

**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 «Поселок Нижний Баскунчак»  
*(полное наименование муниципального образования, учреждения)*

**Дата начала проверки:** «02» марта 2016 г.

**Дата завершения проверки:** «25» марта 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 «Поселок Нижний Баскунчак» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак», 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 «Поселок Нижний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 26 октября 2015 года № 12.

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 отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта 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 ходе проверки установлено следующее:**

Учетная политика администрации муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» для целей бухгалтерского учета в основном 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 постановлением от 20.01.2014г № 10а с

изменениями от 10.09.2015г № 91а, вместе с тем не установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; порядок отражения в учете событий после отчетной даты (пункт 6 приказа Минфина № 157н); Рабочий план счетов, который содержит 26 разрядов (пункт 21 приказа Минфина № 157н).

Согласно положения о бюджетном процессе в МО «Поселок Нижний Баскунчак» утвержденное решением Совета «Поселок Нижний Баскунчак» от 03.11.2015 №62 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 «Поселок Нижний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.12.2014 №12.

1. При проверке бухгалтерских документов, принятых к учету, в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н было обнаружено, что Администрацией МО «Нижний Баскунчак» не ведется журнал операций №1 «Касса»:

1.1. прием наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, без приходного кассового ордера (ф. 0310001);

1.2. представленные к проверке бланки строгой отчетности не содержат дату осуществления расчета, не указан заказчик, отсутствуют подписи клиентов, не указан адрес юридического лица, ИНН;

1.3. не ведется учет находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;

1.4. не ведется аналитический учет по **счету** по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности;

1.5. Глухачева Т.Н. выполняет работы по договору подряда и сдает наличные денежные средства, полученные от физических лиц, на расчетный счет Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак». Указанный сотрудник не является штатным работником, следовательно, не может являться материально-ответственным лицом и сдавать наличные денежные средства в кассу и на расчетный счет Администрации;

1.6. не ведется учет операций по движению наличных денежных средств на счете в Журнале операций по **счету** «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира;

1.7. денежная наличность, полученная по бланкам строгой отчетности (12200 руб.) не совпадает с денежной наличностью, сданной в банк (17756,48 руб.) на расчетный счет Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак». На расчетный счет сданы не оприходованные денежные средства в размере 5556,48 руб.

1.8. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак»:

- самостоятельно не определила лимит остатка наличных денег, и поэтому лимит кассы считается равным 0. Денежные средства накапливались в кассе сверх установленного лимита.

- нарушила порядок ведения кассовых операций в размере 17756,48 руб., не оформляла приходные и расходные кассовые ордера и кассовую книгу.

Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» следует обратить внимание, что в соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов,

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. При проверке первичных документов по движению денежных средств в 2015 году по журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушения не установлены.

3. При выборочной проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

4. Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций № 4).

Согласно п. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В силу п. 1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение вышеуказанного в журнале №4 Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» отразила операции хозяйственной деятельности не в том периоде, в котором они осуществлены на общую сумму 556223,78 руб.

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №120 от 28.11.2014 г. с ООО «ЮПК» за ремонт трубы центрального водопровода п. Нижний Баскунчак ул. Красная, д. 9 на сумму 7900,69 руб.;

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №97 от 05.12.2014 г. с ООО «ЮПК» за устранение аварии центрального водопровода по ул. Озерная, д. 1 на сумму 15139,61 руб.;

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №99 от 12.12.2014 г. с ООО «ЮПК» за ремонт трубы центрального водопровода п. Нижний Баскунчак ул. Красная на сумму 24409,17 руб.;

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №98 от 12.12.2014 г. с ООО «ЮПК» за заглушку трубы центрального водопровода п. Средний Баскунчак котельная на сумму 2702,32 руб.;

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №100 от 15.12.2014 г. с ООО «ЮПК» за ремонт трубы центрального водопровода п. Нижний Баскунчак, ул. Микрорайон д. 10-14 на сумму 10507,38 руб.;

- в журнале операций № 4 за январь 2015 г. проведен акт №100 от 26.12.2014 г. с ООО «ЮПК» за замену трубы центрального водопровода п. Нижний Баскунчак, ул. Озерная, д. 1 ремонт трубы центрального водопровода п. Нижний Баскунчак, ул. Озерная, д.1 на сумму 35145,31 руб.;

