

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

Дата начала проверки: «01» марта 2016 г.

Дата завершения проверки: «28» марта 2016 г.

Мною, ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Мартыновой Еленой Анатольевной, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Успенский сельсовет» за 2015 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 06 октября 2015 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 2015г. по 31 декабря 2015г.

К проверке представлены документы: инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ОС, МЗ) по состоянию на 02.11.2015 года, оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год, оборотная ведомость по нефинансовым активам за 2015 год по счету 101.00, оборотная ведомость по нефинансовым активам за 2015 год по счету 105.00, оборотная ведомость за 2015 год по счету 208.00, оборотная ведомость за 2015 год по счету 302.00, оборотная ведомость за 2015 год по счету 303.00 и журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчетов с подотчетными лицами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 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.

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) (с изменениями, утвержденными Приказом Минфина России от 08.06.2015 N 90н);

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);

Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 30.03.2015 № 52н).

В ходе проверки установлено следующее:

Учетная политика администрации муниципального образования «Успенский 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 «Успенский сельсовет» на

2015 год. Таким образом, Учетная политика МО «Успенский сельсовет» не соответствует действующему законодательству.

В представленном к проверке Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Успенский сельсовет», утвержденном Решением Совета МО «Успенский сельсовет» от 26.10.2015 № 23, допущена неточность в п.12.2, в п.13.1, в п.13.2, в п.13.3, в п.14.1 в части наименования Контрольно-счетной палаты.

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

1) согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 101.00 за 2015 год в составе основных средств на 01.01.2016г. 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 2015 год в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 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.

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 «Успенский сельсовет» проведена инвентаризация имущества перед составлением годового отчета за 2015 год. Инвентаризация имущества проведена на понедельник 02.11.2015г., в соответствии с законодательством не ранее, чем за 3 месяца до окончания 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 «Успенский сельсовет» за 2015 год.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 на 01.01.2016 года сложилась кредиторская задолженность на сумму 92137,27 рублей со следующими контрагентами:

ОАО «Ростелеком» - 1677,56 рублей;

ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 19542,50 рублей;

ОАО «Диалог-Консалт» - 6000,00 рублей;

С сотрудниками администрации по расчетам по заработной плате – 60628,21 рублей;

Расчеты по пенсиям, пособиям – 2639,00 рублей;

Ассоциация муниципальных образований Астраханской области – 1650,00 рублей.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 на 01.01.2016 года сложилась кредиторская задолженность по налогам и платежам в сумме 29715,55 рублей, в том числе:

НДФЛ – 9491,27 рублей;

Страховые взносы в ФСС – 2547,35 рублей;

Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ) – 160,38 рублей;

Страховые взносы в ФФОМС – 3336,08 рублей;

Страховые взносы в ПФР (страховая часть) – 14180,47 рублей.

При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н в течении 2015 г. не заполняется обязательная графа «Содержание операции».

Установлено, что в Администрации МО «Успенский сельсовет» имеет место неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 400,00 рублей: платежным поручением от 30.06.2015г. № 548819 был оплачен штраф за нарушение законодательства на основании требования МИФНС № 4 по Астраханской области от 12.05.2015г. № 7183 в сумме 200,00 рублей; платежным поручением от 22.09.2015г. № 50524 был оплачен штраф за нарушение законодательства на основании требования МИФНС № 4 по Астраханской области от 07.08.2015г. № 7435 в сумме 200,00 рублей.

