

**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 «Село Садовое»

Дата начала проверки: «25» марта 2016 г.

Дата завершения проверки: «06» апреля 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 «Село Садовое» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Село Садовое», 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 Садовое» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 06 октября 2015 года за № 14.

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

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 «Село Садовое».

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)

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 «Село Садовое» 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 30.12.2014 № 24.

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 «Село Садовое» на 2015 год. Таким образом, Учетная политика МО «Село Садовое» не соответствует действующему законодательству.

Не были исправлены замечания к составлению Учетной политики, указанные в акте проверки от 10 апреля 2015г. Согласно п.6 Приказа Минфина от 01.12.2010г №157н, одним из требований к содержанию учетной политики, является утвержденный «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий применяемые счета учета для ведения синтетического и аналитического учета. В «Рабочий план счетов», используемых в бюджетном учете, не включены счета: 103.00; 205.00; 210.00; 502.00; 503.00; 504.00; 507.00; 508.00 и соответствующие им субсчета.

К проверке представлено «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Садовое» (далее – Положение), утвержденное Решением Совета от 11.08.2015 № 18. В Положении допущена неточность в п.4.4.4, п.5.4, п.12.3, п.12.8, п.12.9, п.17.2 в части наименования контрольно-счетного органа. Пункт 5.4.1, 5.4.3, 5.4.4 Положения о бюджетном процессе в МО «Село Садовое» не соответствует Соглашению от 06.10.2015 № 14 о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Село Садовое» 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 «Село Садовое» проведена инвентаризация имущества перед составлением годового отчета за 2015 год. Инвентаризация имущества проведена в соответствии с законодательством не ранее, чем за 3 месяца до окончания года. Однако, инвентаризация проведена не на отчетную дату, а на 07.12.2015г. Отчетные формы для подтверждения достоверности данных инвентаризации на 07.12.2015г не представлены. Таким образом, подтвердить достоверность данных инвентаризации основных средств и материальных запасов на 07.12.2015г не представляется возможным.

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 «Село Садовое» за 2015 год.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 на 01.01.2016 года сложилась кредиторская задолженность на сумму 4761,82 рубль со следующими контрагентами:

ОАО «Южная телекоммуникационная компания» - 3884,80 рублей;

ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 877,02 рублей.

При проверке Журнала операций № 1 «Касса» выявлено, что отсутствуют Приходные кассовые ордера, которые проходят по кассе Администрации МО «Село Садовое» на сумму 453411,00 рублей, в том числе:

от 15.04.2015 № 00000007 на сумму 83059,00 рублей;

от 25.08.2015 № 00000019 на сумму 145747,00 рублей;

от 03.12.2015 № 00000026 на сумму 224605,00 рублей;

Расходный кассовый ордер, который проходит по кассе Администрации МО «Село Садовое» от 09.06.2015 № 00000029 на сумму 3340,00 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».

Выявлено нарушение оформления платежного поручения от 18.03.2015 № 30257 на перечисление субсидии для выполнения муниципального задания от Администрации МО «Село Садовое» для МБУК «Дом культуры МО «Село Садовое». Установлено несоответствие указанной для проведения платежа суммы 30000,00 рублей и суммы, указанной в назначении платежа 3000,00 рублей. Таким образом, установить какая сумма предназначалась для перечисления субсидии не представляется возможным.

Установлено, что в Администрации МО «Село Садовое» имеет место неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 7858,30 рублей, в том числе:

платежным поручением от 13.03.2015г. № 8465 был оплачен штраф Управлению Роскомнадзора согласно постановления от 23.12.2014г. в сумме 3000,00 рублей;

платежным поручением от 25.09.2015г. № 68182 оплачена пеня, начисленная на налог на имущество по требованию МИФНС № 4 по Астраханской области от 07.08.2015г. № 97490 в сумме 31,94 рубль;

платежным поручением от 05.11.2015г. № 266183 оплачена пеня, начисленная на налог на имущество согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 16.10.2015г. № 10574 в сумме 15,30 рублей;

