

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

Администрация муниципального образования «Село Садовое»

**Дата начала проверки:** «30» марта 2015 г.

**Дата завершения проверки:** «10» апреля 2015 г.

Мною, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко С.В., в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Село Садовое» за 2014 год проведена камеральная проверка достоверности представленной годовой бюджетной отчетности за 2014 год.

Проверка проводилась по адресу: г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, д. 141

Проверяемый период деятельности с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Для камеральной проверки представлены и проверены документы: Учетная политика администрации МО «Село Садовое» на 2014 год, Главная книга за 2014г, годовой отчет администрации МО «Село Садовое» за 2014 год, оборотно-сальдовые ведомости за 2014г, 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». К журналам операций прилагаются подтверждающие первичные документы: приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, выписки банка, платежные поручения, заявки на кассовый расход, счета на оплату, акты выполненных работ, услуг, счета-фактуры, договоры с поставщиками и подрядчиками и прочие первичные документы. Представлено штатное расписание и карточки-справки по расчету заработной платы.

Достоверность отчетности проверена 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 Садовое» 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 Садовое» 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 ходе проверки бюджетного учета установлено :**

1. Не устранены нарушения и замечания, отраженные в акте проверки от 14 марта 2014г и в заключении по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2013г и допущены аналогичные нарушения при исполнении бюджета за 2014г. Рекомендации Контрольно-счетной палаты по устранению и недопущению нарушений, отраженных в пунктах 5,6,7 данного акта, не исполнены.
2. При проверке Учетной политики обнаружено, что в «Рабочий план счетов», используемых в бюджетном учете, не включены счета: 103.00; 205.00; 210.00; 502.00; 503.00; 504.00; 507.00; 508.00 и соответствующие им субсчета. Согласно п.6 Приказа Минфина от 01.12.2010г №157н, одним из требований к содержанию учетной политики, является утвержденный «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий применяемые счета учета для ведения синтетического и аналитического учета. Необходимо привести Учетную политику учреждения в соответствие с законодательством.
3. При проверке **журнала операций № 1 «Касса»** выявлено нарушение п. 6.2., 6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.14г № 3210-У: к РКО № 63 от 04.12.2014г на сумму 4800,00 рублей для выдачи подотчетных сумм отсутствует заявление от материально-ответственного лица, нет подтверждения выдачи денежных средств - отсутствует подпись Ирезеповой Р.Х. Инвентаризация кассы в течение года не производилась.
4. В **журналах операций № 2 «С безналичными денежными средствами»**, в течение 2014 года, не заполняется графа 6 «Содержание операции», предусмотренная для дублирования «Назначения платежа», отраженного в платежном поручении. Платежным поручением № 498823 от 17.06.2014г на сумму 3935,00 руб. и платежным поручением № 517053 от 20.06.2014г на сумму 2342,00 рублей ИП Бобровская Е.В. произведена оплата за приобретение 2-х принтеров по ошибочному КОСГУ 340, принтеры не являются составными частями оргтехники, как указано в тексте назначения платежа, следует производить оплату по КОСГУ 310 и приходить принтеры в состав Основных средств. Так же данные платежи произведены без заключения договора с поставщиком, в платежных поручениях ссылаются на договор № 1006614453/Т от 10.06.14г, однако данный договор заключен на комплексное сопровождение программного комплекса «СБиС++». Ошибочно на договор № 1006614453/Т от 10.06.14г так же ссылаются и в П/П № 658303 от 17.07.14г на сумму 9966,00 руб. ИП Ильин В.Г. за приобретение канцтоваров.
5. При проверке **журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами»** установлено расходование денежных средств в течение 2014года на общую сумму 8900,00 рублей, в виде возмещения подотчетному лицу Духнову Андрею Сергеевичу услуг сотовой связи по личным СИМ-картам № +79371265884 и № +79275806739 на основании представленных кассовых чеков и авансовых отчетов. Положение о сотовой связи, регламентирующее данный вид расходов, в муниципальном образовании отсутствует. Для обоснования данного вида расхода предлагаю заключить договор с оператором на предоставление корпоративной сотовой связи или разработать необходимую нормативно-правовую базу для использования личных СИМ-карт.
6. При проверке **журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** обнаружено, что имеют место копии первичных документов (Астраханская энергосбытовая компания), присутствуют накладные и счета фактуры без подписей и

печати поставщика (ООО «Лукойл-Интер-Карт»). Рекомендую заменить, на оригинальные документы и не допускать нарушения приказа Минфина от 01.12.2010г № 157н.

