

**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 «Капустиноярский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования)

Дата начала проверки: «30» марта 2016 г.

Дата завершения проверки: «13» апреля 2016 г.

Мною, главным инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Нестеренко Натальей Викторовной, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Капустиноярский 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 «Капустиноярский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30 октября 2015 года № 4.

Проверка проводилась по адресу г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141, каб. 28.
Проверяемый период деятельности с 01 января 2015г. по 31 декабря 2015г.

С целью установления законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов; соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета.

К проверке представлены документы:

главная книга за 2015 год, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по имуществу и обязательствам по состоянию на 01.11.2015 года, оборотно-сальдовые ведомости за 2015 год по счетам 101.00; 105.00; 108.00; 201.00; 205.00; 206.00; 208.00; 302.00, 303.00; 304.00; 401.10; 401.20.

журналы-операций: № 1 касса, № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 5 Расчеты с дебиторами по доходам, № 6 расчетов по оплате труда, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложением подтверждающих первичных документов за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года, карточки-справки на работников и штатное расписание на 2015 год.

В рамках проведения проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет МО «Капустиноярский сельсовет» за 2014 год и текущий период 2015 года был составлен акт от 09.10.2015 г. выявленные нарушения, как указано в письме, устранены или находятся в процессе устранения.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Учетная политика Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» для целей

бухгалтерского учета 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 от 30.01.2015 № 2-а с изменениями от 07.09.2015 г. №37.

Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (п. 6 Инструкцией от 01.12.2010 № 157н), Рабочий план счетов не содержит 26 разрядов (пункт 21 приказа Минфина № 157н), не установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

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 муниципального образования «Капустиноярский сельсовет», на основании Приказа от 29.10.2015 № 47 «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, обязательств по состоянию на 01.12.2015 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

Согласно акта №00000003 от 14.12.2015 г. материально ответственным лицом является Ефименко С.В., который уволен с 12.10.2015 г.

Согласно положения о бюджетном процессе в МО «Капустиноярский сельсовет» утвержденное решением Совета «Капустиноярский сельсовет» от 02.11.2015 №18а в 5.4. прописаны бюджетные полномочия Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», которые не соответствуют Соглашению о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.12.2014 №4.

2. При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» выявлено, что нарушений не установлено. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 года в сумме 1028,53 руб. – уплата пени в 2015 году.

3. При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено, что в нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н выявлены следующие нарушения на общую сумму 11006,1 руб.:

3.1. Отсутствует авансовый отчет №000000012 от 31.03.2015 г. на сумму 4000 руб., по которому выданы денежные средства в размере 4000 руб. расходным ордером от 17.03.2015 г.

3.2. к авансовому отчету №000000010 от 24.04.2015 г. отсутствует оригинал чека АЗС ООО «Лукойл» на сумму 330,0 руб.

3.3. в авансовых отчетах от 30.06.2015 г. отсутствуют порядковые номера.

3.4. в авансовом отчете №000000009 от 30.06.2015 г. остаток на начало дня составляет 2872,0 руб., что не соответствует авансовому отчету №000000008 от 30.06.2015 г., в котором остаток на конец дня составил 1458,0 руб., несоответствие в отчетах составляет 1414 руб.

3.5. к авансовому отчету №000000013 от 11.09.2015 г. отсутствует подтверждающий документ на приобретение бензина на сумму 300,0 руб.

3.6. в авансовых отчетах №000000013 от 11.09.2015 г., №000000014 от 03.11.2015 г., №000000015 от 03.11.2015 г., №000000017 от 03.11.2015 г., №000000018 от 26.11.2015 г. и заявлениях отсутствуют подписи главы администрации МО «Капустиноярский сельсовет» Крюковой Н.М., главного бухгалтера Тереховой С.В., подотчетного лица Кравцовой Е.В.

3.7. В Учетной политике Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» указано, что авансовый отчет составляться в течение 3 дней после расхода денежных средств. В нарушение учетной политики Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» расходные документы проводятся в нарушение указанного срока.

3.8. Согласно п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» *работник по возвращении из*

командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней: авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах.

Сотрудником Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» производится нарушение сроков предоставления авансового отчета № МО 0000002 от 16.02.2015 г., в котором подотчетное лицо является Кравцова Е.В. подтверждающие документы командировочное удостоверение от 07.11.2014 г. на Крюкову Н.М., билеты на автобус и от 10.11.2014 г. от 21.11.2014 г. шт. на сумму 1300 руб.

3.9. На основании п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У *подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.*

Расходным кассовым ордером от 08.06.2015 г. выданы денежные средства в размере 3662,1 руб., а авансовые отчеты, подтверждающие расходование денежных средств, предоставлены 30.06.2015 г.

4. При выборочной проверке первичных документов к журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» нарушений не установлено.

5. При выборочной проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 «Расчетов по оплате труда» установлено, главе администрации МО «Капустиноярский сельсовет» выплачена единовременная выплата к отпуску и материальная помощь сверх указанной в штатном расписании в размере 6670 руб.