- в журнале операций № 4 за апрель 2015 г. проведен акт №80/1 от 31.10.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление бани за октябрь 2014 г. на сумму 30005,69 руб.;

- в журнале операций № 4 за апрель 2015 г. проведен акт №87/1 от 30.11.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление бани и горячую воду за ноябрь 2014 г. на сумму 93136,62 руб.;

- в журнале операций № 4 за апрель 2015 г. проведен акт №109/1 от 26.12.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление бани и горячую воду за декабрь 2014 г. на сумму 59106,56 руб.;

- в журнале операций № 4 за апрель 2015 г. проведен акт №85/1 от 30.11.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление насосной станции за октябрь 2014 г. на сумму 6080,66 руб.;

- в журнале операций № 4 за апрель 2015 г. проведен акт №110/1 от 26.12.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление насосной станции за декабрь 2014 г. на сумму 11637,43 руб.;

- в журнале операций № 4 за май 2015 г. проведен акт №88/1 от 30.11.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление насосной станции за ноябрь 2014 г. на сумму 18293,41 руб.;

- в журнале операций № 4 за июнь 2015 г. проведен акт №1692 от 18.12.2014 г. с ООО «Элкостройкомплект» услуги автодороги гидроприемника для проведения ремонтных работ п. Нижний по ул. Горького, ул. Ким на сумму 7500 руб.;

- в журнале операций № 4 за июнь 2015 г. проведен акт №1 от 22.12.2014 г. о приемке выполненных работ за декабрь 2014 г. ремонт системы уличного освещения в п. Нижний Баскунчак с ООО «Элкостройкомплект» на сумму 18423,73 руб.;

- в журнале операций № 4 за июнь 2015 г. проведен акт №1 от 17.12.2014 г. о приемке выполненных работ за декабрь 2014 г. за обслуживание ВЛ-0,4 кВ и силовых трансформаторов в п. Нижний Баскунчак ООО «Элкостройкомплект» на сумму 73624,45 руб.;

- в журнале операций № 4 за июль 2015 г. проведена товарная накладная №1666 от 22.12.2014 г. изготовление металлического каркаса для елки на сумму 13600 руб.;

- в журнале операций № 4 за июль 2015 г. проведен акт №1666 от 25.07.2014 г. оплата за воду на сумму 3556,8 руб.;

- в журнале операций № 4 за август 2015 г. проведен акт №34/1 от 28.02.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление насосной башни за октябрь по февраль 2014 г. на сумму 105317,45 руб.;

- в журнале операций № 4 за август 2015 г. проведен акт №46/1 от 31.03.2014 г. с ООО «ОМИ Групп» за отопление насосной башни за март 2014 г. на сумму 20136,5 руб.

В нарушение Закона от 06.12.2011 402-ФЗ Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» занизило кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2015 г. в размере 556223,78 руб., за счет отражения операций хозяйственной деятельности не в том периоде, в котором они осуществлялись.

5. Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с дебиторами по доходам (Журнал операций № 5).

Между ООО «ОМИ Групп» (арендатором) и Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» (арендодатель) заключен договор аренды имущества №5 от 24.08.2010 г. согласно которому во временное владение и пользование передается имущество и инженерные коммуникации, предназначенные для оказанию услуг в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения. Арендная плата за год составляет 1000 000 руб.

В представленной оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.00 «Расчеты по доходам» за 2015 год сальдо с контрагентом ООО «ОМИ Групп» на 01.01.2015 г. и 31.12.2015 г. составляет 0 руб., обороты отсутствуют.

Согласно акта сверки взаимных расчетов за 1 полугодие 2015 год между Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» и ООО «ОМИ Групп» сальдо на 01.01.2015 год составляет 1257 153,25 руб.

На 31.12.2015 г. задолженность за ООО «ОМИ Групп» по договору №5 от 24.08.2010 г. составила 910743,34 руб., что подтверждается решениями Арбитражного суда Астраханской области от 30.11.2015 дело № 06-8562/2015 г. сумма задолженности -763417,25 руб.- по арендной плате, по делу №А06-11098/2015 сумма задолженности - 146739,13 руб. по арендной плате за период с 01.07.2015 г. по 23.08.2015 г. и пени на 23.08.2015 г. в сумме 586,96 руб.

Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» необходимо отразить на счете 205.00 «Расчеты по доходам» по состоянию на 31.12.2015 г. с контрагентом ООО «ОМИ Групп» сумму дебиторской задолженности по арендной плате в размере 910743,34 руб.

Между Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» и ООО «ОМИ Групп» заключен договор №02 поставки тепловой энергии и горячего водоснабжения от 01.10.2014 г. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2015 год и реестру платежных поручений сумма уплаченных платежей составила 638395,26 руб.

24.08.2015 г. имущество по договору №5 от 24.08.2010 г. возвращено арендодателю (Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак») в связи с окончанием срока аренды.

При этом Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак», при наличии дебиторской задолженности за ООО «ОМИ Групп» по арендным платежам размере 910743,34 руб., перечисляет за отопление и горячее водоснабжение денежные средства пл. пор. №83452 от

29.09.2015 в сумме 50000 руб., пл. пор. №12168 от 05.10.2015 в сумме 50000 руб., пл. пор. №159892 от 14.10.2015 в сумме 25453,95 руб.

Определением Арбитражного суда Волгоградской области от 23.11.2015 г. по делу №А12-45482/2015 в отношении ООО «ОМИ Групп» введена процедура наблюдения. Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» заявлением от 26.01.2016 г. просит включить задолженность в размере 910743,34 руб. в реестр требований кредиторов должника третьей очереди.

Согласно п. 4.5 договора №5 от 24.08.2010 г. при неуплате арендатором арендной платы в установленные договором сроки (за квартал не позднее 10-го числа первого месяца квартала, следующего за отчетным периодом), начисляются пени в размере 0,1% от просроченной суммы за каждый календарный день просрочки.

Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» не приняла своевременно меры по взысканию образовавшейся дебиторской задолженности в течение 2015 года и не начислила пени за несвоевременное перечисление арендных платежей.

6. При проверке подтверждающих документов к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда установлено, что согласно штатному расписанию Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2015 год годовой фонд оплаты труда составляет 1852630 руб., согласно лицевым карточкам расчетной ведомости за 2015 год фонд оплаты труда штатных работников составил 1948173,08 руб., что превышает на 95543,08 руб. В ходе проверки дана пояснительная и.о. главы администрации З.Ж. Муканалиевой, что превышение фонда оплаты труда произошло за счет выплаты при увольнении на пенсию муниципальной служащей Каталевской Г.А. на сумму 79007,08 руб., а также выплат лицам замещающих должности водителя и технички служебных помещений на время отпуска основных работников на сумму 16536 руб.

7. При выборочной проверке первичных документов в 2015 году по журналу операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» были выявлены следующие нарушения:

При проверке бухгалтерских документов, принятых к учету, в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н было обнаружено, что:

7.1. на счете 101.00 «Основные средства» отражено имущество стоимостью менее 3000 руб. необходимо указанное имущество учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации».

7.2. Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» 01.09.2015 года несвоевременно списала приватизированное имущество в количестве **75 объектов стоимостью 60623843,53 руб.**

В Письме Минифина от 11.06.2008 № 03-05-04-01/24 указано, что приватизацию квартир в жилом доме можно рассматривать как реализацию (ликвидацию) основного средства - жилого и нежилого помещения (жилого дома), в связи с чем, балансовая стоимость жилого дома (приватизированных квартир) должна быть списана (уменьшена) на стоимость жилого дома (приватизированных квартир) с отражением указанной операции в бухгалтерском учете учреждения в установленном Инструкцией по бюджетному учету порядке и учетом стоимости данного имущества за балансом. Учет приватизированных квартир или жилых домов, квартиры в котором полностью приватизированы (выкуплены), на балансе бюджетного учреждения неправомерен.

Указанные объекты недвижимости были приватизированы собственниками помещений начиная с 1994 года по 2015 год (реестр списанного имущества имеется в материалах проверки).