платежным поручением от 05.11.2015г. № 265246 оплачена пеня, начисленная на прибыль организаций согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 16.10.2015г. № 10574 в сумме 1753,48 рублей;

платежным поручением от 05.11.2015г. № 265262 оплачена пеня, начисленная на НДС на товары (работы, услуги) согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 16.10.2015г. № 10574 в сумме 1737,78 рублей;

платежным поручением от 05.11.2015г. № 265244 оплачена пеня, начисленная на налог на прибыль согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 16.10.2015г. № 10574 в сумме 1294,30 рублей;

платежным поручением от 05.11.2015г. № 265249 оплачена пеня по взносам в Государственный фонд занятости согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 16.10.2015г. № 10574 в сумме 9,09 рублей;

платежным поручением от 15.12.2015г. № 474931 оплачена пеня, начисленная на налог на имущество организаций согласно решению МИФНС № 4 по Астраханской области от 03.12.2015г. № 10991 в сумме 16,41 рублей.

При проверке Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами на основании первичных документов к Авансовому отчету от 02.10.2015 № 000000008 было установлено, что в октябре 2015 года был приобретен сотовый телефон Alcatel на сумму 790,00 рублей. В нарушение Инструкции от 01.07.2013 № 65н телефон был приобретен не как основное средство по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», а по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». При последующей проверке журнала-операций № 7 было выявлено, что приобретенный сотовый телефон сразу же был списан на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». В Акте о списании материальных запасов от 13.10.2015 вместо причины списания указано: «списать с учета». В ведомости на выдачу материальных ценностей также нет объяснения для каких целей был списан телефон. Других документов, объясняющих для каких целей был приобретен и списан сотовый телефон не предоставлено. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном списании сотового телефона на сумму 790,00 рублей.

Согласно представленных Авансовых отчетов было установлено, что в течении 2015 года оплачивалась сотовая связь «Мегафон» в виде возмещения подотчетному лицу Духнову Андрею Сергеевичу на основании представленных кассовых чеков и авансовых отчетов в сумме 5110,00 рублей. Положение о сотовой связи, регламентирующее данный вид расходов, в муниципальном образовании отсутствует. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном расходовании бюджетных средств в сумме 5110,00 рублей. Данные о произведенных расходах на сотовую связь приведены в таблице № 1:

Таблица № 1, руб.

Село Садовое. Услуги связи. Мегафон.			
Авансовый отчет. Дата, №.	Подотчетное лицо	Дата, № квитанции	Сумма
12.01.2015 № 1	Духнов А.С.	29.12.2014 № 1419114944	500,00
		04.12.2014 № 1397519995	500,00
		26.12.2014 № 1416511167	200,00
31.01.2015 № 3	Духнов А.С.	06.01.2015 № 3160107430	500,00
		31.01.2015 № 3181760105	500,00
28/02/2015 № 4	Духнов А.С.	28.02.2015 № 3206053157	500,00
		26.02.2015 № 31201339717	500,00
		04.02.2015 № 4061	500,00
06.04.2015 № 4	Духнов А.С.	21.03.2015 № 3224027166	500,00
02.10.2015 № 8	Духнов А.С.	30.09.2015 № PSR00004577	790,00
		30.09.2015 № PSR00004576	120,00
			5110,00

При проверке первичных документов к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в течении 2015г обязательная для заполнения графа «Содержание операции» либо не заполняется, либо заполняется неправильно. Например, в 12.05.2015г был принят к учету счет-фактура от 30.04.2015 № 44100036972/0402 на сумму 2856,07 рублей от ОАО «Южная телекоммуникационная компания». Счет, акт и счет-фактура прилагаются. Однако, в журнале-операций № 4 в графе «Содержание операции» указано: «начисление оплаты труда по договору гражданско-правового характера».

На Актах ПАО «Ростелеком» за оказанные услуги связи:

от 31.07.2015 № 44100075834/0402 отсутствует печать заказчика;

от 31.08.2015 № 44100084731/0402 отсутствует страница 2 с подписями и печатями заказчика и исполнителя.

