

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

Администрация муниципального образования «Село Ново-Николаевка»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «05» февраля 2015 г.

Дата завершения проверки: «12» февраля 2015 г.

Мною, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко С.В., проведено мероприятие с целью контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Село Ново-Николаевка» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Село Ново-Николаевка», 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 Ново-Николаевка» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 7.

Проверка проводилась по адресу г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д. 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 с формами бюджетной отчетности, Бюджетная смета на 2014 год с обоснованием плановых сметных показателей, Главная книга, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ОС, МЗ) по подведомственным учреждениям, оборотные ведомости по нефинансовым активам (ОС, МЗ) за 2014 год, оборотно -сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 302.00;206.00;208.00;301.00;303.00 за 2014 год, журналы операций с приложением первичных учетных 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», № 8 «Журнал по прочим операциям», № 9 «По санкционированию») за 2014 год, Учетная политика на 2014 год (утв. Распоряжением от 09.01.2014г № 1).

Достоверность отчетности проведена в части соответствия ее показателей данным Главной книги и другим регистрам бюджетного учета, а также путем проверки контрольных соотношений и проведения внутридокументального контроля, проверки первичных учетных документов сплошным методом.

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

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 «Село Ново-Николаевка» 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);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

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 внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Село Ново-Николаевка» 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 МО «Село Ново-Николаевка» проведена инвентаризация финансовых обязательств и материальных ценностей, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов на 06.11.2014г, по финансовым обязательствам по состоянию на 30 декабря 2014 года. Расхождений между фактическим наличием и данным бюджетного учета комиссией в ходе проведения инвентаризации материальных ценностей не установлено. Инвентаризация финансовых обязательств в части дебиторской задолженности по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в размере 29622,70; в части кредиторской задолженности по счету 302.00 на сумму 527501,72; по счету 303.00 на сумму 40919,64 и 304.00 на сумму 302811,68 подтверждена актами сверок с контрагентами и регистрами бухгалтерского учета.

Учетная политика администрации муниципального образования «Село Ново-Николаевка» 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 № 1.

Согласно п.6 Инструкции 157н одним из требований к содержанию учетной политике, является утвержденный «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий применяемые счета учета для ведения синтетического и аналитического учета, в нарушение данного пункта Инструкции в учреждении утвержден «План счетов бухгалтерского учета».

В нарушение пункта 2.3 Учетной политики, применяются не унифицированные, не утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010г № 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» формы первичных учетных документов, а именно: путевой лист легкового автомобиля, эксплуатационная карточка работы пожарного автомобиля, карточка-справка для учреждений народного образования.

Главная книга за 2014 год сформирована, нарушений не установлено.

Все операции по финансовым активам осуществляются путем безналичных расчетов, соответственно журнал операций по счету «Касса» не формируется.

В результате проверки операций по кассовому расходу установлено, что в декабре 2014 года согласно платежному поручению № 456366 от 09.12.2014, постановления мирового судьи от 20.11.14г произведено неэффективное использование бюджетных средств, в размере 10000,00 рублей на уплату административного штрафа.

Образовавшаяся дебиторская задолженность по счету 206.31 по контрагенту ООО «Донсталь», согласно договору № 30 от 18.03.2013 на поставку детской игровой площадки на

общую сумму 94000,00 рублей, счету № 30 от 18.03.2013г на авансовый в размере 30% в размере 28200,00 рублей, перечисленная п/п № 3759297 от 28.03.2013г также классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. В ходе проверки предоставлено Решение Арбитражного суда Ростовской области от 01 декабря 2014 года по Делу № А53-18910/14 о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «ДонСталь» в пользу Администрации муниципального образования «Село Ново-Николаевка» 28200 рублей задолженность по договору № 30 от 18 марта 2013г. 27.01.2015г в Арбитражный суд Ростовской области направлено ходотайство о направлении в службу судебных приставов решение суда. Обнаружено ненадлежащее заполнение путевых листов грузового автомобиля ГАЗ-53 гос № 85-81 АСА в течение всего проверяемого периода, в частности: не заполняется № Водительского удостоверения водителя; раздел «Движение горючего». Автомобиль эксплуатируется с неисправным спидометром, что привело к неправомерному расходованию денежных средств при списании бензина в количестве 254,3 литров на сумму 7218,25 рублей за 2014 год.

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 45418,25 рублей, в том числе:

1. Требования пункта 6. Инструкции 157н от 01.12.2010г к содержанию учетной политики: утверждается «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий применяемые счета учета для ведения синтетического и аналитического учета, в учреждении утвержден «План счетов бухгалтерского учета».

2. Пункта 2.3 Учетной политики, применяются не унифицированные, не утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010г № 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» формы первичных учетных документов, а именно: путевой лист легкового автомобиля, эксплуатационная карточка работы пожарного автомобиля, карточка-справка для учреждений народного образования.

3. Неэффективное (не обеспечивающее достижение заданных результатов) использование бюджетных средств на сумму 38200,00 рублей.

4. Нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов на сумму 7218,25 рублей.

Председатель

С.В.Цапко

Глава администрации МО
«Село Ново-Николаевка»

А.Д.Урузгалиев

Начальник финансового отдела

Н.Н.Решеткова