

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская обл., 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 «Покровский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «01» марта 2016 г.

Дата завершения проверки: «24» марта 2016 г.

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Мартыновой Е.А., проведено мероприятие с целью контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Покровский сельсовет» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Покровский 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 «Покровский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 06 октября 2015 года за № 5

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

(при выездной проверке указывается адрес, по которому будут проводиться

проверочные мероприятия)

Проверяемый период деятельности с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

К проверке представлены документы:

оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год;

оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 205.00, 206.00, 208.00, 302.00, 303.00, 304.00, 21 за 2015 год;

журналы операций с приложением первичных учетных документов за 2015 год:

№ 1 «Касса»,

№ 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами»,

№ 3 «Расчеты с подотчетными лицами»,

№ 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

№ 6 «Расчеты по оплате труда»,

№ 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов»,

№ 8 «Журнал по прочим операциям»;

Учетная политика Администрации МО «Покровский сельсовет».

Достоверность отчетности проведена в части соответствия ее показателей данным Главной книги и другим регистрам бюджетного учета, проверки первичных учетных документов выборочным методом, инвентаризационные описи по имуществу Администрации (счет 101, счет 105, счет 21).

особенности проведения и оформления результатов проверки с указанием фактов противодействия проверке (при наличии)

В ходе проверки установлено следующее.

Учетная политика администрации муниципального образования «Покровский сельсовет» для целей бюджетного учета составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,....», Инструкцией от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Инструкции от 16.12.2010г № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ от 01.07.2013 № 65н, Инструкции от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления,.....) и утверждена Распоряжением главы администрации от 15.04.2015 № 9-р.

В приказ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» внесены изменения Приказами от 8 июня 2015 г. N 90н и от 1 декабря 2015 г. N 190н. Приказ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» утратил силу в связи с изданием Приказа от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Все изменения бюджетного законодательства не были учтены при разработке и утверждении Учетной политики администрации МО «Покровский сельсовет» на 2015 год. Таким образом, Учетная политика МО «Покровский сельсовет» не соответствует действующему законодательству.

К проверке представлено «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Покровский сельсовет» (далее – Положение), утвержденное Решением Совета от 26.10.2015 № 21. В Положении допущена неточность в пунктах 5.5, 12.3 в части наименования контрольно-счетного органа. Абзац 2 пункта 16.3 Положения о бюджетном процессе в МО «Покровский сельсовет» не соответствует Соглашению от 06.10.2015 № 5 о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Покровский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016 год.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 Администрацией МО «Покровский сельсовет» проведена инвентаризация имущества перед составлением годового отчета за 2015 год на 01 декабря 2015 года.

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.

К проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета Администрации МО «Покровский сельсовет» за 2015 год.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 в 2015 году с баланса Администрации МО «Покровский сельсовет» были списаны следующие основные средства:

- здание КПП стоимостью 258825,00 рублей;
- 2 (два) электронасоса на сумму 22606,00 рублей.

В 2015 году были приобретены следующие основные средства:

- 1 (одно) устройство МФУ Canon 2 стоимостью 7995,27 рублей;
- 1 (один) сигнализатор загазованности СИГЗ-20 стоимостью 4200,00 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 в 2015 году Администрацией МО «Покровский сельсовет» было приобретено материальных запасов на сумму 52769,75 рублей, списано материальных запасов на сумму 55269,91 рублей. Выявлено нарушение: в составе

материальных запасов на сумму 3174,98 рублей числятся следующие основные средства стоимостью до 3 (трех) тысяч рублей:

- 1 (один) стол-книжка на сумму 55,00 рублей;
- 4 (четыре) двух тумбовых стола на сумму 302,40 рублей;
- 1 (один) стол канцелярский на сумму 33,00 рубля;
- 1 (один) стол письменный на сумму 1,00 рубль;
- 2 (два) стула венских на сумму 1,00 рубль;
- 15 (пятнадцать) стульев мягких на сумму 1,58 рублей;
- 1 (один) счетчик воды на сумму 380,00 рублей;
- 1 (один) счетчик газа на сумму 860,00 рублей;
- 1 (один) трельяж на сумму на сумму 10,00 рублей;
- 2 (две) тумбочки полированные на сумму 1,00 рубль;
- 1 (одна) электродрель на сумму 1130,00 рублей;
- 1 (одна) электроплитка на сумму 400,00 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 сложилась кредиторская задолженность Администрации МО «Покровский сельсовет» на 01.01.2016 года:

- перед ОАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 2986,11 рублей;
- перед ЗАО «Газпром межрегионгаз Астрахань» за природный газ и транспортировку в сумме 4444,28 рублей;
- перед МБУК «Дом культуры администрации муниципального образования «Покровский сельсовет» в сумме 21183,52 рублей;
- задолженность по заработной плате за декабрь 2015 года в сумме 46649,00 рублей;
- задолженность по перечислениям во вклады граждан в сумме 30624,80 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2016 года составила 105887,71 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 сложилась кредиторская задолженность Администрации МО «Покровский сельсовет» по отчислениям с заработной платы на 01.01.2016 года:

- по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 10864,00 рублей;
- по страховым взносам в ФСС в сумме 2539,49 рублей;
- по взносам в ФСС (НС и ПЗ) в сумме 175,07 рублей;
- по страховым взносам в ФФОМС в сумме 4464,58 рублей;
- по страховым взносам в ПФР в сумме 19265,18 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по отчислениям с заработной платы на 01.01.2016 года составила 37308,32 рублей.

К проверке были представлены Журналы операций за 2015 год № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», № 8 «Журнал по прочим операциям» с первичными документами к ним.

При проверке первичных документов к журналу-операций № 1 «Касса» установлено, что в МО «Покровский сельсовет» не все работники получают заработную плату через банковские карты, что влечет неэффективное использование бюджетных средств, так как требует дополнительных затрат на оплату проезда Покровка-Ахтубинск и обратно для получения наличных денежных средств в банке города Ахтубинска для выплаты заработной платы.

При проверке первичных документов к журналу-операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» установлено, что в Администрации МО «Покровский сельсовет» имеет место неэффективное использование бюджетных средств: платежным поручением от 18.06.2015г. № 489539 был оплачен штраф за нарушение законодательства на основании требования от 22.05.2015г. № 7281 в сумме 200,00 рублей, платежным поручением от 23.10.2015 № 206317 был оплачен штраф за нарушение законодательства согласно решения от 01.10.2015 №10384 в сумме 200,00 рублей и согласно данных журнала-операций № 2 платежными поручениями за 2015 год было оплачено пени на сумму 36,36 рублей. Общая сумма выявленного неэффективного использования бюджетных средств составила 436,36 рублей.

Оплата штрафов и пеней приведена в таблице № 1:

Таблица № 1, руб.

Штрафы и пени				
Документ	№	дата	сумма	За что?
ЗКР	172	09.07.2015	200,00	штраф за нарушение законодательства
ЗКР	191	23.07.2015	0,44	пени на страх. часть труд. пенсии по требованию об уплате пени от 15.07.15
ЗКР	192	23.07.2015	0,13	пени на страх. взносы на ОМС
ЗКР	411	23.10.2015	200,00	штраф за нарушение законодательства
ЗКР	68	13.04.2015	16,87	пени на налог на имущество за 4 кв. 2014г.
ЗКР	69	13.04.2015	15,58	пени на страх. взносы в ПФ РФ на страх. часть труд. пенсии
ЗКР	70	13.04.2015	3,34	пени на страх. взносы на ОМС
			436,36	

При проверке первичных документов к журналу-операций № 6 «Расчетов по оплате труда» выявлено, что табель учета рабочего времени в январе, феврале, марте, апреле, мае, июне 2015 года заполнялся не по форме, предусмотренной Инструкцией от 30.03.2015 № 52н. В результате проверки представленных карточек-справок и расчетно-платежных ведомостей выявлено нарушение статьи 10 федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»: в штате Администрации МО «Покровский сельсовет» присутствует конфликт интересов - непосредственное подчинение одного близкого родственника другому. В представленных карточках-справках не заполнены обязательные к заполнению строки: паспортные данные, ИНН, СНИЛС, адрес, не у всех работников указана дата рождения.

В 2015 году была выплачена надбавка за секретность сотрудникам Администрации МО «Покровский сельсовет» в размере 31561,78 рублей. Распределение выплат за секретность в 2015 году, согласно представленных лицевых счетов по Администрации МО «Покровский сельсовет», между работниками показано в Таблице № 2:

Таблица № 2, руб.