Согласно журналу-операций № 4 за март 2015 года принята на учет накладная от 13.03.2015 № 137 от ОАО «Ахтубинсктоппром» на покупку 3 тонн угля на сумму 14100,00 рублей. Прилагаются подтверждающие документы: счет от 24.02.2015 № 22, договор от 24.02.2015 № 9, спецификация к договору, накладная от 13.03.2015 № 137. Счет, договор и спецификация к нему без подписи и печати поставщика. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном использовании бюджетных средств, то есть без необходимых подтверждающих документов, заверенных подписью и печатью исполнителя и заказчика.

При выборочной проверке Журнала операций № 6 расчетов по оплате труда, установлено, что в нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н в январе 2015 г. табель учета рабочего времени заполнялся не по форме 0504421.

Согласно представленных документов в Администрации МО «Село Садовое» в 2015 году 2 раза менялось штатное расписание. Представлено штатное расписание с 01.01.2015г, с 01.10.2015г. В процессе проверки установлено, что общая начисленная сумма по заработной плате за 2015 год работникам Администрации МО «Село Садовое» не превышает штатное расписание на 2015 год.

При сверке денежного содержания, предусмотренного в штатном расписании, и реально начисленного денежного содержания по каждой должности отдельно выявлено превышение штатного расписания:

по должности Главы Администрации превышение на сумму 159,00 рублей;

по должности уборщицы превышение на 2849,56 рублей (предусмотрено штатным расписанием финансирование 0,5 ставки уборщицы на 2015 год 35784,00 рублей; начислено

штатной уборщице за 2015 год 36040,56 рублей, и дополнительно на должность уборщицы принята в декабре на 1 месяц уборщица с начислением 2593,00 рублей);

по должности кочегара превышение на сумму 13918,60 рублей (предусмотрено штатным расписанием финансирование 1 ставки кочегара на 2015 год 71580,00 рублей; начислено за 2015 год 85498,60 рублей).

Карточки-справки к проверке не представлены. Представлены лицевые счета на каждого работника. Однако, лицевые счета не содержат всех необходимых сведений на работников. Отсутствуют данные о приеме на работу, данные об установленном окладе и надбавках, об иждивенцах, у многих работников не указана должность.

К проверке была представлена Оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 за 2015 год. Согласно ведомости балансовая стоимость имущества Администрации МО «Село Садовое» на 01.01.2015г. составляла 1671721,99 рубль, а на 01.01.2016г. составила 1703442,94 рубля.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 на балансе Администрации числится лодочный мотор 1 штука балансовой стоимостью 100000,00 рублей. Лодки на балансе Администрации не числятся. Таким образом можно сделать вывод о неправомерном расходовании бюджетных денежных средств, так как определить для каких целей был приобретен лодочный мотор не представляется возможным.

При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов было установлено, что в 2015 году с баланса Администрации МО «Село Садовое» были списаны следующие основные средства:

- 1) Квартира Сорокиной на сумму 18573,05 рублей;
- 2) Принтер Канон на сумму 4990,00 рублей;
- 3) Стулья ИЗО 15 штук на сумму 11940,00 рублей.

В журнале операций № 7 запись о списании квартиры Сорокиной с баланса Администрации была произведена 30.06.2015 года. На списание квартиры Сорокиной на сумму 18573,05 рубля были представлены следующие документы: Свидетельство о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Астраханской области от 09.12.2010г., Акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) от 29.12.2011 № 00000001. Свидетельстве о государственной регистрации права предоставлено на приобретение жилого дома Храмовым Сергеем Владимировичем по адресу: Астраханская обл., Ахтубинский район, с. Садовое, ул. Набережная, дом № 151. Записи о том, что квартира ранее принадлежала Сорокиной не предоставлено. В Акте о списании объекта основных средств в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания» списывается квартира Сорокиной, причина списания: приватизация, а в разделе 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» по строке «Заключение комиссии» указано, что списывается жилой дом по адресу: ул. Набережная, дом № 151. Квартира Сорокиной находилась в оперативном управлении у Администрации МО «Село Садовое» и могла быть списана только на основании Распоряжения Главы Администрации МО «Ахтубинский район», Акт о списании объекта основных средств должен быть заверен подписью и печатью Комитета имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район» и к договору на передачу квартиры Сорокиной в оперативное управление Администрации МО «Село Садовое» должно быть составлено дополнительное соглашение о прекращении права оперативного управления. Распоряжение Главы Администрации МО «Ахтубинский район» на списание имущества, находящегося в оперативном управлении у Администрации МО «Село Садовое», отсутствует. Акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) не заверен подписью и печатью Комитета имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район». Дополнительное соглашение о прекращении права оперативного управления к договору о передаче права оперативного управления отсутствует. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном списании квартиры Сорокиной с баланса Администрации МО «Село Садовое», то есть без предоставления необходимых документов.

