службы судебных приставов по Астраханской области № 165 от 30.12.2013 года. Оплата произведена платежным поручением № 205363 от 22.10.2014 года;
- в сумме 100000,00 руб. - штраф за совершение административного нарушения согласно Постановления Управления Федеральной антимонопольной службы по Астраханской области от 31.10.2013 № 420-А-04-13 за несвоевременное представление сведений в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Оплата произведена платежным поручением от 15.10.2014 года № 179435.

За 2015 год в сумме 30818,81 руб., в том числе:

- в сумме 30000,00 руб. – штраф за совершение административного нарушения (несвоевременная организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора с территории МО «Село Болхуны») согласно Постановления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования № 04-442/2014 от

04.12.2014 года. Оплата произведена платежным поручением № 702211 от 30.01.2015 года на сумму 5000,00 руб. и № 759969 от 11.02.2015 года на сумму 25000,00 руб.;

- в сумме 818,81 руб. – уплата пени в 2015 году.

При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» установлены нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ в части отсутствия обязательных реквизитов (номера и даты составления документа) в первичных документах (авансовых отчетах). В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н Положения Центробанка на письменных заявлениях подотчетных лиц на получение наличных денежных средств отсутствует подпись главного бухгалтера, дата подписи руководителя. Данное нарушение в процессе проверки устранено. Выявлено несоответствие данных в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами, подтверждающими расход. К авансовому отчету от 26.02.2015 № МО 0000005 на сумму 2024,00 руб. (подотчетное лицо Руденко Н.Д.) прилагается товарный чек на покупку печати на сумму 1250,00 руб. и на покупку штампа на сумму 410,00 руб. В авансовом отчете печать оприходована по стоимости 1500,00 руб., штамп по стоимости 160,00 руб., что не соответствует данным товарного чека. В авансовом отчете без № без даты за апрель на сумму 3568,70 руб. (подотчетное лицо Руденко Н.Д.) прилагаются кассовые чеки на покупку бензина на сумму 3618,16 руб., что превышает данные авансового отчета на 49,46 руб.

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

При выборочной проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 «Расчетов по оплате труда» нарушений не установлено.

При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» выявлены нарушения Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов:

- согласно Акта о списании МЗ (ф.0504230) от 30.01.2015 № МО 000002 списано бензина в количестве 88,62 литров, а согласно прилагаемых Путевых листов (ф.0345001), списано бензина в количестве 88,78 литров. Разница в количестве 0,16 литров бензина, указанная как фактический расход горючего в путевых листах, по отчету не списана и осталась на остатке по счету 105.00 «Материальные запасы». Выявлены арифметические ошибки в Путевых листах за март 2015 года: в Путевом листе от 25.03.2015 указан остаток бензина при возвращении 14,08 литров, тогда как должен быть указан остаток 14,18 литров (на 0,1 литров выше указанного); в Путевом листе от 20.03.2015 указан остаток бензина при возвращении 20,07 литров, тогда как должен быть указан остаток 19,57 литров (на 0,5 литров меньше указанного). Выявлено нарушение по заполнению Путевых листов: заполнялись с исправлениями, не указывалось время выезда из гаража и время возвращения в гараж;

- списание по Актам о списании МЗ (хозяйственных материалов и канцелярских товаров) на сумму 18779,05 руб. не подтверждено ведомостями на списание МЗ.

02.02.2015г. согласно данным журнала операций № 7 с баланса МО «Село Болхуны» был списан автомобиль ИЖ 2126-020 «Ода» на сумму 126621,36 руб. В подтверждение списания основного средства были представлены следующие документы:

- Распоряжение Комитета имущественных и земельных отношений от 12.02.2014 № 13-р «О прекращении права оперативного управления на автотранспорт администрации МО «Село Болхуны»;

- Акт о списании автотранспортных средств от 02.02.2015 № МО000002 (форма № ОС-4а) с подписью комиссии (в Акте не заполнены графы 5, 6 раздела 1, не заполнены разделы 3, 4, 5);

- Дополнительное соглашение к договору № 97 от 17.01.2011 с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» о прекращении права оперативного управления на автомобиль ИЖ 2126-020;

- Акт технического состояния транспортного средства от 04.02.2014г.;

- Карточка ГИБДД о снятии с учета транспортного средства от 10.03.2015г.;

- Копия свидетельства о регистрации ТС;

- Копия паспорта транспортного средства.

- Договор от 07.07.2015 № М-05/07 с ООО «Судоремонт» о приобретении автомобиля ИЖ 2126-020 для разделки на лом черных металлов, товарно-транспортная накладная от 08.07.2015 № 1, приемо-сдаточный акт лома черных металлов от 08.07.2015 № 1 на сумму 3384,50 руб.

