

**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 Пироговка»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «20» марта 2015 г.

Дата завершения проверки: «31» марта 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 «Пироговка» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Село Пироговка», 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 Пироговка» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 2.

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, 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 (№ 1 «Касса», № 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 внутрಿದокументального 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 Пироговка» 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 Пироговка» 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 Пироговка» проведена инвентаризация финансовых обязательств и материальных ценностей, на основании распоряжения от 14.11.2014г № 20, подтверждающая их наличие инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов на 28.11.2014г и по финансовым обязательствам по состоянию на 28.11.2014 года. Расхождений между фактическим наличием и данным бюджетного учета комиссией в ходе проведения инвентаризации материальных ценностей не установлено. Однако инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Инвентаризационная опись № 00000001 от 28.11.2014г на общую сумму 461192,61 руб.) носит формальный характер, так как не позволяет удостовериться в достоверности обязательств, отраженных в балансе на 31.12.2014г в сумме 574085,78 рублей, также не все обязательства подтверждены актами сверок с контрагентами, с бюджетом (ИФНС). Сальдо расчетов по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» отраженные в оборотно-сальдовой ведомости, соответственно и в балансе имеют расхождения с формой 4-ФСС и формой РСВ-1 ПФР, а именно:

- по данным, отраженным в форме 4-ФСС за 2014 год от 19.01.2015г, задолженность за страхователем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на конец отчетного периода составляет 4477,90 руб., в оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.02 задолженность на 31.12.2014г составляет 54322,74 руб.; задолженность за страхователем по страховым взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на конец отчетного периода составляет 151,66 руб., тогда как в оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.06 задолженность составляет «минус» 3787,35 руб., т.е. переплата;

- по данным отраженным в форме РСВ-1 ПФР за 2014г от 19.01.2015, остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода, на обязательное пенсионное страхование составляет 32628,81 руб., на обязательное медицинское страхование составляет 10743,57 руб, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.10 (страховая часть) задолженность составляет 273538,17 руб. по счету 303.11 (накопительная часть) 32170,99 руб.

Все расхождения по расчетам с бюджетом по состоянию на 31.12.2014г отражены в таблице № 1:

в руб.

Вид налогов и платежей	Задолженность перед бюджетом по данным регистров бюджетного учета (в т.ч. баланса)	Задолженность по данным отраженным в отчетности в налоговую, ФСС, ПФР	Отклонение
НДФЛ, счет 303.01	111877,62	38920,00 Согласно объяснительной записки, Акт сверки с бюджетом не предоставлен	72957,62
ФСС, счет 303.02	54322,74	4477,90 (форма 4-ФСС)	49844,84
ФСС НС, счет 303.06	-3787,35	151,66 (форма 4-ФСС)	-3938,98
ПФР страховая часть, счет 303.10	273538,17	32628,81 (форма РСВ-1 ПФР)	240909,36
ПФР накопительная часть, счет 303.11	32170,99	-0,23	32171,22
ФФОМС, счет 303.07	72213,15	10743,57 (форма РСВ-1 ПФР)	61469,58
ТФОМС, счет 303.08	- 330245,23	0,00	-330245,23
Всего	210090,09	86921,71	123168,38

Учетная политика администрации муниципального образования «Село Пироговка» для целей бюджетного учета составлена в соответствии с Ф3 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.

Главная книга за 2014 год сформирована, нарушений не установлено.

Практически все журналы операций не подписаны главным бухгалтером и исполнителем.

Все операции по финансовым активам осуществляются через открытый в УФК по Астраханской области счет 40204810900000000157 и отражаются в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами», также формируется журнал операций № 1 по счету «Касса». При проверке установлены ошибки формирования журнала № 2, не заполнена графа 6 «содержание операции», отраженные в платежных поручениях в поле «назначение платежа».

В течение 2014 года с расчетного счета были перечислены пени в налоговую инспекцию, в ФСС и ПФР на общую сумму 6086,78 рублей, что является неэффективным расходованием средств (карточка счета 305.05 по КЭК 290 прилагается).

При проверке журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» обнаружены ошибки практически во всех авансовых отчетах: в авансовом отчете № 00000001 от 28.02.2014г подотчетное лицо Вострикова Н.М., отражена оплата подотчетному лицу из другого отчетного периода по РКО № 00000011 от 19.06.2014г., соответственно сальдо по счету 208.00 не соответствует сумме остатка по авансовому отчету.

Произведено приобретение лицензии на антивирусную программу по накладной № 1824 от 15.04.14г в сумме 724,00 за наличный расчет, ошибочно по КОСГУ 340, следовало произвести кассовый расход по КОСГУ 226.

При проверке журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявлено, что по контрагенту ООО «Стройсервис» не отражены в бюджетном учете акты за

выполненные работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования от 16 декабря 2014г № 00000152, 00000153, 00000154 на общую сумму 227200,50 руб. (копии договоров, актов, счетов прилагаются). Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 формируется не корректно, отражены суммы задолженности со знаком «минус». Не вся кредиторская задолженность подтверждена актами сверок с поставщиками.

