

# 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 Болхуны»  
(полное наименование муниципального образования )

**Дата начала проверки:** «16» февраля 2015 г.

**Дата завершения проверки:** «04» марта 2015 г.

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Мартыновой Е.А., в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Село Болхуны» за 2014 год проведена проверка достоверности данных годового отчета с данными первичных документов за 2014 год.

Проверка проводилась в соответствии с Соглашением между Советом муниципального образования «Село Болхуны», 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 Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года № 11.

Проверка проводилась по адресу: село Болхуны, ул. Ленина, д. 13 в здании Администрации МО «Село Болхуны»

*(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 с формами бюджетной отчетности, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ОС, МЗ, ОС стоимостью до 3000 рублей), оборотно-сальдовая ведомость за 2014 год, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00, 304.00 за 2014 год, сводная ведомость по кассовым поступлениям на 01.01.2013г., сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета на 01.01.2013г., журнал операций № 1 «Касса», журнал операций № 2 «С безналичными денежными средствами», журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» с приложением кассовых и первичных документов за период 2014 года.

### **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 «Село Болхуны» (далее – Администрация МО «Село Болхуны») 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);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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;

Бюджетная смета на 2014 год.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) к проверке не представлена.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Село Болхуны» установлено следующее:

- бюджетная отчетность соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, за исключением формы 0503128;

- 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, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н Администрацией МО «Село Болхуны» проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, основных средств стоимостью до 3000 рублей, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов.

В процессе проверки годового отчета МО «Село Болхуны» проведена проверка межформенных и внутриформенных контрольных соотношений. Нарушения не обнаружены.

При проверке бухгалтерских документов, принятых к учету, в нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 год отражены объекты материальных запасов на сумму 88753,93 руб.:

- ЖК-монитор LG L 1918S – 1 шт. – 6969,00 руб.;
- картридж – 1 шт. – 3776,98 руб.;
- монитор ЛДЖИ ТФТ 19 – 1 шт. – 8823,00 руб.;
- монитор Самсунг – 1 шт. – 4825,70 руб.;
- процессор Pentium E 2200 – 1шт. – 15099,00 руб.;
- процессор ЛДЖИ А775 Гелерон-326 – 1 шт. – 11811,60 руб.;
- процессор УСБ – 1шт. – 7693,30 руб.;
- системный блок питания (процессор) – 1шт. – 18879,35 руб.;
- системный блок Formoza FUN 3.0 – 1шт. – 10876,00 руб.

Вышеизложенное нарушение было указано в Акте внешней проверки годового отчета МО «Село Болхуны» Контрольно-счетной палатой за 2012 год. Однако, нарушения не были устранены.

При проверке бухгалтерских документов, представленных к проверке установлено, что в течение 2014 года журналы операций не подписывались главным бухгалтером и исполнителем.

При проверке первичных документов к журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушения не установлены. Однако, проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30,000 тыс. руб. – штраф за совершение административного нарушения согласно постановления № 165 от 30.12.2013 года. Оплата произведена платежным поручением № 205363 от 22.10.2014 года.

При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» установлены нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ в части отсутствия обязательных реквизитов (номера и даты составления документа) в первичных документах (авансовых отчетах). Авансовые отчеты не были утверждены главой Администрации МО «Село Болхуны». В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н Положения Центробанка на письменных заявлениях подотчетных лиц на получение наличных денежных средств отсутствовала разрешительная подпись руководителя, подпись главного бухгалтера, дата подписи руководителя.

При проверке первичных документов к журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» установлено, что:

- в нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы (товарные накладные на приобретение материальных запасов и основных средств) принимались к учету без подписи должностных лиц и без печати принимающей стороны;

- в нарушение Положения Центробанка РФ от 12.10.2011г. № 373-П в течение 2014 года производилась оплата за товары (услуги и работы) по полученным счетам, в которых отсутствовала разрешительная подпись Главы Администрации МО «Село Болхуны» на оплату.

При проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда установлено, что табель учета использования рабочего времени составлялся и оформлялся в январе - июне 2014 году с нарушениями требований, предусмотренных Инструкцией от 15.12.2010 № 173н.

При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 выявлены нарушения Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов:

- за период 2014 года, согласно прилагаемых Путевых листов, списано бензина в количестве 1747,03 литров, а согласно Актов о списании материальных запасов списано 1731,824 литров бензина. Разница в количестве 15,206 литров бензина, списанная в путевых листах, по отчету не списана и осталась на остатке на конец 2014 года. Однако, в январе, феврале, августе, сентябре и октябре 2014 года было

выявлено несоответствие остатков бензина в Путевых листах между количеством бензина, указанного при возвращении, и количеством бензина, указанным при выезде в последующем Путевом листе. При этом 64 литра бензина были потеряны без каких-бы то ни было подтверждающих документов. Выявлено нарушение по заполнению Путевых листов в части отсутствия показаний спидометра при выезде и возвращении, номера удостоверения водителя, подписи механика, принявшего автомобиль.

При проверке бюджетной сметы установлено, что представлена смета без утверждения главой администрации МО «Село Болхуны». Согласно представленной к проверке бюджетной сметы превышение утвержденных показателей сметы не выявлено. Не исполнено сметных показателей на сумму 514009,43 руб. в результате недофинансирования из областного бюджета на целевые программы.

**В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 119752,93 руб.:**

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств отражены объекты материальных запасов на сумму 88753,93 руб.;  
в составе материальных запасов объекты основных средств на сумму 999,00 руб.  
Данное нарушение было указано в Акте внешней проверки годового отчета МО «Село Болхуны» Контрольно-счетной палатой за 2012 год. Однако, нарушения не были устранены.
2. Нарушение Инструкции от 28.12.2010 № 191н по представлению форм годовой бюджетной отчетности за 2014 год (отсутствует форма 0503128).
3. Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ по принятию к учету первичных документов без обязательных реквизитов (печати и подписи заказчика, без разрешительной подписи главы администрации).
4. Нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н по составлению и оформлению форм первичных документов по оплате труда.
5. Нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов (бензина) при неправильном заполнении Путевых листов.
6. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 30000,00 руб. – штраф за совершение административного нарушения согласно постановления № 165 от 30.12.2013 года. Оплата произведена платежным поручением № 205363 от 22.10.2014 года.

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

Е.А. Мартынова