Согласно штатному расписанию для главы администрации МО «Капустиноярский сельсовет» утверждены суммы за год единовременной выплаты при предоставлении отпуска в размере 24451 руб. и материальной помощи в размере 24451 руб. В карточке-справке Крюковой Н.М. указано, что выплачена единовременная выплата к отпуску в размере 25830 руб. и материальная помощь – 25830 руб., сверх указанной в штатном расписании в сумме 2758 руб. Распоряжением №48 от 13.11.2015 г. Крюкова Н.М. уволена с должности главы администрации с 15.11.2015 г. бухгалтеру необходимо было сделать перерасчет единовременной выплаты к отпуску и материальной помощи, которые выплачивались за год и удержать излишне выплаченную сумму за декабрь в размере 3912 руб.

6. При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» были обнаружены следующие нарушения на общую сумму **1587364,36** руб.:

6.1. В силу Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н *журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производить записи на основании первичных учетных документов и оформлять приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).*

Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» в нарушение вышеизложенного отражала оприходование материальных запасов в журнале операций №7 бухгалтерской справкой.

6.2. В силу Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1) применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию поступивших по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды и др.

Таким образом, при приобретении основных средств на сумму **803292** руб., необходимо было оформить Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1).

6.3. К журналу операций №7 в сентябре 2015 г. отсутствует акт о списании материалов от 25.09.2015 г. №00000023 от 25.09.2015 г. на сумму **7565,91** руб.

Актом №00000024 от 30.09.2015 г. о списании материальных запасов списан бензин регулятор 92 в количестве 14,96 л. на сумму 518,9 руб. фактический расход по путевым листам составил 209,93 л.

6.4. К журналу операций №7 в сентябре 2015 г. отсутствует бухгалтерская справка от 24.09.2015 г. оприходовании материальных запасов на сумму **6884** руб.

6.5. Бухгалтерской справкой от 30.12.2015 г. оприходован бензин Регулятор 92 в количестве 293,7 л. на сумму 10191,39 руб., что не соответствует на сумму **807,47** руб. приложенной товарной накладной №365185000019/н от 31.12.2015, согласно которой приобретен бензин АИ 92 в количестве 316,97 л. на сумму 10998,86 руб.

6.6. В нарушение п. 51 Инструкции от 01.12.2010 № 157н с баланса Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» списан дом, (акт №00000013 от 31.10.2015 г.), расположенный по адресу ул. Советская, д. 45 S 44,9 кв.м., дата принятия к учету 10.07.2008 г., фактический срок эксплуатации 7 лет 3 мес., балансовой стоимостью 150000 руб., остаточной стоимостью 113333,04 руб. Причина списания – приватизация жилых помещений, документов подтверждающих приватизацию не представлено.

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

Бухгалтерской справкой за **02.11.2015** г. оприходовано основное средство – дом, расположенный по адресу: ул. Советская, д. 45, стоимостью 47000 руб., а актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) №00000015 от **31.10.2015** г. списан дом, расположенный по адресу ул. Советская, д. 45, стоимостью 47000 руб. на основании договора купли-продажи жилого дома с земельным участком от 29.10.2015 г. дата регистрации в УФСГР по АО 02.12.2015 г.

На основании решения Совета МО «Капустиноярский сельсовет» №12 от 20.08.2015 г. администрация МО «Капустиноярский сельсовет» объявила аукцион о продаже одноэтажного жилого дома общей площадью 44,9 кв. м., с земельным участком площадью 618 кв. м. расположенный по адресу ул. Советская, д. 45. Начальная цена 62000 руб.

В протоколе о признании несостоявшимся открытого аукциона по составу участников и форме подачи заявок аукциона по продаже жилого дома с земельным участком по лоту №1 указано что начальный размер стоимости предмета аукциона определен на основании отчета №А/1302/1581 от 01.06.2015 г. в размере 62000 руб. Указанный документ в проверке не представлен.

Списание с баланса дома, расположенного по адресу ул. Советская, д.45 балансовой стоимостью 150000 руб., последующее оприходование его за 47000 руб. и списание в связи с приватизацией за 47000 руб. повлекло увеличению оборотов по счету 101.00000 «Основные средства» на сумму **47000** руб.

6.7. Актом о списании материальных запасов №00000030 от 31.12.2015 г. списаны автозапчасти с материально-ответственного лица Ефименко С.В. на сумму **14536,0** руб. В акте отсутствуют подписи комиссии, главного бухгалтера, не утвержден главой администрации. В нарушение ч. 1 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 157н не представлено документальное подтверждение проведения ремонтных работ.