В процессе проверки выявлено, что в представленных к проверке Путевых листах фактический расход бензина не указан в предусмотренной для этого строке, а указан на

оборотной стороне путевого листа и не соответствует расходу по норме, так как в строке «по норме» указана норма расхода бензина на 100 километров, а «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. Неправильно указана дата Путевого листа № 3 от 20.03.2015г, который прилагается к журналу операций № 7 за январь 2015г. При проверке выявлено, что двум Путевым листам от 12.06.2015 и от 16.06.2015 присвоен один и тот же номер (№ 36). В Путевых листах от 14.07.2015 № 44, от 06.10.2015 № 66 ошибочно заполнены графы «Движение горючего» (по строкам сдвинулись показания на 1 строку).

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 «Село Садовое» 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.
12.01.2015 № 1	1,3	2,0	+ 0,7
15.01.2015 № 2	10,4	8,0	- 2,4
20.03.2015 № 3	6,4	6,0	- 0,4
23.01.2015 № 4	14,4	14,0	- 0,4
26.01.2015 № 5	10,76	10,0	- 0,76
30.01.2015 № 6	8,4	8,0	- 0,4
04.02.2015 № 7	6,4	6,0	- 0,4
08.02.2015 № 8	14,4	14,0	- 0,4
06.02.2015 № 9	12,4	12,0	- 0,4
17.02.2015 № 10	10,4	10,0	- 0,4
20.02.2015 № 11	8,4	8,0	- 0,4
25.02.2015 № 12	6,4	6,0	- 0,4
27.02.2015 № 13	4,4	4,0	- 0,4
28.02.2015 № 14	16,66	16,0	- 0,66
03.03.2015 № 15	14,4	14,0	- 0,4
06.03.2015 № 16	12,4	12,0	- 0,4
12.03.2015 № 17	10,4	10,0	- 0,4
17.03.2015 № 19	8,4	8,0	- 0,4
20.03.2015 № 20	6,4	6,0	- 0,4
25.03.2015 № 21	4,4	4,0	- 0,4
01.04.2015 № 22	2,4	2,0	- 0,4
08.04.2015 № 24	12,92	12,0	- 0,92
15.04.2015 № 25	30,4	30,0	- 0,4
17.04.2015 № 26	8,4	8,0	- 0,4
23.04.2015 № 27	26,4	26,0	- 0,4
27.04.2015 № 28	4,4	4,0	- 0,4
28.04.2015 № 29	9,44	9,0	- 0,44
06.05.2015 № 30	17,4	17,0	- 0,4
13.05.2015 № 31	8,79	9,0	+ 0,21
19.05.2015 № 32	22,96	23,0	+ 0,04
22.05.2015 № 33	1,4	1,0	- 0,4
03.06.2015 № 34	13,87	15,0	+ 1,13
08.06.2015 № 35	13,4	13,0	- 0,4
12.06.2015 № 36	20,44	20,0	- 0,44
16.06.2015 № 36	18,4	18,0	- 0,4
17.06.2015 № 37	14,6	15,0	+ 0,4
19.06.2015 № 38	6,8	7,0	+ 0,2
23.06.2015 № 39	15,4	15,0	- 0,4
26.06.2015 № 40	9,6	9,0	- 0,6
29.06.2015 № 41	3,6	3,0	- 0,6
03.07.2015 № 42	11,4	11,0	- 0,4
06.07.2015 № 43	5,6	5,0	- 0,6
14.07.2015 № 44	3,4	3,0	- 0,4
23.07.2015 № 45	11,4	11,0	- 0,4
24.07.2015 № 46	5,6	5,0	- 0,6