При проверке Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н в течении 2015г. 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 несвоевременно принимались к учету документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Например, в декабре 2015 года к учету были приняты документы:

от ООО «Диалог-Консалт» счет и акт от 12.10.2015 № 509 на 6000,00 рублей, счет и акт от 09.09.2015 № 455 на 6000,00 рублей за абонентское обслуживание программных продуктов 1С;

от ПАО «Ростелеком» счет и акт от 30.09.2015 № 44100096097/0402 на 1144,60 рубля, счет и акт от 31.10.2015 № 441000109798/0402 на 1144,60 рубля за предоставление услуг сети интернет, счет и акт от 30.09.2015 № 44100095911/0402 на 1194,40 рубля, счет и акт от 31.10.2015 № 44100109612/0402 на 1262,36 рубля за предоставление услуг связи;

от ООО «5.25 Программы» счет от 01.09.2015 № 2ПОО-002427 и акт от 07.10.2015 № 0000007431 на 4200,00 рублей за продление программы Парус ПХУ 7;

от ИП Василенко Е.В. счет и акт от 29.10.2015 № 527 на 825,00 рублей за заправку картриджа;

от Ассоциации «Совет муниципальных образований» счет от 05.10.2015 № 30/3 на 1650,00 рублей для оплаты членских взносов.

Таким образом, можно сделать вывод, что подтвердить достоверность кредиторской задолженности не представляется возможным из-за несвоевременного принятия к учету документов для оплаты.

При выборочной проверке Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда, установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н течение 2015 г. не заполняется обязательная графа «Содержание операции». При проверке штатного расписания было установлено, что надбавка за секретность в размере 9% от должностного оклада была запланирована для 5 должностей в Администрации МО «Успенский сельсовет»: для Главы Администрации МО «Успенский сельсовет», для начальника финансово-экономического отдела, для ведущего специалиста, для заведующего отделом по общим вопросам, для бухгалтера.

В 2015 году была выплачена секретность сотрудникам Администрации МО «Успенский сельсовет» в размере 31350,02 рублей. Распределение выплат за секретность в 2015 году, согласно представленных лицевых счетов по Администрации МО «Успенский сельсовет», между работниками показано в Таблице № 1:

Таблица № 1, руб.

Выплата надбавки за секретность в 2015 году		
ФИО	должность	сумма
Мершиева О.В.	Глава Администрации	22271,5
Москальцова Л.В.	начальник финансово-экономического отдела	4338,33
Илющенко И.Г.	ведущий специалист	1330,13
Ротова О.В.	зав.отделом по общим вопросам	3410,06
Итого:		31350,02

Должность бухгалтера в 2015 году была вакантна. Таким образом, выплата за секретность, предусмотренная штатным расписанием по должности бухгалтера, не была произведена.

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 допуска) в Администрации МО «Ахтубинский район» на получение надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну со степенью секретности «Секретно» на работников Администрации МО «Успенский сельсовет», была представлена третья форма допуска на Главу Администрации, на заведующего отделом по общим вопросам и на инспектора ВУС. На начальника финансово-экономического отдела, ведущего специалиста и бухгалтера третья форма допуска не представлена. Таким образом, можно сделать вывод, что надбавка за секретность работникам администрации МО «Успенский сельсовет», на которых отсутствует третья форма допуска к государственной тайне, была выплачена необоснованно. Согласно вышеизложенного, сверхнормативно выплаченная надбавка за секретность в 2015 году работникам Администрации МО «Успенский сельсовет» составила 5668,46 рублей.

При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено, что в Путевых листах легкового автомобиля ГАЗ 3110: № 1 от 13.01.2015 (пробег 107 км), № 2 от 14.01.2015 (пробег 109 км), № 4 от 21.01.2015 (пробег 100 км), № 5 от 28.01.2015 (пробег 90 км), № 6 от 30.01.2015 (пробег 90 км), № 19 от 24.03.2015 (пробег 107 км), № 21 от 02.04.2015 (пробег 80 км), № 22 от 10.04.2015 (пробег 82 км), № 29 от 06.05.2015 (пробег 80 км), № 30 от 08.05.2015 (пробег 96 км), № 31 от 04.06.2015 (пробег 78 км) указывается пробег за один день по направлению Успенка – Ахтубинск – Успенка. Расстояние от с.Успенка до г.Ахтубинска составляет 15 км. В вышеперечисленных Путевых листах на оборотной стороне при расшифровке маршрута направление Успенка – Ахтубинск – Успенка указывается, что данный путь за один день был пройден 2 раза без указания цели двойного пробега по одному и тому же маршруту в один день. Согласно вышеизложенного, можно сделать вывод, что в Путевых листах, выписанных на один день списывался пройденный километраж за два дня и более, что является нарушением инструкции о заполнении Путевых листов, так как Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок Путевой лист выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течении более одних суток, причем в данном случае в Путевом листе должен быть указан период, на который выдается Путевой лист.