При проверке **журнала операций № 6** «Расчеты по оплате труда» выявлено, что табели учета использования рабочего времени в течение 2014 года, в нарушение Приказа Минфина от 15.12.2010 № 173н, заполнялись не по установленной форме, следует использовать форму по ОКУД 0504421. Расчеты с пенсионерами по дополнительному пенсионному обеспечению в части задолженности на 01.01.2015г имеют расхождения: в оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.63 задолженность составляет 12381,64 руб. в объяснительной записке - 28334,06 рублей.

При проверке **журнала операций № 7** «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 101.00 и 105.00 обнаружено, что по состоянию на 31.12.2014г:

- в составе основных средств на балансовом счете 101.00, ошибочно, числятся основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно на общую сумму 8916,34 рублей, данные материальные активы следует списать на забалансовый счет 21;

- в составе счета 105.33 «Горюче-смазочные материалы», ошибочно, числятся канцтовары и строительные материалы на общую сумму 1671,14 руб.;

- в составе счета 105.35 «Мягкий инвентарь», ошибочно, числятся мячи теннисные на сумму 60,00 руб.;

- в составе счета 105.36 «Прочие материальные запасы», ошибочно, числится ГСМ в кол-ве 793,85л на общую сумму 9387,75 руб.

Имеют место списание материальных запасов, выданные по ведомости на нужды учреждения, без подписей лиц, получивших данные расходные материалы и подписи материально-ответственного лица.

При проверке путевых листов обнаружено расхождение по остаткам бензина с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы»:

- на 01.01.2014г в путевом листе № 1 от 14.01.2014г остаток при выезде 16,21 литров, тогда как в оборотной ведомости 840,85 литров на сумму 10209,65 руб.;

-на 31.12.2014г в путевом листе № 83 от 23.12.2014г остаток при возвращении 5,6 литров, тогда как в оборотной ведомости 858,85 литров на сумму 11355,83 руб.

При сверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства», обнаружено, что по Распоряжению от 08.08.2014г № 355-р «О прекращении права оперативного управления на имущество МКУК «Дом Культуры» администрации МО «Село Пироговка» не оформлены установленным порядком акты списания имущества и не списано с баланса имущество на общую сумму 48163,07 руб., в том числе:

-Пианино- 1шт балансовой стоимостью 2004,66 руб.;

-Синтезатор «Кассио»-1шт балансовой стоимостью 5890,00 руб.;

-Электросветовой щит-1 шт балансовой стоимостью 8385,00 руб.;

-Микшерный пульт- 1 шт балансовой стоимостью 3681,00 руб.;

-Усилитель комплект-1 шт балансовой стоимостью 28201,81 руб.

В ходе проверки, администрация начала устранять данное нарушение, оформляются акты списания на вышеперечисленное имущество.

В нарушение Приказа Минфина от 01.12.2010г № 157н, в ноябре 2014г произведено неправомерное списание автомобиля УАЗ 469-б гос.номер Н 534 АА 30 на основании не установленной формы акта на списание автотранспорта от 10 октября 2008г, распоряжения главы администрации МО «Село Пироговка» от 13 октября 2008г, свидетельства на вышедший номерной агрегат 30 АЕ 869471 от 5.11.2008г, выданного ГИБДД Ахубинского РОВД (двигатель 417800-41209781). Акт на списание автотранспортных средств ОС-4 не был оформлен и не списан своевременно с учета автомобиль УАЗ-469 на сумму 12623,20 рублей, также не был оприходован на бюджетный учет двигатель зав. № 41209781, пригодный к дальнейшему использованию, отсутствует справка о сдаче лома кузова автомобиля.

В журнале операций № 9 «По санкционированию» и в Главной книге не отражаются операции по счетам 502.00 «Принятые обязательства» и по счету 503.00 «Бюджетные ассигнования».

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 413743,07 рублей, в том числе:

1. Не устранены нарушения, выявленные при внешней проверке годовой отчетности за 2012,2013 годы

2. Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на общую сумму 374273,86 руб. в том числе: (несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной деятельности субъекта учета на сумму 239823,70 руб.; несоответствие данных в первичных учетных документах с данными в регистрах бюджетного учета по ГСМ на сумму 11281,78 руб.; несоответствие данных, отраженных в отчетности по НДС, в ФСС и в ПФР с данными в регистрах бюджетного учета на общую сумму 123168,38 руб.);

3.Нарушение приказа 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»: оформление табеля учета использования рабочего времени не предусмотренной формы.

4.Неэффективное (не обеспечивающее достижение заданных результатов) использование бюджетных средств на сумму 6086,78 рублей (уплата пени);

5.Нарушение Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (счетов по нефинансовым активам) на сумму 20035,23 рублей;

6.Нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013г № 65н на сумму 724,00 рубля.

7.Неправомерное списание автомобиля УАЗ-469 балансовой стоимостью 12623,20 рублей; не отражение на счетах бюджетного учета операций по оприходованию на баланс учреждения двигателя модели 417800 заводской номер 41209781.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Председатель

С.В.Цапко

Глава администрации МО
«Село Пироговка»

А.М.Дьяченко

Начальник финансового отдела

Л.В.Гнездилова

Второй экземпляр акта получил, возражений не имею (имею)

(дата, должность, подпись)