

**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 «Сокрутовский сельсовет»  
*(полное наименование муниципального образования, учреждения)*

**Дата начала проверки:** 30.05.2015 г.

**Дата завершения проверки:** 30.06.2015 г.

Мною, главным инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Нестеренко Натальей Викторовной, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Сокрутовский сельсовет» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Сокрутовский сельсовет», 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 «Сокрутовский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20 декабря 2014 года за № 1.

Проверка проводилась по адресу: г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д. 141 кб. 28.

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

*проверочные мероприятия)*

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, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00 за 2014 год, и журналы операций № 2, № 3, № 4, № 6 с подтверждающими первичными документами за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года, учетная политика на 2014 год.

*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);

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 01.10.2010г. № 157н);

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

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые 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 – Бакунцева Ольга Юрьевна

заведующая по бухгалтерскому учету и сводному бюджету до 31.12.2014 Муравьева Татьяна Николаевна, с 01.01.2015 на должности главного бухгалтера Костенко Светлана Александровна.

**В ходе проверки установлено следующее.**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Сокрутовский сельсовет» 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 10.12.2010 №157н, Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией МО «Сокрутовский сельсовет» не представлена инвентаризация имущества, товарно-материальных ценностей, обязательств.

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации на конец отчетного периода проверить достоверность отраженных сумм в балансе не представляется возможным по:

1.1. основным средствам – 1732393,57 руб.,

1.2. товарно-материальным запасам - 52244,05 руб.,

1.3. кредиторской задолженности – 195972,91 руб.

2. Учетная политика администрации муниципального образования «Сокрутовский сельсовет» для целей бюджетного учета, представленная к проверке, составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н и утверждена Распоряжением главы администрации от 30.01.2014 № 3-р.

2.1. 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 «Сокрутовский сельсовет» в учетной политике за 2014 год утвержден «План счетов».

2.2. Согласно п. 11 Инструкции от 10.12.2010 №157 н *по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на*

бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

В нарушение вышеуказанного к проверке представлены документы, не сброшюрованные в папки.

3. Согласно п. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ *бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.*

В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отражены следующие показатели:

3.1. балансовая стоимость основных средств на 01.01.2014 г. составила 1931814,57 руб., тогда как в оборотно-сальдовой ведомости 1892648,65 руб., на 01.01.2015 г. – 1732393,57 руб. в оборотно-сальдовой ведомости – 1824951,63 руб.

3.2. амортизация основных средств на 01.01.2014 г. составила 1848787,98 руб., в оборотно-сальдовой ведомости 1884389,10 руб., на 01.01.2015 г. – 1619520,82 руб. в оборотно-сальдовой ведомости – 1695231,66 руб.

3.3. материальные запасы на 01.01.2014 г. составили 116311,94 руб., в оборотно-сальдовой ведомости 376497,41 руб., на 01.01.2015 г. – 52244,05 руб. в оборотно-сальдовой ведомости – 334514,75 руб.

расчеты по доходам на 01.01.2014 г. составили (– 8855,26) руб., на 01.01.2015 – 0 руб., что соответствует оборотно-сальдовой ведомости.

3.4. расчеты с подотчетными лицами на 01.01.2014 г. составили 0 руб., тогда как в оборотно-сальдовой ведомости (-50273,53) руб., на 01.01.2015 – (-28101,38) руб., в оборотно-сальдовой ведомости (-55993,77) руб.

3.5. расчеты по принятым обязательствам на 01.01.2014 г. составили 49260,53 руб., согласно оборотно-сальдовой ведомости 19454,26 руб., на 01.01.2015 г. – 195972,91 руб., в оборотно-сальдовой ведомости (-44576,52) руб.

3.6. расчеты по платежам в бюджеты на 01.01.2014 г. составили 85013,46 руб., согласно оборотно-сальдовой ведомости 177244,89 руб., на 01.01.2015 г. – 332709,64 руб., в оборотно-сальдовой ведомости 367201,72 руб.

4. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

4.1. Согласно оборотно-сальдовой ведомости счета 101 «Основные средства» в 2014 г. числится автомашина ВАЗ-2109 стоимостью 158224 руб., тогда как фактически данный автотранспорт был продан Администрацией «Ахтубинский район» 27.03.2013 г.

4.2. В 2014 г. согласно оборотно-сальдовой ведомости сч. 101 списано здание «Дома культуры» стоимостью 90547,05 руб., указанное здание на балансе не значилось, поэтому на конец отчетного периода сформировалась сумма по дебету (-90547,05) руб.