Выплата надбавки за секретность в 2015 году			
ФИО	должность	% секретности	сумма
Храпова Н.И.	Глава Администрации	10	24808,30
Каумбаева А.И.	И.о. инспектора ВУС с 19.08.2015г.	5	641,00
Макухина Ю.Д.	ведущий специалист	5	4840,88
Парыгина Е.С.	Инспектор ВУС	5	1271,60
Итого:			31561,78

Согласно «Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2010 г. № 63, *доступ граждан к сведениям, составляющим государственную тайну, разрешается только при наличии у них допуска к государственной тайне по соответствующей форме (третья форма - для граждан, допускаемых к секретным сведениям)*. Работники Администраций поселений Ахтубинского района заключают договор для получения третьей формы допуска с Администрацией МО «Ахтубинский район».

При запросе подтверждающих документов (третья форма) в Администрации МО «Ахтубинский район» на получение надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну со степенью секретности «Секретно» на работников Администрация МО «Покровский сельсовет», была представлена третья форма допуска на Главу Администрации, на

ведущего специалиста и на инспектора ВУС. Таким образом, можно сделать вывод, что все выплаты работникам администрации МО «Покровский сельсовет» надбавки за секретность были произведены в соответствии с действующим законодательством.

В журнале-операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за ноябрь 2015 года отражено списание здания КПП балансовой стоимостью 258825,00 рублей. Согласно Акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4) от 16.11.2015 № 00000001 причиной списания здания КПП явился пожар. Здание находилось в оперативном управлении у администрации МО «Покровский сельсовет» и было списано в соответствии с Распоряжением Главы Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.11.2015 № 802-р, на основании Распоряжения Главы Администрации МО «Покровский сельсовет» от 11.12.2015 № 25-р. В подтверждение, что в здании был пожар представлена Справка Отдела государственного пожарного надзора по Ахтубинскому району от 21.01.2013 исх.№ 35-6-6-2-16. Согласно Справки пожар произошел 16.12.2012 года, а списание здания произведено только в 2015 году. Таким образом, установлено 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 на сумму 258825,00 рублей. Здание КПП не было зарегистрировано в регистрационной палате, поэтому документов, подтверждающих снятие с регистрационного учета здания КПП к проверке не представлено.

Право собственности и иные вещные права на недвижимость, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации (п. 1 ст. 131 ГК). Регистрации подлежат не только права, но также их ограничение (обременение) (п. 1 ст. 131 ГК). Примерами ограничений права являются арест, залог недвижимости (ипотека), аренда, рента (пожизненное содержание с иждивением), сервитут, доверительное управление. Здание КПП находилось в оперативном управлении у администрации МО «Покровский сельсовет» и должно быть зарегистрировано в регистрационной палате. Таким образом, выявлено нарушение ст.131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.) в части регистрации и прекращения права оперативного управления на объект недвижимости: здание КПП.

При проверке первичных документов к журналу-операций № 7 установлено, что в январе 2015 года Администрацией МО «Покровский сельсовет» была безвозмездно получена в соответствии с Решением Ахтубинского районного суда Астраханской области от 13.03.2012г. жилая квартира балансовой стоимостью 307000,00 рублей по адресу: ул. Октябрьская, д.4, кв.2. Свидетельство о государственной регистрации права было выдано 27.12.2013г. Так как на учет жилая квартира была поставлена только по истечении 1 года с момента регистрации, было установлено 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 журнале-операций № 7 за декабрь 2015 года отражено списание остаточной стоимости 297619,42 рублей и амортизации 9380,58 рублей жилой квартиры по адресу ул. Октябрьская, д.4, кв.2 (балансовая стоимость квартиры 307000,00 рублей). Согласно Акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4) от 31.12.2015 № 00000009 причиной списания жилой квартиры явилась ее продажа. Квартира была продана на основании договора купли-продажи муниципального имущества от 03.12.2015г. Согласно договора квартира была продана за 378000,00 рублей. Переоценка квартиры была произведена в соответствии с Отчетом об оценке рыночной стоимости трехкомнатной квартиры от 10.04.2015 № А/1302-1547 от КП АО «Фонд госимущества Астраханской области». В подтверждение произведенной оплаты за проданную квартиру представлены Платежные поручения на получение дохода на общую сумму 378000,00 рублей. Договор купли-продажи квартиры зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Астраханской области 15.01.2016г. Таким образом, квартира должна быть списана с баланса Администрации «Покровский сельсовет» в январе 2016 года. Установлено 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.