В соответствии с ч. 5 ст. 50 Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ в случаях возникновения у муниципальных образований права собственности на имущество, не соответствующее требованиям ч. 1 указанной статьи (владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения и т.д.), указанное имущество подлежит перепрофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению.

Таким образом, Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» неправомерно относилась к собственности муниципального образования имущество, (75 объектов стоимостью 60623843,53 руб.) принадлежащее физическим лицам – собственникам жилья.

7.3. Согласно свидетельства о государственной регистрации права от 14.07.2009 г. объект многоквартирный дом, этажностью 2, расположенный по адресу пос. Нижний Баскунчак, ул. Джамбула, д. 26а балансовой стоимостью 27829816,95 руб. принадлежит МО «Поселок Нижний Баскунчак».

В соответствии с п. 1 ст. 215 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ) имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной собственностью.

П. 3 ст. 125 ГК РФ средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

В силу п. 141 Инструкции от 01.10.2010 № 157н счет 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» предназначен для учета объектов имущества (нефинансовых активов), муниципальную казну муниципальных образований, в разрезе материальных основных фондов.

Таким образом, дом по адресу пос. Нижний Баскунчак, ул. Джамбула, д. 26а балансовой стоимостью 27829816,95 руб. необходимо было учитывать на счете 10800, а не 10100 «Основные средства».

Согласно Письма Министерства Финансов РФ от 27 октября 2009 г. N 03-05-04-01/88 учтенное в казне поселения имущество учитываться на счете 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» и не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций.

Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» провести инвентаризацию собственных активов, запросив выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и отражать собственные основные средства в соответствии со п. 141 Инструкции от 01.10.2010 № 157н.

7.4. При списании объектов основных средств отсутствуют подтверждающие документы (свидетельства о государственной регистрации и выписки из единого гос. реестра) на списание по 11 объектам на сумму около 1430020 руб. по следующим объектам:

1. ул. М. Горького д. 19 балансовая стоимость 749388,64 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы на кв. 8 (на 12,5 % или 93673 руб. балансовой стоимости);
2. ул. М. Горького, д. 24 балансовая стоимость 358943,8 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 2 (на 50% или 179472 руб. балансовой стоимости);
3. ул. Красная, д. 35 балансовая стоимость 567396,6 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 2,3,4 (на 75% или 425547 руб. балансовой стоимости);
4. Микрорайон д. 7 балансовая стоимость 1758151 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 22 (на 1,67% или 29361 руб. балансовой стоимости);
5. Микрорайон д. 8 балансовая стоимость списанного имущества 1957052,95 руб. что составляет 95%, подтверждающие документы для списания на 56 квартир из 60, отсутствуют документы на 1,67% или 34402 руб. балансовой стоимости;
6. ул. 100-летие Солепромысла д. 3 балансовая стоимость 258437,85 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 2 (на 50% или 129218 руб. балансовой стоимости);
7. ул. 100-летие Солепромысла д. 7 балансовая стоимость 136553,02 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 2 (на 50% или 68276 руб. балансовой стоимости);
8. ул. 100-летие Солепромысла д. 17 балансовая стоимость 221915,25 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 3 (на 33,33% или 73964 руб. балансовой стоимости);

9. ул. Озерная, д.5 балансовая стоимость 170805,46руб. списано 66,7% подтверждающие документы на 1 квартиру из 3, отсутствуют документы на 33,37% или 85453 руб. балансовой стоимости;
10. ул. Сакко и Ванцетти, д. 2 балансовая стоимость 326090,5 руб. списано 100%, отсутствуют подтверждающие документы по кв. 2. (на 50% или 163045руб. балансовой стоимости).
11. ул. Кирова, д. 4 балансовая стоимость списанного имущества 589553,06 руб. (66,7%) подтверждающие документы для списания на 4 квартиры из 8, отсутствуют подтверждающие документы на 16,7% или 147609 руб.