28.07.2015 № 47	3,4	3,0	- 0,4
31.07.2015 № 48	21,4	21,0	- 0,4
09.08.2015 № 49	19,4	19,0	- 0,4
10.08.2015 № 50	13,6	13,0	- 0,6
11.08.2015 № 51	18,44	18,0	- 0,44
14.08.2015 № 52	9,8	10,0	+ 0,2
15.09.2015 № 53	23,4	23,0	- 0,4
16.09.2015 № 54	17,6	18,0	+ 0,4
18.09.2015 № 55	11,1	11,0	- 0,1
22.09.2015 № 56	19,4	19,0	- 0,4
23.09.2015 № 57	13,6	14,0	+ 0,4
24.09.2015 № 58	8,6	9,0	+ 0,4
25.09.2015 № 59	17,4	17,0	- 0,4
28.09.2015 № 60	11,6	12,0	+ 0,4
29.09.2015 № 61	6,6	7,0	+ 0,4
30.09.2015 № 62	20,4	20,0	- 0,4
01.10.2015 № 63	17,6	18,0	+ 0,4
02.10.2015 № 64	14,6	15,0	+ 0,4
05.10.2015 № 65	9,6	10,0	+ 0,4
06.10.2015 № 66	18,4	18,0	- 0,4
08.10.2015 № 67	10,4	10,0	- 0,4
12.10.2015 № 68	4,6	5,0	+ 0,4
13.10.2015 № 69	13,4	13,0	- 0,4
14.10.2015 № 70	8,4	8,0	- 0,4
23.10.2015 № 71	36,4	36,0	- 0,4
26.10.2015 № 72	14,4	14,0	- 0,4
28.10.2015 № 73	8,6	9,0	+ 0,4
30.10.2015 № 74	17,4	17,0	- 0,4
02.11.2015 № 75	14,6	15,0	+ 0,4
03.11.2015 № 76	5,7	6,0	+ 0,3
06.11.2015 № 77	4,4	4,0	- 0,4
12.11.2015 № 78	2,4	2,0	- 0,4
17.11.2015 № 79	12,7	13,0	+ 0,3
18.11.2015 № 80	7,6	8,0	- 0,4
19.11.2015 № 81	11,4	11,0	- 0,4
20.11.2015 № 82	2,6	3,0	+ 0,4
24.11.2015 № 83	11,4	11,0	- 0,4
26.11.2015 № 84	5,6	6,0	+ 0,4
30.11.2015 № 85	14,4	14,0	- 0,4
01.12.2015 № 86	5,8	6,0	+ 0,2
03.12.2015 № 87	4,4	4,0	- 0,4
07.12.2015 № 88	2,4	2,0	- 0,4
16.12.2015 № 89	0	1,0	+ 1,0
26.12.2015 № 91	11,4	11,0	- 0,4
27.12.2015 № 92	32,8	33,0	+ 0,2
28.12.2015 № 93	11,4	11,0	- 0,4
29.12.2015 № 94	24,4	24,0	- 0,4
30.12.2015 № 95	2,4	2,0	- 0,4
итого			- 21,48

Таким образом, за период 2015 года расход бензина в Путевых листах уменьшен по сравнению с расчетным показателем на 21,48 литр.