7. При проверке расчетов по оплате труда, в **журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда»**, отсутствуют Табели учета рабочего времени, в лицевых счетах форма Т-54 не заполнены обязательные графы и отметки. Устранить данное замечание.

8. При проверке **журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»** выявлены следующие нарушения:

8.1. Все материальные запасы списываются в учреждении только на основании «акта о списании материальных запасов» форма № 0504230, без приложения оформленной в установленном порядке «ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» форма 0504210 с подписями лиц, получивших данные материалы непосредственно. В «Актах о списании материальных запасов» по строке «заключение комиссии» отсутствует обоснование на списание материальных ценностей (с какой целью, для каких нужд или на какой объект производится списание материалов, касается запчастей, строительных материалов). Устранить и не допускать нарушение п.24. Приказа Минфина от 06.12.2010г № 162н

8.2. Согласно п.119 Приказа Минфина от 01.12.2010г № 157н, аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям, однако в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 на 01.01.2014г числится наименование нефинансового актива «Канц. и хоз. расх.» 1 шт. на 21411,85 руб.; 3 шт. на 6045,36 руб.; 6 шт. 9409,16 руб.; 1 шт. на 5000,00 руб.

8.3. **Учет ГСМ.** В Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» к Пояснительной записке содержится информация о текущем контроле правильности учета и правомерности списания ГСМ. Однако все нижеприведенные нарушения свидетельствуют о неосуществлении, фактически внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни:

- Распоряжения на определение базовых норм расхода ГСМ и о повышающих коэффициентах на 2014 год в учреждении отсутствует;

- нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (путевых листов за 2014г) на сумму 71345,26 рублей: не заполняется графа № водительского удостоверения, марка горючего, отсутствует штамп, печать и подписи лица производившего расчет;

- нарушение п.3 и п.4 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной деятельности субъекта учета): в октябре месяце 2014г произведено списание бензина н/э Премиум-95 за период с апреля по сентябрь 1021 литр на сумму 32979,82 руб.;

- за период нахождения главы МО Духнова А.С. в отпуске с 04.08.14г по 02.09.14г (распоряжение № 7 от 01.08.14г) использовался служебный автомобиль ВАЗ-21214, гос. номер Е 202 КО и оформлялись путевые листы на имя Духнова А.С. (№ 65 от 06.08.14г; № 66 от 07.08.14г; № 67 от 08.08.14г; 68 от 12.08.14г; № 69 от 20.08.14г; № 70 от 22.08.14г; № 71 от 29.08.14г), за данный период списано 120 литров бензина на сумму 3876,18 руб. Для подтверждения обоснованности данных расходов, не представлены, какие либо распорядительные документы;

- выявлены нарушение Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н в виде расхождения остатков бензина н/э Премиум-95 на начало года: в путевом листе № 1 от 08.01.14г остаток при выезде 0 л, тогда как, в оборотно - сальдовой ведомости 1168,99 л на сумму 34896,78 руб. На конец года: в путевом листе № 114 от 30.12.14г остаток при возвращении 2 литра, тогда как, в оборотно-сальдовой ведомости 972,99 л на сумму 12021,52 руб.;

- при сверке общего пробега автомобиля ВАЗ-21214, гос. номер Е 202 КО за 2014 год и количеством бензина н/э Премиум-95, списанным за 2014 г в регистрах бюджетного учета, обнаружено расхождение: показания спидометра на начало года в путевом листе № 1 от 08.01.14г-39354 км; показания спидометра на конец года в путевом листе