В представленных к проверке Путевых листах фактический расход бензина не соответствует расходу по норме, так как в строке «по норме» указана норма расхода бензина на 100 километров, а в строке «фактически» указан расход бензина за фактически проделанный путь. Согласно инструкции по заполнению путевых листов в строке «по норме» должен стоять расчетный показатель за фактически пройденный путь, а в строке «фактически» - реальный расход бензина. В Путевых листах за апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2015 года отсутствует угловой штамп Администрации МО «Успенский сельсовет». В Путевом листе от 10.11.2015 № 67 не заполнена строка «адрес подачи».

При проверке выявлено, что в Путевых листах имели место случаи округления остатка бензина при возвращении. Это неверно, так как приводит к искажению данных действительного расхода бензина. Применение правил округления может быть допустимо только при списании расхода бензина за месяц, а не по каждому путевому листу. Отклонение расчетного показателя остатка бензина при возвращении от округленного в Администрации МО «Успенский сельсовет» приведены в таблице № 2:

Таблица № 2

Дата и № Путевого листа	Расчетный показатель остатка бензина при возвращении, л.	Указан в Путевом листе остаток бензина при возвращении, л.	Отклонение от расчетного показателя, л.
21.01.2015 № 4	1,3	1,0	- 0,3
28.01.2015 № 5	3,29	3,0	- 0,29
30.01.2015 № 6	5,29	5,0	- 0,29
03.02.2015 № 7	10,29	10,0	- 0,29
03.03.2015 № 14	11,17	11,0	- 0,17
04.03.2015 № 15	14,17	14,0	- 0,17
06.03.2015 № 17	9,17	9,0	- 0,17
24.03.2015 № 19	1,29	1,0	- 0,29
31.03.2015 № 20	10,24	10,0	- 0,24
13.04.2015 № 23	3,99	4,99	+ 1,0
08.10.2015 № 54	6,51	7,0	+ 0,49
Итого отклонение:			- 0,72

Таким образом, за период 2015 года расход бензина в Путевых листах уменьшен по сравнению с расчетным показателем на 0,72 литра.

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 31.03.2015 № 20 (10,0 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 02.04.2015 № 21 (15,17 л.). Фактически при выезде 02.04.2015г остаток бензина завышен на 5,7л. бензина. (+5,7 л.)

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 30.04.2015 № 27 (11,31 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 04.05.2015 № 28 (10,31 л.) и уменьшен на 1,0л. бензина. (-1,0 л.)

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 04.05.2015 № 28 (4,31 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 06.05.2015 № 29 (11,31 л.) и завышен на 7,0л. бензина. (+ 7,0 л.)

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 06.05.2015 № 29 (10,31 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 06.05.2015 № 29 (4,31 л.) и занижен на 6,0л. бензина. (-6,0 л.)

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 05.06.2015 № 32 (5,47 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 03.07.2015 № 33 (4,0 л.) и занижен на 1,47л. бензина. (-1,47 л.)

Остаток бензина при возвращении в Путевом листе от 28.08.2015 № 48 (5,0 л.) не соответствует остатку при выезде в Путевом листе от 02.09.2015 № 49 (4,0 л.) и занижен на 1,0 л. бензина. (-1,0 л.)

Таким образом, за период 2015 года остаток бензина завышен на 3,23 литра.

К проверке была представлена Ведомость по основным средствам на 01.01.2016г. Согласно Ведомости балансовая стоимость имущества Администрации МО «Успенский сельсовет» на 01.01.2016г. составила 9312452,45 рубля, а остаточная стоимость составила 1484817,14 рублей.