На основании представленных к проверке документов по списанию автомобиля ИЖ 2126-020 можно сделать вывод о несвоевременном списании автомобиля. Отклонение в датах документов на списание автомобиля (между Распоряжением на списание и фактическим списанием с баланса администрации) составило 1 год. Причем Акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а) от 02.02.2015 составлен ранее даты снятия автомобиля с учета ГИБДД от 10.03.2015. В результате несвоевременного снятия автомобиля с учета ГИБДД, а также несвоевременного списания с баланса Администрации, на транспортное средство автомобиль ИЖ 2126-020 за период 2014 года был начислен

транспортный налог в размере 1190,00 рублей. Так как Распоряжение Комитета имущественных и земельных отношений о списании транспортного средства было от 12.02.2014 года, а автомобиль в течении 2014 не был списан с баланса МО «Село Болхуны», можно сделать вывод о неэффективном использовании бюджетных средств, начисленных на транспортный налог за 10 месяцев 2014 года в размере 992,00 рубля. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Инструкции № 157н автомобиль был списан с баланса Администрации МО «Село Болхуны» без сдачи лома черных металлов. Акт о сдаче лома был предоставлен в процессе проверки от 08.07.2015, что не соответствует дате списания автомобиля с баланса.

Согласно представленных к проверке бухгалтерских регистров (журнал операций № 7) установлено, что с целью провести передвижку неправильно оприходованных материальных запасов в составе основных средств, были проведены операции по списанию из состава основных средств (счет 101.00) при начислении 100% амортизации товарно-материальных ценностей на общую сумму 77877,93 руб., в том числе:

- Системный блок питания (процессор) на сумму 18879,35 руб.;
- ЖК монитор LG L1918S на сумму 6969,00 руб.;
- Процессор Penttium E 2200 на сумму 15099,00 руб.;
- Картридж на сумму 3776,98 руб.;
- Монитор ЛДЖИ ТФТ 19 на сумму 8823,00 руб.;
- Монитор Самсунг на сумму 4825,70 руб.;
- Процессор ЛДЖИ А775 Гелерон-326 на сумму 11811,60 руб.;
- Процессор УСБ на сумму 7693,30 руб.

В результате проведения данной операции была неправомерно увеличена амортизация на сумму 77877,93 руб.

В дальнейшем вышеперечисленные товарно-материальные ценности были оприходованы на счете 105.00 «Материальные запасы». Была проведена операция Дт 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» Кт 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов». Так как в действительности товарно-материальные ценности не были приобретены, а были перенесены из состава основных средств в состав материальных запасов, то операцию Дт 105.36 Кт 302.34 следует считать недействительной.

Согласно п. 10 Инструкции N 157н, п. 7 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ передвижка неправильно оприходованных товарно-материальных ценностей должна проводиться методом «красное сторно».

В процессе выездной проверки комиссией в составе председателя: ведущего инспектора КСП Мартыновой Е.А., членов комиссии: главного бухгалтера администрации МО «Село Болхуны» Циковой Ж.М., бухгалтера Гетманской Л.В., инспектора ВУС Калюжной Н.А. и в присутствии материально-ответственных лиц Руденко Н.Д. и Калюжной Н.А. была проведена инвентаризация наличия основных средств и материальных запасов.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 101.00 по объектам нефинансовых активов от 01.07.2015 № МО000004 (материально ответственное лицо Руденко Н.Д.) по данным бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Село Болхуны» на 01.07.2015 года числилось 78 объектов основных средств на сумму 7691548,47 руб., из которых 6 объектов основных средств на сумму 4382586,78 руб. – это водопровод, наличие которого проверить не представляется возможным. Таким образом, проверено наличие 72 объектов основных средств на сумму 3308961,69 руб. При инвентаризации выявлено фактическое наличие основных средств на сумму 3308961,69 руб., что соответствует учетным данным. Недостачи и излишков установлено не было. По факту проведения инвентаризации был составлен акт и подписан членами комиссии.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 105.00 по объектам нефинансовых активов от 01.07.2015 № МО000003 (материально ответственное лицо Руденко Н.Д.) по данным бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Село Болхуны» на 01.07.2015 года числилось 94,3 единицы материальных запасов на сумму 66213,48 руб. При инвентаризации выявлено фактическое наличие материальных запасов на сумму 66213,48 руб., что соответствует учетным данным. Недостачи и излишков установлено не было. По факту проведения инвентаризации был составлен акт и подписан членами комиссии.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по счету 105.00 по объектам нефинансовых активов от 01.07.2015 № МО000002 (материально ответственное лицо Калюжная Н.А.) по данным бухгалтерского учета на балансе администрации МО «Село Болхуны» на 01.07.2015 года числилось 606 единиц материальных запасов на сумму 12298,88 руб. При инвентаризации выявлено фактическое наличие материальных запасов на сумму 12298,88 руб., что соответствует учетным данным. Недостачи и излишков установлено не было. По факту проведения инвентаризации был составлен акт и подписан членами комиссии.

