

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15  
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

---

**АКТ ПРОВЕРКИ  
(СПРАВКА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ)**

Администрация муниципального образования «Село Болхуны»  
(полное наименование муниципального образования )

**Дата начала проверки:** «20» марта 2016 г.

**Дата завершения проверки:** «29» 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 «Село Болхуны» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Село Болхуны», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» и Советом муниципального образования «Ахтубинский район» о передаче контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Село Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 6 октября 2015 года № 11.

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 «Село Болхуны» за 2014 год и текущий период 2015 года был составлен акт от 24.07.2015 г. выявленные нарушения как указано в письме исх. №57 от 22.09.2015 г. устранены. В ходе проверки было установлено, что в нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н в путевых листах не указывалось время выезда из гаража и время возвращения в гараж, данное нарушение не устранено.

### **В ходе проверки установлено следующее:**

1. Учетная политика Администрации МО «Село Болхуны» для целей бухгалтерского учета утверждена распоряжением от 15.01.2015 № 1-а.

Администрацией МО «Село Болхуны» 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).

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 «Село Болхуны», на основании Распоряжения от 02.11.2015 № 54 «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация имущества и финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2015 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

В акте о результатах инвентаризации №МО 000001 от 01.11.2015 г. не отражены результаты, что установлено по окончании инвентаризации. В инвентаризационных описях не оформлены результаты инвентаризации, нет заключения комиссии.

Согласно положения о бюджетном процессе в МО «Село Болхуны» утвержденное решением Совета «Село Болхуны» от 19.10.2015 №38 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 «Село Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.12.2014 №11.

2. При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» выявлено, что нарушений не установлено.

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.07.2015 по 31.12.2015 года в сумме 2242,94 руб. – уплата пени в 2015 году.

3. При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено несоответствие в датах, указанных в регистрах бюджетного учета и первичных документах, подтверждающих факт хозяйственной жизни, на общую сумму 29012,09 руб.:

3.1. отражение в журнале операций №3 за июль 2015 г. авансового отчета № МО 0000013 от 03.08.2015 г. фактически невозможно.

3.2. в авансовых отчета № МО 0000009 от 31.07.2015 г. на сумму 5560 руб., № МО 0000012 от 31.07.2015 г. на сумму 560,4 руб., № МО 0000011 от 31.07.2015 г. на сумму 480 руб., отражена заявка на кассовый расход МО 000215 от **03.08.2015** г. отражение указанной заявки в июле 2015 г. фактически невозможно.

3.3. отражение в журнале операций №3 за ноябрь 2015 г. авансового отчета № МО 0000017 от 07.12.2015 г. на сумму 3525 руб. фактически невозможно.

3.4. в журнале операций №3 за декабрь 2015 г. авансовый отчет №МО 0000017 от 07.12.2015 г. отражен на сумму 3805 руб. без подписи подотчетного лица Руденко Н.Д., авансовый отчет №МО 0000018 от 14.12.2015 г. на сумму 6848 руб. без подписи подотчетного лица Руденко Н.Д.

3.5. 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 «Село Болхуны» производится нарушение сроков предоставления авансового отчета № МО 0000009 от 31.07.2015 г., к которому прилагаются: -командировочное удостоверение от 20.04.2015 г., билеты на автобус от 21.04.2015 г. 2 шт. на сумму 1200 руб.,

-командировочное удостоверение от 03.03.2015 г., билеты на автобус от 04.03.2015 г. 2 шт. на сумму 1200 руб.,

-командировочное удостоверение от 19.05.2015 г., билеты на автобус от 20.05.2015 г. 2 шт., на сумму 1200 руб.,

-командировочное удостоверение от 23.06.2015 г., билеты на автобус от 24.06.2015 г. 2 шт., на сумму 1200 руб.

3.6. В Учетной политике Администрации МО «Село Болхуны» указано, что авансовый отчет составляется в течение 3 дней после расхода денежных средств. В нарушение учетной политики Администрация МО «Село Болхуны»:

- в авансовом отчете № МО 0000009 от 31.07.2015 г. отражает расход по товарному чеку от 01.04.2015 г. на сумму 280 руб., товарному чеку от 16.04.2015 г. на сумму 480 руб.