№ 114 от 30.12.14г-56070 км, таким образом, общий пробег автомобиля за 2014 год составляет 16716 км\* на базовую норму расхода 10,8 л: 100 км=1805,3 литров бензина подлежит списанию по норме за 2014 год. Фактически, в учреждении списано бензина н/э Премиум-95, по данным оборотно-сальдовой ведомости, 2206 литров на общую сумму 71345,26 руб., таким образом, произведено сверхнормативное списание ГСМ в количестве 400,7 литров на сумму 12959,22 руб. за год;

- по данным оборотно-сальдовой ведомости по бензину АИ-92 остаток на начало года 255,27л на 7479,24 руб.; на конец года 565,27л на 16853,24 руб.- путевые листы на списание бензина отсутствуют;

- по данным оборотно-сальдовой ведомости по бензину н/э Нормаль-80 остаток на начало года 480,0 л на 11867,57 руб.; на конец года 480,0л на 11867,57 руб.- путевые листы на списание бензина отсутствуют;

- по данным оборотно-сальдовой ведомости по дизтопливу остаток на начало года 0 л; на конец года 30,0 л на 957,00 руб.- путевые листы на списание дизтоплива отсутствуют.

9. В учреждении проведена инвентаризация имущества по состоянию на 31 декабря 2014г., по заключению комиссии расхождений не обнаружено. Однако по счету 105.00 на конец года в регистрах бюджетного учета (балансе и оборотно-сальдовой ведомости) числится материальных ценностей на сумму 337589,56 руб. Инвентаризацией охвачено материальных запасов на сумму 231222,89 руб. (инвентаризационная ведомость № 00000002 от 31.12.14г на сумму 213316,99 руб., № 00000005 от 31.12.14г на сумму 913,00 руб., № 00000006 от 31.12.14г на сумму 16992,90 руб.), расхождение, таким образом, составляет 106366,67 руб. Инвентаризационной комиссии рекомендуется произвести сверку данных бухгалтерского учета с книгами учета материально-ответственных лиц, а так же провести инвентаризацию в первом полугодии 2015г, при выявленных расхождениях, вынести соответствующее заключение. Руководителю рассмотреть заключение инвентаризационной комиссии в общеустановленном порядке.
10. В нарушение Приказа Минфина от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности, в муниципальном образовании не проведена инвентаризация финансовых обязательств и не предоставлены акты сверок со всеми контрагентами и бюджетом. В представленном акте сверки взаимных расчетов за период 2014г между ОАО «Ахтубинсктоппром» и МО «Село Садовое» задолженность в пользу ОАО «Ахтубинсктоппром» на 31.12.2014г составляет 1667,00 рублей, что подтверждено подписью главного бухгалтера поселения, однако в балансе по счету 302.00 данная задолженность не отражена, т.к. 31.12.14г произведена операция СТОРНО на данную сумму. Таким образом, проверить достоверность годовой бюджетной отчетности, в части финансовых обязательств, не представляется возможным.

**В результате проверки выявлены нарушения на общую сумму 229922,15 рублей в том числе:**

- требований Ф3 от 6.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» по оформлению учетной политики; по требованиям, предъявляемым к обязательным реквизитам первичных документов на сумму 71345,26 рублей

- п. 6.2., 6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.14г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на сумму 4800,00 рублей;

- Приказа Минфина от 01.12.2010г №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» на сумму 121764,49 рублей;
- не представлены документы, для обоснования произведенных расходов бюджетных средств на сумму 12776,18 рублей;
- неправомерное (сверхнормативное) расходование бюджетных средств на сумму 12959,22 рублей;
- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013г № 65н на сумму 6277,00 рублей;
- требований ФЗ от 6.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проведение не в полной мере годовой инвентаризации.

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

Председатель

\_\_\_\_\_ С.В.Цапко

Глава МО «Село Садовое»

\_\_\_\_\_ А.С.Духнов

Зав.сектором по бухучету  
и сводному бюджету

\_\_\_\_\_ Н.А.Бундина

Второй экземпляр акта получил, возражений не имею (имею)

\_\_\_\_\_  
(дата, должность, подпись)