7.5. Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» необходимо произвести дополнительное списание с баланса следующих объектов основных средств:

1. ул. М. Горького д. 8 балансовая стоимость списанного имущества 143751,86 руб. (16,7%) фактически можно списать 3 квартиры из 8, т.е. списанию подлежит еще 20,8% балансовой стоимости.
2. ул. Кирова, д. 2 балансовая стоимость списанного имущества 146687,67 руб. (87%) фактически приватизированы все 8 квартир, т.е. списанию подлежит еще 13% балансовой стоимости.
3. ул. Кирова, д. 7 балансовая стоимость списанного имущества 297556,68 руб. (50%) фактически приватизировано 7 квартир из 9, т.е. списанию подлежит еще 27,7% балансовой стоимости.
4. ул. Октябрьская д. 1 балансовая стоимость списанного имущества 366915,15 руб. (50%) фактически приватизированы 5 квартир из 6, т.е. списанию подлежит еще 33,33% балансовой стоимости.
5. Микрорайон д. 1 балансовая стоимость списанного имущества 2737052,28 руб. (95%) фактически приватизированы 58 квартир из 60, т.е. списанию подлежит еще 1,67% балансовой стоимости.
6. ул. Октябрьская д. 2 балансовая стоимость списанного имущества 132602,44 руб. (33,3%) фактически приватизированы 5 квартир из 6, т.е. списанию подлежит еще 50% балансовой стоимости.
7. ул. Октябрьская д. 3 балансовая стоимость списанного имущества 251064,62 руб. (33,3%) фактически приватизированы 6 квартир из 6, т.е. списанию подлежит еще 66,7% балансовой стоимости.
8. ул. Октябрьская д. 5 балансовая стоимость списанного имущества 189938,04 руб. (50%) фактически приватизированы 4 квартир из 4, т.е. списанию подлежит еще 50% балансовой стоимости.
9. ул. Октябрьская д. 8 балансовая стоимость списанного имущества 268898,2 руб. (33,3%) фактически приватизированы 6 квартир из 6, т.е. списанию подлежит еще 66,7% балансовой стоимости
10. ул. Озерная, д. 1 балансовая стоимость списанного имущества 274945,98 руб. (62,5%) фактически приватизированы 9 квартир из 10, т.е. списанию подлежит еще 27,5% балансовой стоимости.
11. ул. Харькова, д. 16 «а» балансовая стоимость списанного имущества 239848,5 руб. (66,7%) фактически приватизированы 5 квартир из 6, т.е. списанию подлежит еще 16,63% балансовой стоимости.

7.6. При частичном списании объектов основных средств неправомерно списана амортизация по состоянию на 01.01.2016 г. в размере 36250 руб. Согласно ведомости по нематериальным активам остаточная стоимость по жилым помещениям составляет 726959,01 руб., вместо 763209 руб. амортизация не была списана пропорционально списываемой балансовой и остаточной стоимости объекта.

Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» завысила обороты по счету 104.00 «Амортизация» на 36250 руб., и занизила на эту сумму сальдо на 31.12.2015 год.

7.7. При расчете налога на имущество организаций в 2015 году остаточная стоимость основных средств на каждое 1-ое число превышала на сумму на 73813 руб., за счет отражения в стоимости:

- компьютера рабочее место Каталевской 11.05.2012 г. стоимостью 23152 руб.,
- принтера МФУ 11.05.2012 г. стоимостью 8584 руб.,
- калькуляторов 4 шт. 04.06.2012 г. стоимостью 2240 руб.,
- флешек 2 шт. 04.06.2012 г. стоимостью 588 руб.,
- огнетушителей 11 шт. 25.11.2013 г. стоимостью 2300 руб.,
- стула черного 9 шт. 25.11.2013 г. стоимостью 5499 руб.,
- огнетушителей 2 шт. 25.11.2013 г. стоимостью 240 руб.,
- кресла руководителя 10.04.2012 г. стоимостью 11900 руб.,
- вывески «Флаг и Герб» 18.05.2012 г. стоимостью 950 руб.,
- вывески Администрации 11.05.2012 г. стоимостью 1350 руб.
- кресла компьютерного 25.11.2013 г. стоимостью 1650 руб.,
- дорожных знаков 01.10.2013 г. стоимостью 15360 руб.

За счет несвоевременного списания имущества и неправильного отражения в бухгалтерском учете имущества казны, неправильного определения остаточной стоимости имущества Администрация МО «Нижний Баскунчак» будет переплачен налог на имущество организаций за 2015 г. в размере 264363 руб.