- в авансовом отчете № МО 0000012 от 31.07.2015 г. отражает расход по товарному чеку от 04.06.2015 г. на сумму 410,4 руб., товарному чеку от 16.04.2015 г. на сумму 150 руб.

- в авансовом отчете № МО 0000015 от 28.09.2015 г. отражает расход по товарному чеку от 14.07.2015 г. на сумму 900 руб., квитанции ФГУП Почта России от 31.03.2015 г. на сумму 8 руб., от 08.04.2015 г. на сумму 66,9 руб., от 08.04.2015 г. на сумму 60,9 руб., от 08.04.2015 на сумму 62,9 руб., от 25.03.2015 на сумму 58 руб., от 03.03.2015 на сумму 38,21 руб., от 09.02.2015 г. на сумму 38,21 руб. от 09.02.2015 г. на сумму 2,5 руб., от 19.02.2015г. на сумму 82,91 руб., от 18.02.2015 г. на сумму 39,71 руб., от 18.02.2015 г. на сумму 16,0 руб., от 27.05.2015 на сумму 58,9 руб., от 27.05.2015 г. на сумму 2,5 руб., от 09.06.2015 г. на сумму 58,9 руб., от 11.06.2015 на сумму 58,9 руб., от 17.06.2015 г. на сумму 40,61 руб., от 17.06.2015 г. на сумму 23,61 руб., от 17.06.2015 г. на сумму 23,5 руб., от 11.06.2015 г. на сумму 2,5 руб., от 11.06.2015 г. на сумму 2,5 руб., от 23.07.2015 г. на сумму 58,9 руб., от 23.06.2015 г. на сумму 62,9 руб., от 23.06.2015 г. на сумму 3,0 руб., от 25.05.2015 г. на сумму 58,9 руб., от 25.05.2015 г. на сумму 2,5 руб., от 08.04.2015 г. на сумму 24,0 руб., от 13.08.2015 г. на сумму 175,61 руб., от 13.08.2015 г. на сумму 40,61 руб., от 13.08.2015 на сумму 40,61 руб.

4. При 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, что администрации МО «Село Болхуны» необходимо трудовой договор с начальником финансово-экономического отдела Циковой Ж.М. оформить в соответствии с главой 49.1 Трудового кодекса РФ как с дистанционным работником.

6. При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», в нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н было обнаружено, что:

6.1. 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».

6.2. в путевом листе от 28 августа 2015 г. отражено поступление бензина на 10 л., которое документально не подтверждено.

6.3. В путевом листе от 30.09.2015 г. отражен не учтенный бензин в количестве 13,97 руб., который документально не подтвержден.

6.4. В акте № МО 000019 от 30.10.2015 г. списан бензин в количестве 107,77 л., фактически израсходован бензин в количестве 111,54 л., что подтверждается путевыми листами за октябрь 2015 года, таким образом, не списан бензин в количестве 3,77 л.

6.5. 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 144546,5 руб., необходимо было оформить Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1).

**В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 175801,53 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).
2. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств:
  - 2.1. в акте о результатах инвентаризации №МО 000001 от 01.11.2015 г. не отражены результаты, что установлено по окончании инвентаризации.
  - 2.2. в инвентаризационных описях не оформлены результаты инвентаризации, нет заключений комиссии.
3. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов:
  - 3.1. при проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено несоответствие в датах, указанных в регистрах бюджетного учета и первичных документах, подтверждающих факт хозяйственной жизни с п. 3.1.-3.6. на сумму 29012,09 руб.
  - 3.2. 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.-6.5. на сумму 144546,5 руб.
4. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.07.2015 по 31.12.2015 года в сумме 2242,94 руб. – уплата пени в 2015 году.

**Предложения и рекомендации:**

1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
2. Не допускать несоответствия данных в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами.
3. Необходимо трудовой договор с начальником финансово-экономического отдела Циковой Ж.М. оформить в соответствии с главой 49.1 Трудового кодекса РФ как с дистанционным работником.

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

Н.В. Нестеренко

Глава администрации  
МО «Село Болхуны»

Н.Д. Руденко

Начальник финансово-экономического  
отдела администрации  
МО «Село Болхуны»

Ж.М. Цикова