Согласно отчета по основным средствам в оперативном учете администрации МО «Село Болхуны» на 02.07.2015г. на забалансовом счете 21.00 администрации числятся светильники малой мощности 70 Вт (ЖКУ-53-70-003-У1), приобретенные на бюджетные средства, выделенные по приказам избирателей согласно счета от 01.10.2014 № 103, товарной накладной от 01.10.2014 № 102 на сумму 50000,00 руб. 26 штук по цене 1629,73 руб., согласно договора от 01.10.2014 № 03. Оплата произведена платежным поручением от 22.10.2014 № 206831 на сумму 50000,00 руб. На момент проведения выездной проверки 19 штук приобретенных светильников находились в коробках в здании администрации МО «Село Болхуны» и не были установлены для выполнения своего непосредственного назначения.

#### **Проверено использование целевых средств:**

В процессе выездной проверки Контрольно-счетной палатой осуществлен контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета.

Было проверено расходование средств по следующим программам:

- ОЦП «Развитие дорожного хозяйства АО на 2012-2016 годы и перспективу до 2020 года» на общую сумму 517887,21 руб., из них 466261,12 руб. – средства областного бюджета и 51626,09 руб. - средства бюджета поселения. По данной программе муниципальному образованию «Село Болхуны» целевые средства из бюджета Астраханской области в 2014 году перечислены не были, на 01.01.2015 года осталась кредиторская задолженность перед ООО «Стройсервис» за ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения в с.Болхуны на сумму 464634,82 руб. Данная кредиторская задолженность была погашена платежным поручением от 29.04.2015 № 248169. В подтверждение произведенных работ к проверке представлены следующие документы: счет на оплату от 09.09.2014 № 125, акт от 09.09.2014 № 00000086, муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения в с.Болхуны от 22.08.2014 № 00004014000002-0173547-01. Согласно представленных документов средства, выделенные на реализацию мероприятий по программе «Развитие дорожного хозяйства АО на 2012-2016 годы и перспективу до 2020 года», использованы по назначению.

- МЦП «Управление отходами в муниципальном образовании» на общую сумму 541130,00 руб. В том числе на приобретение контейнеров и обустройство контейнерных площадок выделено для МО «Село Болхуны» 497000,00 руб. – средства районного бюджета; 44128,76 руб. – средства бюджета поселения. В подтверждение расходов по программе были предоставлены к проверке следующие документы: счет от ИП Сичкарь Д.Ю. от 17.12.2014 № 0001 на сумму 331337,02 руб., акт от 16.12.2014 № 1 на сумму 331337,04 руб. (несоответствие: дата акта о приемке выполненных работ не должна быть позже даты счета на оплату), счет и акт о приемке выполненных работ от 22.12.2014 № 40 на сумму 60331,49 руб., от 22.12.2014 № 42 на сумму 60331,49 руб., муниципальный контракт от 08.12.2014 № 0125300004014000003-0173547-01 за выполнение работ по устройству площадок для мусорных контейнеров в с.Болхуны. В результате проведения электронного аукциона на работы по устройству контейнерных площадок была получена экономия в сумме 107244,98 руб. (первоначальная цена контракта – 438582,00 руб.). Были представлены счет и товарная накладная от 14.08.2014 № 58, договор поставки от 13.08.2014 № 58 за приобретение 17 контейнеров ТБО на сумму 45000,00 руб. В процессе выездной проверки было проверено наличие приобретенных контейнеров и обустройство контейнерных площадок. Нарушения не выявлены: контейнеры в количестве 17 штук были приобретены, были оборудованы 12 контейнерных площадок. Целевые средства использованы по назначению. Однако, на момент проверки вывоз мусора в селе Болхуны не производился, следовательно в настоящее время цель программы не достигнута.;

- МЦП «Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941 – 1945 годов на 2014 - 2015 годы» на общую сумму 80000,00 руб. – из них 72000,00 руб. - средства районного бюджета, 8000,00 руб. – средства бюджета поселения. В подтверждение расходов по Программе были представлены следующие документы: счет и акт выполненных работ от 15.07.2014 № 1 на сумму 80000,00 руб., договор с ИП Безруковым А.В. от 15.07.2014 б/н за демонтаж, изготовление и установку памятников. В процессе выездной проверки был проверен факт установки новых памятников. Нарушений не выявлено.;