4.3. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за 2014 год, представленной к проверке, в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражены объекты основных средств на сумму **21683,29 руб.:**

- аппаратура венечия – 2 шт., - 565 руб.,
- баян – 1 шт. – 864,58 руб.,
- баян 209 с. – 1 шт. - 2100 руб.,
- баян рубин – 1шт. – 275,5 руб.,
- гитара соло – 2 шт. – 340 руб.,

- диван – 1 шт., - 119 руб.,
- знак пр/пожарный – 16 шт. – 974,8 руб.,
- инструкция действия рабочих и служащих при пожаре – 3 шт., - 630 руб.,
- инструкция по применению огнетушителей – 3 шт., - 630 руб.,
- калькулятор – 1 шт. - 296,43 руб.,
- книги хозяйственного учета – 2096 руб.,
- магнитофон – 6 шт. – 872,89 руб.,
- муз. центр – 2 шт. - 880 руб.,
- огнетушители - 6шт. – 140 руб.,
- сейф – 3 шт. - 240 руб.,
- стол – 2шт. – 5124,56 руб.,
- стол читал. – 1 шт. – 68,56 руб.,
- телевизор «Чайка» - 2 шт. – 2269,83 руб.,
- телефон – 4шт. – 1212,98 руб.,
- флэш диск – 1шт. – 630 руб.,
- шкаф книжный – 1шт. – 329,66 руб.,
- шкаф платяной - 2 шт.- 251,76 руб.,
- эл. гитара аэлига - 2 шт. – 275,5 руб.,
- эл. гитара стелла – 2шт. – 496,24 руб.

4.4. При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами установлено, что отсутствует подтверждающий документ к авансовому отчету №45 от 01.09.2014 на сумму 120 руб.- проездной документ от 26.08.2014.

4.5. В журнале операций №3 отражен авансовый отчет от 02.10.2014 г., подотчетное лицо Бакунцева Калерия Сергеевна на 1000 руб. для проведения праздника. В проверке указанный авансовый отчет, первичные документы подтверждающие расходование денежных средств в сумме 1000 руб. не представлены, тогда как в учете данные расходы отражены и перед подотчетным лицом, в оборотно-сальдовой ведомости сч. 208, числится кредиторская задолженность в сумме 1000 руб.

4.6. Согласно журнала операций №3 за март 2014 г. 14.03.2014 проведен авансовый отчет от Кенжиновой С.К., в котором перерасход на конец дня составил 771,4 руб., следующий авансовый отчет от Кенжиновой С.К. был 19.05.2014 г., в котором перерасход на начало дня составил 0 руб., тогда как он составлял 771,4 руб.

4.7. Кенжиновой С.К. 09.07.2014 г. осуществлялась оплата проездных документов в сумме 720 руб., при этом в перерасходе на начало дня в авансовом отчете от 25.07.2014 г. указанная сумма не учтена.

4.8. В авансовом отчете 19.02.2014 г. от Бакунцевой Ольги Юрьевны перерасход на конец дня составил 44253,18 руб., следующий авансовый отчет от 27.02.2014 г. с перерасходом на начало дня 44493,18 руб., несоответствие на 240 руб.

4.9. В авансовом отчете 24.03.2014 г. от Бакунцевой Ольги Юрьевны перерасход на конец дня составил 45213,18 руб., следующий авансовый отчет от 26.03.2014 г. с перерасходом на начало дня 44973,18 руб., несоответствие на -240 руб.

4.10. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо на начало и конец периода по подотчетному лицу – Бакунцевой О.Ю. не совпадают с авансовыми отчетами, представленными к проверке.

В авансовом отчете января 2014 г. перерасход на начало дня составил 40010,01 руб., в оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2014 г. – 34178,01 руб., в авансовом отчете на 31.12.2014 г. перерасход на конец дня составил 51156,91 руб., в оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.2014 г. – 45324,91 руб.

4.11. Выявлено несоответствие в датах, указанных в регистрах бюджетного учета и первичных документах, подтверждающих факт хозяйственной жизни:

В журнале операций №3 за июль 2014 г. отражено поступление бензина АИ-95 на сумму 699 руб. по авансовому отчету №000000045 подотчетное лицо Бакунцева О.Ю.

Авансовый отчет № 000000045 по остальным расходам проведен в журнале операций №3 за сентябрь 2014 г. квитанция АЗС на 20 л. стоимостью 699 руб. от 15.08.2014 г.

Отражение квитанции АЗС от 15.08.2014 г. в журнале операций №3 за июль 2014 г. фактически невозможно.

4.12. 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.

4.13. В ходе проверки лицевые счета по сотрудникам оформлялись не по форме ф. 0504417.

В соответствии со ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

4.14. При проверке Журнала операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками отсутствуют следующие подтверждающие документы:

- Акт об оказании услуг от 17.06.2014 г. №268/1 с ООО «СГР Астрахань» на сумму 2500 руб.;
- В журнале операций №4 отражена операция с ООО «УНПП Аспект» на сумму 137178,83 руб., которая, согласно объяснительной, внесена ошибочно, должна быть запись с ГП «Ахтубинское».