При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов было установлено, что в 2015 году с баланса Администрации МО «Успенский сельсовет» были списаны, в соответствии с Распоряжением Главы Администрации МО «Успенский сельсовет» от 20.03.2015 № 22-р, следующие основные средства:

Март 2015г.

- 1) Косилка КРН – 2,1 на сумму 96195,06 рублей;
- 2) Косилка КСФ – 2,1 на сумму 54263,88 рублей;
- 3) Здание водонапорной насосной станции на сумму 113170,00 рублей.

На списание косилки КРН – 2,1 (роторной) на сумму 96195,06 рублей были представлены следующие документы: Распоряжение Главы МО «Ахтубинский район» от 17.03.2015 № 134-р о прекращении права оперативного управления на имущество администрации МО «Успенский

сельсовет», Акт о списании объекта основных средств от 17.03.2015 № МО000004 (в Акте не заполнены раздел 2 и раздел 3), дефектная ведомость от 03.03.2015 № 1 о невозможности и нецелесообразности ремонта в следствии высоких цен и доставки. В Акте ОС-4 нет ссылки на поступление лома от утилизации косилки (на момент списания косилки КРН–2,1 лом не был оприходован), но представлен Приходный ордер на приемку нематериальных ценностей (нефинансовых активов) от 20.07.2015 № МО000023 на оприходование лома черных металлов (разрыв в датах утилизации косилки и оприходовании лома составил 4 месяца). В 2015 году лом реализован не был. В процессе проверки был представлен договор купли-продажи металлолома от 09.02.2016 № М-01/02. То есть металлолом должен быть реализован уже в 2016 году. Однако, в представленных документах не указано от реализации какого имущества получен лом.

На списание косилки КСФ – 2,1 (навесной) на сумму 54263,88 рубля были представлены следующие документы: Распоряжение Главы МО «Ахтубинский район» от 17.03.2015 № 134-р о прекращении права оперативного управления на имущество администрации МО «Успенский сельсовет», Акт о списании объекта основных средств от 17.03.2015 № МО000003 (в Акте не заполнены раздел 2 и раздел 3), дефектная ведомость от 03.03.2015 № 2 о невозможности и нецелесообразности ремонта в следствии высоких цен и доставки. В Акте ОС-4 нет ссылки на поступление лома от утилизации косилки (на момент списания косилки КСФ–2,1 лом не был оприходован), но представлен Приходный ордер на приемку нематериальных ценностей (нефинансовых активов) от 20.07.2015 № МО000023 на оприходование лома черных металлов (разрыв в датах утилизации косилки и оприходовании лома составил 4 месяца). В 2015 году лом реализован не был. В процессе проверки был представлен договор купли-продажи металлолома от 09.02.2016 № М-01/02. То есть металлолом должен быть реализован уже в 2016 году. Однако, в представленных документах не указано от реализации какого имущества получен лом.

На списание здания водонапорной насосной станции на сумму 113170,00 рублей были представлены следующие документы: Распоряжение Главы МО «Ахтубинский район» от 19.03.2015 № 141-р о прекращении права оперативного управления на имущество администрации МО «Успенский сельсовет», Акт о списании объекта основных средств от 19.03.2015 № МО000001 (в Акте не заполнены раздел 2 и раздел 3), отчет об оценке рыночной стоимости под снос стен и перегородок здания водопроводной насосной станции от 24.07.2015 № А/1202-1600 с приложением фотографических снимков здания. В Акте ОС-4 нет ссылки на оприходование кирпича, полученного в результате сноса здания, в 2015 году кирпич оприходован и реализован не был. В соответствии с пояснительной запиской кирпич должен быть оприходован в январе 2016 года. В процессе проверки был представлен договор купли-продажи товара от 10.03.2016 (на реализацию кирпича). То есть кирпич должен быть реализован уже в 2016 году.

Согласно Акта о списании материальных запасов от 30.06.2015 № МО000012 были списаны канцелярские товары на сумму 2662,64 рубля. Ведомости распределения канцелярских товаров к проверке не представлено.