Подтверждением произведенных ремонтных работ является дефектная ведомость, составленная технической службой организации, смета стоимости проведения работ, необходимых для ремонта, документы по приобретению необходимых запасных частей, акт выполненных работ, который составляется, когда работы по ремонту автотранспорта будут завершены, и подписывается лицом, проводившим эти работы, и лицом, принявшим их (водитель, работник, ответственный за содержание автотранспорта в учреждении), Акт на

списание материальных запасов (ф. 0504230), отражающий расходование на ремонт транспортного средства запасных частей. В этом документе следует указать, какой автомобиль отремонтирован и какие запасные части были использованы.

6.8. Актом о списании материальных запасов №00000033 от 31.12.2015 г. списаны материальные запасы на общую сумму 137079,78 руб., из них 122225,64 руб., были использованы при ремонте водопровода в с. Капустин Яр по ул. Кузнецкая от ул. Победы до ул. Одесская. Материальные запасы на сумму **14854,14** руб. списаны без документов подтверждающих их использование по целевому назначению, не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

6.9. Администрацией МО «Капустинярский сельсовет» списаны с баланса плиты мемориальные общей стоимостью **692424,84 руб.** актами о списании объектов нефинсовых активов (кроме транспортных средств) №000000012 от 31.08.2015 на сумму 492555,3 руб., №000000011 от 31.08.2015 на сумму 99934,77 руб., №000000010 от 31.08.2015 на сумму 99934,77 руб. распоряжения главы Администрации, решения совета о списании основных средств к проверке не представлено.

В рамках муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы» в 2015 году» администрации МО «Капустиноярский сельсовет» выделены денежные средства в размере 506,46673 тыс. руб. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Аудит эффективности осуществления закупок в рамках реализации указанной муниципальной программы был составлен акт от 29.01.2016 г. По результатам акта необходимо было принять меры к восстановлению неправомерно использованных бюджетных средств в размере 824,84 руб. в бюджет МО «Ахтубинский район», ответ о принятых мерах в контрольно-счетную палату не представлен.

В соответствии с п. 27 Инструкции № 157н затраты по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию относятся на счета 0 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», а после окончания работ, приемки их результатов и государственной регистрации (в случаях, предусмотренных законодательством) относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств.

Завершение восстановительных работ оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031).

Таким образом, на счет 0 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» должна быть отнесена сумма **2229470** руб., из них материальные запасы -125831,27 руб., основные средства - 97172 руб., используемые на ремонт водопровода, стоимость выполненных работ в сумме 506466,73 руб., стоимость труб 1500000 руб.

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 «Материальные запасы» отсторнированы 31.12.2015 г. поступления саженцев на сумму 1050 руб., при этом списание по кредиту счета 105 осталось, в результате чего образовалось отрицательное сальдо на 31.12.2015 г. в сумме -1050 руб. Указанное сторнирование привело к искажению на 31.12.2015 г. дебетового остатка по сч. 105 в размере 1050 руб.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 3836588,99 руб.:

1. Нарушение требований по оформлению учетной политики:
 - 1.1. не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (п. 6 Инструкцией от 01.12.2010 № 157н),
 - 1.2. рабочий план счетов не содержит 26 разрядов (пункт 21 приказа Минфина № 157н).

- 1.3. не установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.
2. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов:
 - 2.1. при проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено нарушения с п. 3.1.-3.9. на сумму 11006,1 руб.
 - 2.2. при проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», выявлено нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н с п. 6.1.-6.9. на сумму 1587364,36 руб.
 - 2.3. сторнирование поступления саженцев на сумму 1050 руб. привело к искажению на 31.12.2015 г. дебетового остатка по счету 105 «Материальные запасы» в размере 1050 руб.
3. Главе администрации МО «Капустиноярский сельсовет» выплачена единовременная выплата к отпуску и материальная помощь сверх указанной в штатном расписании в размере 6670 руб.
4. В нарушение п. 27 Инструкции № 157н Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не отражала на счете 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» стоимость работ, материальных запасов и основных средств, используемых для ремонта водопровода в размере 2229470 руб.
5. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 года в сумме 1028,53 руб. – уплата пени в 2015 году.

Предложения и рекомендации:

1. Оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Инструкцией от 01.10.2010г. № 157н, Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. При отражении хозяйственных операций по движению активов руководствоваться положениями Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств, строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
4. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
5. Не допускать нарушений требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
6. На счет 0 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» должна быть отнесена сумма 2229470 руб., из них материальные запасы - 125831,27 руб., основные средства - 97172 руб., используемые на ремонт водопровода, стоимость выполненных работ в сумме 506466,73 руб., стоимость труб 1500000 руб. Принять меры по взысканию сверх выплаченной единовременной выплаты к отпуску и материальной помощи в размере 6670 руб.
7. Договора, заключенные от имени муниципального образования для обеспечения его нужд, необходимо называть муниципальным контрактом, а не договором (ч. 8 ст. 3 Закона 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития России от 27.07.2015 № Д28и-2187).

Главный инспектор КСП
МО «Ахтубинский район»
_____ Нестеренко Н.В.

Глава
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____ Юмагулов В.В.

Главный бухгалтер
МО «Капустиноярский сельсовет»
_____ Терехова С.В.