В процессе проверки выявлено, что неправомерно списан бензин в количестве 286,91 литров на сумму 7279,13 рублей без подтверждающих расход бензина первичных документов: путевых листов либо ведомости работы пожарной машины, в том числе согласно Актов о списании материальных запасов:

от 30.01.2015 № 00000006 списывается 180 литров бензина н/э Нормаль-80 на сумму 4205,38 рублей;

от 30.01.2015 № 00000005 списывается 80 литров бензина н/э Нормаль-80 на сумму 1622,86 рублей, 20 литров бензина н/э Премиум-95 на сумму 494,66 рублей;

от 28.02.2015 № 00000014 списывается 180,14 литров бензина АИ-95 на сумму 6409,57 рублей, а путевых листов представлено на списание 158,54 литров на сумму 5640,85 рублей (на расход 21,6 литров на сумму 768,72 рублей подтверждающих документов не представлено);

от 06.07.2015 № 00000040 списывается 132,00 литра бензина АИ–95 на сумму 4316,40 рублей, а путевых листов представлено на списание 130,89 литров на сумму 4280,10 рублей (на расход 1,11 литров на сумму 36,30 рублей подтверждающих документов не представлено);

от 04.08.2015 № 00000041 списывается 122,00 литра бензина АИ–95 на сумму 4406,08 рублей, а путевых листов представлено на списание 118,80 литров на сумму 4290,51 рублей (на расход 3,20 литров на сумму 115,57 рублей подтверждающих документов не представлено);

от 31.12.2015 № 00000049 списывается 237,00 литров бензина АИ–95 на сумму 8446,76 рублей, а путевых листов представлено на списание 236 литров бензина на сумму 8411,04 рублей (на расход 1 литра на сумму 35,64 рублей подтверждающих документов не представлено).

Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном списании бензина на сумму 7279,13 рублей.

Было списано дизельное топливо по Акту о списании материальных запасов от 06.05.2015 № 00000024 в количестве 30 литров на сумму 957,00 рублей без указания направления расходования и без приложения подтверждающих документов на расход топлива. Можно сделать вывод о неправомерном списании дизельного топлива на сумму 957,00 рублей.

Согласно представленных Актов о списании материальных запасов были списаны автозапчасти на ремонт автомобиля на сумму 46154,00 рубля, в том числе:

по акту от 30.01.2015 № 00000005 списан аккумулятор для пожарной машины ГАЗ-66 (ПСО) на сумму 3500,00 рублей, головка блока двигателя на сумму 6500,00 рублей;

по акту от 05.02.2015 № 00000009 был списан аккумулятор на сумму 4875,00 рублей;

по акту от 17.02.2015 № 00000013 были списаны запчасти на ремонт автомобиля на сумму 2912,00 рублей;

по акту от 07.04.2015 № 00000033 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (сальник редуктора ВАЗ-2101, ключ динаметрический шкальный) на сумму 578,00 рублей;

по акту от 07.04.2015 № 00000034 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (кран шаровый, муфта соединительная) на сумму 262,00 рубля;

по акту от 07.04.2015 № 00000035 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (колодки задние, прокладки редуктора, масло) на сумму 830,00 рублей;

по акту от 07.04.2015 № 00000036 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (редуктор заднего моста) на сумму 4800,00 рублей;

по акту от 07.04.2015 № 00000037 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (датчик кислорода) на сумму 2150,00 рублей;

по акту от 12.05.2015 № 00000028 была списана втулка шкворня ЗИЛ-130 на сумму 300,00 рублей;

по акту от 02.06.2015 № 00000038 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (ступица, свечи, масло, насос топливный, рем. комплект полуоси, фильтр сетка) на сумму 6235,00 рублей;

по акту от 13.10.2015 № 00000052 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (подшипник, запоры втулки, сальник) на сумму 1090,00 рублей;

по акту от 20.10.2015 № 00000050 была списана манжета на сумму 125,00 рублей;

по акту от 16.10.2015 № 00000054 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (комплект патрубков, шланг и хомут) на сумму 741,00 рубль;

по акту от 16.10.2015 № 00000053 были списаны запчасти на ремонт автомобиля (лампа ДРЛ, фотреле) на сумму 585,00 рублей;

по акту от 31.12.2015 № 00000058 была списана ручка регулировки на сумму 51,00 рубль;

по акту от 31.12.2015 № 00000060 были списаны шины 16175/80R16 И-511 шипованные 4 штуки на сумму 14120,00 рублей.