В 2014 год за счет несвоевременного списания имущества и неправильного отражения в бухгалтерском учете имущества казны был переплачен налог на имущество организаций в размере 434000 руб., что повлекло к нарушению п. 1 ст. 306.4 БК РФ.

В силу п. 1 ст. 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Нецелевое использование бюджетных средств в размере 434000 руб. выразилось в использовании бюджетных средств на уплату налога на имущество организации в 2014 г., по имуществу которое фактически принадлежит физическим лицам или неправильно отражено в бухгалтерском учете. Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» необходимо принять меры по исправлению допущенных нарушений.

При выборочной проверке первичных документов в 2015 году по журналу операций № 8 «Прочие операции» были выявлены следующие нарушения:

Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» отражает договора подряда в журнале операций №8, которые необходимо отражать в Журнале операций №4 по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Контрольно-счетной палатой выявлены риски возможного ущерба бюджету поселения от значительных объемов штрафных санкций от признаков административно-правых нарушений (по 100 заключенным договорам):

- при заключении договоров подряда на выполнение работ с физическими лицами и принятии выполненных работ Учреждение (Заказчик) не поручает Исполнителю конкретное задание, поручение и не определяет величины натурального измерения выполняемых работ с указанием единиц измерения конечного результата, допускает формулировки трудового договора (распоряжением принят на работу, уволен с работы; стоимость работ в месяц; оплата 2 раза в месяц). Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» следует обратить, что в соответствии с ч.3 ст.5.27 КоАП РФ: «Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем,

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических



лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Совершение административных правонарушений, предусмотренных ч. 2 или 3 ст.5.27 КоАП РФ, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей».

### **В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 63 909 783,38 руб.:**

1. Нарушение порядка ведения кассовых операций с п. 1.1. – 1.8. в размере 17756,48 руб.
2. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами
  - 2.1. В нарушение Закона от 06.12.2011 402-ФЗ Администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак»:
    - занизила кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2015 г. в размере 556223,78 руб., за счет отражения операций хозяйственной деятельности не в том периоде, в котором они осуществлялись;
    - занизила дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 1257153,25 руб., на 31.12.2015 г. в 910743,34 руб. с контрагентом ООО «ОМИ Групп» по арендной плате.
  - 2.2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н были допущены ошибки при учете списании объектов основных средств с п. 7.1.-7.7.
3. Неправомерное отнесение имущества (75 объектов стоимостью 60623843,53 руб.) к собственности муниципального образования.
4. При расчете налога на имущество организаций в 2015 году остаточная стоимость основных средств на каждое 1-ое число завышалась на сумму на 73813 руб.
5. Обороты по счету 104.00 «Амортизация» завышены на 36250 руб., и на эту сумму занижено сальдо на 31.12.2015 год, за счет не списания амортизации пропорционально списываемой балансовой и остаточной стоимости объекта.
6. Нецелевое использование бюджетных средств в размере 434000 руб. выразилось в использовании бюджетных средств на уплату налога на имущество организации в 2014 г., по имуществу которое фактически принадлежит физическим лицам или неправильно отражено в бухгалтерском учете.

### **Предложения**

1. Учесть выявленные Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинского района» нарушения и недостатки и исключить их в дальнейшем.
2. Вести кассовые операции в соответствии с Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Инструкции от 01.10.2010 № 157н.
3. Необходимо отразить на счете 205.00 «Расчеты по доходам» по состоянию на 31.12.2015 г. с контрагентом ООО «ОМИ Групп» сумму дебиторской задолженности по арендной плате в размере 910743,34 руб.
4. Провести инвентаризацию собственных активов, запросив выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и отражать собственные основные средства в соответствии со п. 141 Инструкции от 01.10.2010 № 157н.
5. Необходимо произвести дополнительное списание с баланса объектов основных средств.
6. Договора подряда необходимо отражать в Журнале операций №4 по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

7. При заключении договоров подряда с физическими лицами необходимо устанавливать конкретное задание, поручение, определять величины натурального измерения выполняемых работ с указанием единиц измерения конечного результата, не допускать формулировки трудового договора.

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

Н.В. Нестеренко

И.о. главы Администрации  
МО «Поселок Нижний Баскунчак»

З.Ж. Муканалиева