

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

Администрация муниципального образования «Успенский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «16» марта 2015 г.

Дата завершения проверки: «27» марта 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 «Успенский сельсовет» за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Успенский 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 «Успенский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 3 декабря 2014 года № 3.

Проверка проводилась по адресу г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 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 за 2014 год с формами бюджетной отчетности, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ОС, МЗ) по состоянию на 05.11.2014 года, оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотная ведомость по нефинансовым активам за 2014 год по счету 101.00, оборотная ведомость по нефинансовым активам за 2014 год по счету 105.00 за 2014 год, и журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложением подтверждающих первичных документов за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 года.

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);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК 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 01.12.2010 № 157н);

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

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 муниципального образования «Успенский сельсовет» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлены следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

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 об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

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 и журналы операций с приложением первичных бухгалтерских и кассовых документов (№ 2 расчетов с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Успенский 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 01.12.2010 № 157н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией муниципального образования «Успенский сельсовет» по состоянию на 05.11.2014 года проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов.

Инвентаризацию необходимо проводить на 1 число месяца для определения остатков имущества к началу инвентаризации. Проверить достоверность данных в инвентаризационных

описях по основным средствам и товарно-материальным ценностям не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 05.11.2014 г.

В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, подпункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 инвентаризация обязательств в установленном порядке не проведена, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета по обязательствам.

Учетная политика администрации муниципального образования «Успенский сельсовет» составлена в соответствии с Законом 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 муниципального образования от 12.04.2014 № 28-р.

При проверке правильности и полноты отражения в учете поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов установлено, что допущенные нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н в предыдущем периоде не устранены:

1) согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 101.00 за 2014 год, представленной к проверке, в составе основных средств по состоянию на 01.01.2014 год отражены объекты материальных запасов на сумму 23835,70 рублей (запасные комплектующие для компьютера):

- монитор – 1 шт. – 8010,40 рублей;
- процессор - 1 шт. – 15825,30 рублей.

2) согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 105.00 за 2013 год, представленной к проверке, в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражены объекты основных средств на сумму 2684,22 руб.:

- огнетушитель УО5 – 4 шт. – 784,56 рублей;
- огнетушитель ОУ 2 - 1 шт. – 215,66 рублей;
- флеш память – 1 шт. – 415,00 рублей;
- коммутатор D-Link - 1 шт. – 369,00 рублей;
- калькулятор – 2 шт. – 900,00 рублей.

При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н течение 2014 г. не заполняется обязательная графа «Содержание операции».

При проверке Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н течение 2014 г. не заполняется обязательная графа «Содержание операции».

При проверке первичных документов к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ:

1. приняты к бухгалтерскому учету копии документов на сумму 4645 руб.:

- акт № 000146 от 19.05.2014 г. на сумму 1000 руб. с ООО «Диалог-Трейд»;
- счет №146 от 19.05.2014 г. на сумму 1000 руб. с ООО «Диалог-Трейд»;
- акт № 000145 от 19.05.2014 г. на сумму 3000 руб. с ООО «Диалог-Трейд»;
- счет №145 от 19.05.2014 г. на сумму 3000 руб. с ООО «Диалог-Трейд»;
- товарная накладная №1242 от 31.12.2014 на сумму 645 руб. с ООО «ЮГ-Нефтепродукт»;
- счет-фактура №1730 от 31.12.2014 на сумму 645 руб. с ООО «ЮГ-Нефтепродукт»;

2. приняты к бухгалтерскому учету при отсутствии подтверждающих первичных документов:

- приобретение бензина АИ-92 на сумму 645 руб. с ООО «ЮГ-Нефтепродукт»
- услуги по технологическому присоединению к электрической сети сумма 5078,26 руб. с ОАО «МРСК-Юга».

При проверке Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда, установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н течение 2014 г. не заполняется обязательная графа «Содержание операции».

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено, что по списанию бензина за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 установлены расхождения между фактическим количеством

израсходованного бензина, указанного в актах о списании материальных запасов и путевых листах.

Согласно, путевых листов и актов списания ГСМ, представленных к проверке, списание бензина АИ-92 не соответствует расходу в путевых листах в следующих месяцах:

- в марте 2014 г. по путевым листам списано 94 л., по акту на списание 95 л., разница 1 л.;
- в апреле 2014 г. по путевым листам списано 153 л., по акту на списание 157 л., разница 4 л.;
- в августе 2014 г. по путевым листам списано 140 л., по акту на списание 141 л., разница 1 л.;
- в сентябре 2014 г. по путевым листам списано 95 л., по акту на списание 96 л., разница 1 л.;
- в декабре 2014 г. по путевым листам списано 96 л., по акту на списание 93 л., разница -3 л.

При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 по поступлению объектов основных средств установлено, что:

- в октябре 2014 года на учет принят компьютер (комплект) стоимостью 25200 руб. Акт МО000004 от 31.10.2014 года о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) оформлен с нарушением Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (не заполнены сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи и отсутствуют подписи членов комиссии, принимавшей объект).

В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 36888,18 руб.:

1. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании бензина установлены расхождения в фактическом расходе по путевым листам и актам о списании материальных запасов.

2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2014 год отражены объекты материальных запасов на сумму 23835,70 руб.

3. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2014 года отражены объекты основных средств на сумму 2684,22 руб.

4. В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ приняты к бухгалтерскому учету копии документов на сумму 4645 руб., и при отсутствии подтверждающих первичных документов на сумму 5723,26 руб.

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

В. Нестеренко

Председатель Администрации
МО «Успенский сельсовет»

О.В. Мершиева

Заведующий сектором по бух.учету
и сводному бюджету

Л.В. Москальцова