Ремонт автотранспорта проводится на основании дефектной ведомости и сметы на проведение ремонтных работ. Когда автомобиль будет отремонтирован должен быть составлен акт выполненных работ по ремонту автомобиля. Дефектная ведомость, смета и акт выполненных работ по ремонту автомобиля к проверке не представлена. Таким образом, можно сделать вывод, что автозапчасти на сумму 46154,00 рубля списаны неправомерно, то есть без документального обоснования проведения ремонта автомобиля.

Были списаны материальные запасы общей суммой 14663,48 рублей без конкретных наименований объектов списания, в том числе:

по Акту о списании материальных запасов от 06.05.2015 № 00000025 были списаны канцелярские товары на сумму 6706,23 рублей, причем в графе «наименование материала» указана запись «канцелярские товары» в графе «количество» указано количество «1» и определить какие именно канцелярские товары списываются не представляется возможным. В графе «направление расходование» указана запись «на нужды учреждения» и в прилагаемой ведомости выдачи материальных ценностей также указано наименование материальных запасов «канцелярские товары», которые выдал А.С. Духнов и получил А.С. Духнов;

по Акту списания от 11.03.2015 № 00000018 на сумму 7957,25 рублей были списаны канцелярские и хозяйственные расходы без конкретного наименования материальных запасов и без указания направления их расходования.

Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном списании материальных запасов без указания их наименования и направления расходования на сумму 14663,48 рублей.

Были списаны материальные запасы без указания причины списания на сумму 148801,37 рубль, в том числе:

по Акту списания от 11.02.2015 № 00000010 на сумму 11611,40 рублей (указанная причина «в связи с установкой» не может быть применена к МЗ: блок бесперебойного питания, источник бесперебойного питания, сетевой фильтр, тройник, удлинитель, флешка);

по Акту списания от 11.02.2015 № 00000011 на сумму 3915,90 рублей (списаны набор чайный, сервиз, термопот, чашка чайная без указания причины списания);

по Акту списания от 16.02.2015 № 00000012 на сумму 1550,00 рублей (списаны трубы 25PN 12 штук, трубы п/п 4 штуки, угол 5 штук, уголок 5 штук, фиксатор для трубы 10 штук);

по Акту списания от 11.03.2015 № 00000017 на сумму 24631,81 рубль были списаны строительные материалы без указания конкретного места их установки;

по Акту списания от 11.03.2015 № 00000019 на сумму 1864,50 рублей были списаны строительные материалы без указания направления их расходования;

по Акту списания от 06.05.2015 № 00000023 на сумму 89818,61 рублей был списан уголь без указания направления расходования;

по Акту списания от 06.05.2015 № 00000026 на сумму 940,00 рублей был списан колосник без указания направления расходования;

по Акту списания от 06.05.2015 № 00000027 на сумму 7648,00 рублей были списаны кран, насос циркулирующий, насосная станция, сетка без указания направления расходования;

по Акту списания от 12.05.2015 № 00000029 на сумму 1913,15 рублей были списаны строительные материалы без указания направления их расходования;

по Акту списания от 12.05.2015 № 00000030 на сумму 1390,00 рублей были списаны 2 цепи и напильник без указания направления их расходования;

по Акту списания от 02.06.2015 № 00000031 на сумму 2249,00 рублей были списаны строительные материалы без указания направления их расходования;

по Акту списания от 31.12.2015 № 00000057 на сумму 70,00 рублей была списана лампа Маяк без указания направления расходования;

по Акту списания от 31.12.2015 № 00000056 на сумму 149,00 рублей был списан антифриз без указания направления расходования;

по Акту списания от 31.12.2015 № 00000055 на сумму 1050,00 рублей был списан колосник без указания направления расходования.

В ходе проверки бюджетного учета выявлены нарушения на сумму 822459,15 рублей:

1. Не устранены нарушения и замечания, отраженные в акте проверки от 10 апреля 2015г. Рекомендации Контрольно-счетной палаты по устранению и недопущению нарушений не исполнены.