На основании показателей первичных документов к журналу-операций № 7 было проверено использование бензина, которое приведено в таблице № 3:

Таблица № 3, руб.

Акт списания	Путевые листы за период	Заправлено бензина, литров	Списано бензина, литров	Остаток бензина за месяц, литров
Январь 2015	Декабрь 2014	80	64,24	15,76
Март 2015	Январь 2015	40	56,20	-16,20
Март 2015	Февраль 2015	60	42,19	17,81
Июнь 2015	Март 2015	40	55,88	-15,88
Июнь 2015	Апрель 2015	80	69,23	10,77
Июль 2015	Май 2015	45	40,58	4,42
Июль 2015	Июнь 2015	55,16	57,40	-2,24
Август 2015	Июль 2015	60	65,40	-5,4
Сентябрь 2015	Август 2015	40	35,19	4,81
Октябрь 2015	Сентябрь 2015	40	56,38	-16,38
Октябрь 2015	Октябрь 2015	20	16,24	3,76
Ноябрь 2015	Октябрь 2015	70	57,30	12,7
Декабрь 2015	Ноябрь 2015	60	52,56	7,44
Декабрь 2015	Декабрь 2015	40	61,19	-21,19
Всего за 2015 год		730,16	729,98	0,18

В соответствии с представленными данными весь приобретенный в 2015 году бензин был использован в течении года.

В ходе проверки выявлены нарушения на 291050,25 рублей, в том числе:

1. Нарушение требований п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ к содержанию учетной политики.
2. В «Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Покровский сельсовет» (далее – Положение), утвержденном Решением Совета от 26.10.2015 № 21 допущены неточности в наименовании контрольно-счетного органа и в части полномочий контрольно-счетного органа.
3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации от 01.07.2013 N 65н в составе материальных запасов числятся объекты основных средств стоимостью до 3 (трех) тысяч рублей на сумму 3174,98 рублей.
4. В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, подпункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности за 2015 год на сумму 28613,91 рублей.
5. В нарушение статьи 34 БК РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств: не все работники получают заработную плату через банковские карты, что требует дополнительных затрат на оплату проезда Покровка-Ахтубинск и обратно для получения наличных денежных средств в банке города Ахтубинска для выплаты заработной платы.
6. Выявлено неэффективное использования бюджетных средств на оплату штрафов и пеней в сумме 436,36 рублей.
7. В нарушение Инструкции от 30.03.2015 № 52н табеля учета рабочего времени заполнялись не по утвержденной форме.
8. Нарушение статьи 10 федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»: в штате Администрации МО «Покровский сельсовет» присутствует конфликт интересов - непосредственное подчинение одного близкого родственника другому.
9. В представленных карточках-справках не заполнены обязательные к заполнению строки: паспортные данные, ИНН, СНИЛС, адрес, не у всех работников указана дата рождения.

10. 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 на сумму 258825,00 рублей.
12. Нарушение ст.131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.) в части регистрации и прекращения права оперативного управления на объект недвижимости: здание КПП.

Рекомендовать Администрации МО «Покровский сельсовет»:

1. Привести Учетную политику Администрации МО «Покровский сельсовет» в соответствии с действующим законодательством.
2. В «Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Покровский сельсовет» исправить все неточности в формулировках.
3. Списать объекты основных средств стоимостью до 3 (трех) тысяч рублей на сумму 3174,98 рублей, числящиеся в составе материальных запасов на балансе Администрации МО «Покровский сельсовет», на забалансовый счет 21.
4. Проводить инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности на отчетную дату, но не ранее, чем за 3 месяца до составления годовой отчетности.
5. В целях эффективного (экономного) расходования бюджетных средств, производить расчеты с подотчетными лицами и с сотрудниками по заработной плате безналичными расчетами.
6. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
7. Не допускать конфликта интересов.
8. Применять к заполнению формы первичных учетных документов, утвержденные Инструкцией от 30.03.2015 № 52н либо Учетной политикой Администрации МО «Покровский сельсовет».
9. Не допускать несвоевременного отражения на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной жизни.

Ведущий инспектор
Контрольно счетной палаты
МО «Ахтубинский район»
_____ Е.А. Мартынова

Глава
Муниципального образования
«Покровский сельсовет»
_____ Н.И. Храпова

Начальник
финансово-экономического
отдела
_____ А.И. Каумбаева