- МЦП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014 – 2016 годы с перспективой до 2020 года» на общую сумму 132162,39 руб. из них 41625,00 руб. – средства районного бюджета, 90537,39 руб. - средства бюджета поселения. Оплата произведена филиалу ФГУП «Ростехинвентаризация - БТИ» платежными поручениями от 14.05.2014 № 346833 на сумму 24459,58 руб., от 16.09.2014 № 38430 на сумму 57072,34 руб. за первичную инвентаризацию автодороги МО «Село Болхуны» (по улице Советская, Калинина, Дружбы) по счету от 10.06.2014 № 01-1254 на сумму 57072,34

руб., счету от 15.04.2014 № 01-1253 на сумму 24459,58 руб., акту от 20.06.2014 № 9498 на сумму 81531,92 руб., договору от 28.12.2013 № 54628. За первичную инвентаризацию вала оградительного МО «Село Болхуны» произведена оплата платежными поручениями от 14.05.2014 № 346822 на сумму 15130,47 руб. по счету от 15.04.2014 № 01-1251, акту от 20.06.2014 № 9497, договору от 28.12.2013 № 54462. Оплата за консультационные услуги по составлению сметной документации автомобильной дороги произведена ООО «Вега» платежным поручением от 19.11.2014 № 342873 на сумму 2000,00 руб. по счету от 20.01.2014 № 09, акту от 21.01.2014 № 09, договору от 20.01.2014 № П 09-01/14 (договор к проверке не представлен); платежным поручением от 19.11.2014 № 342875 на сумму 1000,00 руб. по счету от 14.07.2014 № 191, акту от 20.08.2013 № 230 (год в акте указан ранее даты счета на олату), договору от 20.08.2013 № П 230-08/13 (договор к проверке не представлен). Оплата за приобретение дорожных знаков произведена ООО «РПЗ» платежным поручением от 21.11.2014 № 355004 на сумму 32500,00 руб. по счету от 14.11.2014 № 143, счету-фактуре (универсальный передаточный документ) от 31.10.2014 № 126, договору от 14.11.2014 № 143. Все выделенные по Программе денежные средства использованы по назначению. Однако, расход на сумму 3000,00 руб. подтвержден не в полном объеме (отсутствует договор с ООО «Вега»).

- ГП АО «Чистая вода». По программе в 2014 году было запланировано выделить МО «Село Болхуны» 13700446,00 руб. Фактически в 2014 году была перечислена сумма 13653266,78 руб. – средства областного бюджета. В подтверждение расходов по Программе были представлены следующие документы: счет и акт об оказании услуг от 30.07.2014 № ОГУ-000004 на сумму 43741,00 руб. за проведение строительного контроля по строительству разводящих сетей водопровода, от ООО «БОСС», счет от 31.10.2014 № 25 на сумму 9505731,34 руб., акт о приемке выполненных работ от 31.10.2014 № 3-1/10-2014 на сумму 7387405,70 руб., акт от 31.10.2014 № вкл./10-2014 на сумму 2118325,64 руб., счет от 21.03.2014 № 2, акт о приемке выполненных работ от 21.03.2014 № 2-1/03-2014 на сумму 4103794,44 руб., муниципальный контракт от 08.10.2013 №3 на сумму 19595446,00 руб. за строительство разводящих сетей водопровода. Все выделенные денежные средства МО «Село Болхуны» по Программе использованы по назначению. Однако, на момент проверки разводящие сети водопровода в эксплуатацию не введены и не функционируют, в оборотно-сальдовой ведомости разводящие сети водопровода числятся на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», следовательно, конечная цель Программы не достигнута.

- МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической активности в учреждениях МО «Село Болхуны» на 2010-2014 годы» на общую сумму 68008,00 руб. – средства бюджета поселения. В подтверждение расходов по данной Программе были представлены следующие документы:

договор поставки от 01.10.2014 № 03 с ООО «РПЗ» (стоимость товара в договоре не указана), счет от 03.12.2014 № 159 на сумму 53008,00 руб., товарная накладная от 03.12.2014 № 152 на сумму 53008,00 руб. Оплата произведена платежным поручением от 08.12.2014 № 448096 на сумму 43674,00 руб. (за приобретение провода, выключателей для уличного освещения), платежным поручением от 08.12.2014 № 448095 на сумму 9334,00 руб. (счетчик однофазный, щит электрический).