4.15. В нарушение ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к проверке не представлен журнал операций №7, также не представлены следующие документы:

4.16. путевые листы, подтверждающие расходование бензина в количестве 583 л. на сумму 13312,75 руб.

4.17. акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) на сумму 70133,1 руб. (канцелярские и хозяйственные товары).

Не отражены факты хозяйственной жизни администрации МО «Сокрутовский сельсовет» в бухгалтерском учете по целевым программам:

4.18. По межбюджетным трансфертам были выделены денежные средства в сумме 2070 руб. из резервного фонда МО «Ахтубинский район» для обустройства грунтовой дороги. Договор по выполнению услуг по обустройству грунтовой дороги на территории МО «Сокрутовский сельсовет» от 20.08.2014 г. заключен с Руденко Н.Д., акт выполненных работ не отражен в оборотно-сальдовой ведомости.

4.19. По муниципальной программе «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения» были выделены средства из районного бюджета в сумме 23400 руб. Договор на оказание услуг по технической инвентаризации №54679 от 28.12.2013 г. заключен с ФГУП «Ростехинвентризация» на сумму 40953,68 руб., акт приема-передачи №9797 не отражен в оборотно-сальдовой ведомости.

5. При выборочной проверке первичных документов к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами по движению денежных средств в 2014 году выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме **5907,24 руб.**, в том числе:

- 4,46 руб. – пени по налогу на имущество,
- 1768,33 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, страховой части трудовой пенсии,
- 89,21 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, накопительной части трудовой пенсии,
- 555,32 руб. – пени, начисленные на страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС,
- 88,86 руб. – пени, начисляемые на страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС,
- 2050,35 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, страховой части трудовой пенсии,
- 163,96 руб. – пени на обязательное страхование на случаи временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС 2,9%,
- 36,08 руб. – пени по налогу на имущество,
- 100,79 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, накопительной части трудовой пенсии,
- 7,28 руб. – пени на обязательное страхование на случаи временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС 2,9%,
- 12,97 руб. – пени на обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, согласно требованию №48 от 19.05.2014 г.,

- 129,51 руб. – на обязательное страхование на случаи временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС 2,9%,
- 512,80 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, страховой части трудовой пенсии,
- 158,73 руб. – пени, начисляемые на страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС,
- 52,73 руб. – пени на страховые взносы в ПФ РФ, накопительной части трудовой пенсии,
- 27,88 руб. – пени по налогу на имущество,
- 17,67 руб. – пени по налогу на имущество за 2 квартал 2013 г., по исполнительному листу АС-№005719854 от 16.01.2014 г.
- 84,17 руб.- пени по налогу на имущество за 4 квартал 2012 г., по исполнительному листу АС-№005719854 от 16.01.2014 г.
- 46,14 руб. - пени по налогу на имущество за 1 квартал 2013 г., по исполнительному листу АС-№005719854 от 16.01.2014 г.

6. Согласно штатному расписанию и лицевым счетам в Администрации МО «Сокрутовский сельсовет» числится 4 водителя пожарной машины, в течение 2014 г. на заработную плату которых было потрачено 291536,01 руб., отчисления с заработной платы 88043,87 руб.

В течение 2014 г. был приобретен ГСМ в количестве 695 л. на сумму 22557 руб. на пожарную машину, путевые листы на расходование бензина не представлены.

На балансе Администрации МО «Сокрутовский сельсовет» отсутствует пожарная машина.

На основании решения главы администрации МО «Сокрутовский сельсовет» от 26.09.2008 г. Н.Н. Ковалева, акта приема-передачи от 30.09.2008 г. безвозмездно было передано имущество пожарного формирования (пожарная машина ГАЗ-66, здание ПСО).

Согласно объяснительной, автомашина ГАЗ-66 поставлена на учет в ГИБДД в 2015 г., здание ПСО будет взято на баланс администрации МО «Сокрутовский сельсовет».

Таким образом, подтвердить обоснованность расходования средств в сумме 402136,88 руб. не представляется возможным.

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения:**

1. Нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенных экономическим субъектом указаны в п. 1.1.- п. 1.3 настоящего акта.
2. Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики указаны в п. 2.1.- п. 2.2 настоящего акта.
3. Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу указаны в п. 3.1. – п. 3.6 настоящего акта.
4. Нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами указаны в п. 4.1.- п. 4.19 настоящего акта.
5. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5907,24 руб.
6. Обоснованность расходования средств в сумме 402136,88 руб. (на ГСМ, заработная плата и отчисления с нее, водителей пожарной машины) подтвердить не представляется возможным, так как пожарная машина не стояла на балансе в Администрации МО «Сокрутовский сельсовет».

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

Н.В. Нестеренко

Председатель Администрации  
МО «Сокрутовский сельсовет»

О.Ю. Бакунцева

Главный бухгалтер Администрации  
МО «Сокрутовский сельсовет»

С.А. Костенко