При проверке выявлено, что на балансе Администрации МО «Успенский сельсовет» числится имущество, не закрепленное за Администрацией в регистрационной палате.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 62471,16 руб.:

1. При разработке и утверждении Учетной политики администрации МО «Успенский сельсовет» на 2015 год не были учтены все изменения бюджетного законодательства. Таким образом, Учетная политика МО «Успенский сельсовет» не соответствует действующему законодательству.

2. В представленном к проверке Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Успенский сельсовет», утвержденном Решением Совета МО «Успенский сельсовет» от 26.10.2015 № 23, допущена неточность в п.12.2, в п.13.1, в п.13.2, в п.13.3, в п.14.1 в части наименования Контрольно-счетной палаты.

3. При проверке правильности и полноты отражения в учете поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов установлено, что допущенные в предыдущем периоде нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н не устранены: в составе основных средств на 01.01.2016г. отражены объекты материальных запасов на сумму 23835,70 рублей, в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 года отражены объекты основных средств на сумму 2684,22 руб.

4. В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, подпункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 инвентаризация обязательств на сумму 27220,06 рублей в установленном порядке не проведена, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета по обязательствам.

5. Установлено, что в Администрации МО «Успенский сельсовет» имеет место неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 400,00 рублей

6. В нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н, Инструкции от 30.03.2015 № 52н в Журналах операций № 2, № 3, № 6 в течении 2015г. не заполнялась обязательная графа «Содержание операции».

7. В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ в Журнале операций № 4 несвоевременно принимались к учету документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Подтвердить достоверность кредиторской задолженности не представляется возможным из-за несвоевременного принятия к учету документов для оплаты.

8. Сверхнормативно выплаченная надбавка за секретность в 2015 году работникам Администрации МО «Успенский сельсовет» составила 5668,46 рублей.

9. Остаток бензина на 01.01.2016 года завышен на 3,23 литра.

10. Несвоевременное оприходование лома черных металлов, полученного в результате утилизации косилок, и кирпича, полученного в результате разбора здания водонапорной насосной станции.

11. Неправомерное списание канцелярских товаров на сумму 2662,64 рубля без предоставления ведомости распределения канцелярских товаров.

12. При проверке выявлено, что на балансе Администрации МО «Успенский сельсовет» числится имущество, не закрепленное за Администрацией в регистрационной палате.

Рекомендации и предложения:

1. Привести Учетную политику Администрации МО «Успенский сельсовет» в соответствии с действующим законодательством.
2. Устранить неточности в Положении о бюджетном процессе в МО «Успенский сельсовет».
3. Устранить допущенные в предыдущем периоде нарушения Инструкции от 01.12.2010 № 157н.
4. Перед составлением годовой отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию обязательств.
5. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
6. Заполнять все необходимые для заполнения форм бюджетной отчетности графы в соответствии с Инструкцией от 15.12.2010 № 173н, Инструкцией от 30.03.2015 № 52н.
7. Не допускать несвоевременного принятия к учету документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
8. Удерживать сверхнормативно выплаченную надбавку за секретность в 2015 году работникам Администрации МО «Успенский сельсовет» в сумме 5668,46 рублей.
9. Не допускать недостоверности остатков данных в учете материальных запасов.
10. При списании основных средств своевременно принимать к учету возвратные материалы.

11. Не допускать неправомерного списания материальных запасов без подтверждающих документов. Предоставить пояснения по факту списания канцелярских товаров на сумму 2662,64 рубля без предоставления ведомости распределения канцелярских товаров.

12. Провести инвентаризацию имущества Администрации МО «Успенский сельсовет». Установить собственников и списать имущество, не закрепленное за Администрацией МО «Успенский сельсовет».

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

Глава Администрации
МО «Успенский сельсовет»
_____ О.В. Мершиева

Заведующий сектором по бух.учету
и сводному бюджету
_____ Л.В. Москальцова