договор на проведение энергоаудита от 18.11.2013 № 8-О с ООО «АРЦЭ» на сумму 15000,00 руб. за проведение энергетического обследования на объектах заказчика и за составление энергетического паспорта, счет от 04.03.2014 № 13 на сумму 4500,00 руб., акт от 04.03.2014 № 14 на сумму 4500,00 руб., счет от 04.03.2014 № 14 на сумму 10500,00 руб., акт от 04.03.2014 № 15 на сумму 10500,00 руб. Оплата произведена платежными поручениями от 22.05.2014 № 384198 на сумму 10500,00 руб., от 21.05.2014 № 380328 на сумму 4500,00 руб.

Все выделенные средства использованы в соответствии с мероприятиями Программы.

### **В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 263748,79 руб.:**

1. Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу:
  - 1.1. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена недостоверная кредиторская задолженность.
  - 1.2. Неправомерное завышение начисленной амортизации на сумму 77877,93 руб.
2. Нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:
  - 2.1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе материальных запасов отражены объекты основных средств на сумму 2281,00 руб.
  - 2.2. В нарушение закона 402-ФЗ выявлено несоответствие данных в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами.
  - 2.3. Нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов (бензина) при неправильном заполнении Путевых листов.



- 2.4. В нарушение п.10 Инструкции N 157н, п.7 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ была проведена недействительная операция по передвижке неправильно оприходованных материальных запасов в составе основных средств.
- 2.5. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Инструкции № 157н списание хозяйственных материалов и канцелярских товаров на сумму 18779,05 руб. производилось без подтверждающих списание материальных запасов ведомостей на списание.
- 2.6. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Инструкции № 157н автомобиль был списан с баланса Администрации МО «Село Болхуны» ранее, чем были предоставлены документы о снятии с учета ГИБДД и акт о сдаче лома черных металлов. Из-за несвоевременного списания автомобиля с баланса выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в виде начисленного транспортного налога за 10 месяцев 2014 года в размере 992,00 рубля.
3. В нарушение ст.131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.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.) не зарегистрировано Право оперативного управления на 5 объектов недвижимости:  
Жилой дом ул.Ленина, д.11,  
Жилой дом ул.Почтовая,  
Здание администрации,  
Здание КБО,  
Автодорога с твердым покрытием ул Московская.
4. В нарушении «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.12.2006г № 47 не представлен договор о закреплении муниципального имущества с действующим главой – Руденко Н.Д.
5. Денежные средства, выделенные МО «Село Болхуны» на реализацию мероприятий по целевым программам, использованы по назначению. Однако, по МЦП «Управление отходами в муниципальном образовании», ГП АО «Чистая вода» конечная цель программы не достигнута. По МЦП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014 – 2016 годы с перспективой до 2020 года» использование целевых средств по назначению подтверждено не в полном объеме. На сумму 3000,00 руб. не представлен договор с ООО «Вега».
6. При проверке было установлено, что светильники малой мощности 70 Вт (ЖКУ53-70-003-У1) 19 штук, приобретенные в 2014 году на бюджетные средства, выделенные по приказам избирателей, в настоящий момент не установлены, хранятся в упаковках, то есть конечная цель приобретения светильников по приказам избирателей не достигнута.
7. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 160818,81 руб. (за 2014 год – 130000,00 руб., за 2015 год – 30818,81 руб.).

#### **Предложения и рекомендации:**

1. Администрации МО «Село Болхуны», оформить договор о закреплении муниципального имущества и произвести регистрацию имущества, закрепленного на праве оперативного управления.
2. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
3. Не допускать несоответствия данных в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами.
4. Не допускать отражения материальных запасов в составе основных средств.
5. Заполнять все необходимые данные в первичных документах (путевых листах) и не допускать исправлений.
6. Списывать транспортные средства только после предоставления справки о снятии с учета ГИБДД и акта о сдаче лома черных металлов. Не допускать при списании с баланса основных средств большого разрыва в датах между Распоряжением на списание и фактическим списанием.
7. Администрации МО «Село Болхуны» необходимо завершить работы, требуемые для доведения муниципальных программ до конечных целей.
8. В подтверждение произведенных расходов представлять полный пакет требуемых документов.
9. Светильники малой мощности 70 Вт (ЖКУ53-70-003-У1), приобретенные в 2014 году на бюджетные средства, выделенные по приказам избирателей, установить для выполнения своей непосредственной функции.

10. При списании хозяйственных материалов и канцелярских товаров прикладывать к акту на списание ведомости на списание материальных запасов.

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

Е.А. Мартынова

Глава администрации  
МО «Село Болхуны»

Н.Д. Руденко

Начальник финансово-экономического  
отдела администрации  
МО «Село Болхуны»

Ж.М. Цикова