2. При разработке и утверждении Учетной политики администрации МО «Село Садовое» на 2015 год не были учтены все изменения бюджетного законодательства. Таким образом, Учетная политика МО «Село Садовое» не соответствует действующему законодательству. Не были исправлены замечания к составлению Учетной политики, указанные в акте проверки от 10 апреля 2015г. Необходимо привести Учетную политику учреждения в соответствие с законодательством.
3. В Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Садовое» допущены неточности в части наименования контрольно-счетного органа, допущено несоответствие Соглашению от 06.10.2015 № 14 о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Село Садовое» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016 год.
4. Проведена инвентаризация имущества перед составлением годового отчета за 2015 год. Однако, инвентаризация проведена не на отчетную дату, а на 07.12.2015г. Отчетные формы для подтверждения достоверности данных инвентаризации на 07.12.2015г не представлены. Таким образом, подтвердить достоверность данных инвентаризации основных средств и материальных запасов на 07.12.2015г не представляется возможным.
5. 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 в сумме 4761,82 рубль.
6. При проверке Журнала операций № 1 «Касса» выявлено, что отсутствуют Приходные кассовые ордера, которые проходят по кассе Администрации МО «Село Садовое» на сумму 453411,00 рублей и Расходный кассовый ордер, который проходит по кассе Администрации МО «Село Садовое» на сумму 3340,00 рублей.
7. В **журналах операций № 2 «С безналичными денежными средствами»**, в течение 2014 года, не заполняется графа 6 «Содержание операции», предусмотренная для дублирования «Назначения платежа», отраженного в платежном поручении. Согласно представленных к проверке платежных поручений установлено, что в Администрации МО «Село Садовое» имеет место неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 7858,30 рублей: оплата штрафов и пеней.
8. При проверке Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами было установлено нарушение Инструкции от 01.07.2013 № 65н: неправильное применение бюджетной классификации при приобретении основного средства в октябре 2015 года сотового телефона Alcatel на сумму 790,00 рублей. Приобретенный сотовый телефон сразу же в октябре 2015 года был списан на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года» без указания причины списания. Таким образом, можно сделать вывод о неправомерном списании сотового телефона на сумму 790,00 рублей.
При проверке установлено расходование денежных средств в течение 2015 года на общую сумму 5110,00 рублей, в виде возмещения подотчетному лицу Духнову Андрею Сергеевичу услуг сотовой связи по личным СИМ-картам. Положение о сотовой связи, регламентирующее данный вид расходов, в муниципальном образовании отсутствует. Можно сделать вывод о неправомерном расходовании бюджетных средств в сумме 5110,00 рублей.
9. При проверке **журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** обнаружено, что имеет место неправомерное использование бюджетных средств, то есть без необходимых подтверждающих документов, заверенных подписью и печатью исполнителя и заказчика, на сумму 14100,00 рублей.
10. При проверке **журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда»** установлено, что представленные лицевые счета не содержат всех необходимых сведений на работников. Отсутствуют данные о приеме на работу, данные об установленном окладе и надбавках, об иждивенцах, у многих работников не указана должность.
В процессе проверки установлено, что общая начисленная сумма по заработной плате за 2015 год работникам Администрации МО «Село Садовое» не превышает штатное

расписание на 2015 год, однако по отдельным должностям выявлено превышение штатного расписания.

Допущено превышение фонда оплаты труда по отдельным должностям работников, заложенного в штатном расписании, при начислении заработной платы. Вместе с тем общий годовой фонд оплаты труда, заложенный в штатном расписании, не превышен.

11. При проверке **журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»** было выявлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 336428,03 рубля, в том числе:

- на балансе Администрации числится лодочный мотор 1 штука балансовой стоимостью 100000,00 рублей. Лодки на балансе Администрации не числятся. Определить для каких целей был приобретен лодочный мотор не представляется возможным;
- неправомерное списание квартиры Сорокиной с баланса Администрации МО «Село Садовое» балансовой стоимостью 18573,05 рублей, то есть без предоставления необходимых документов;
- в результате округления остатков бензина при возвращении за период 2015 года расход бензина в Путевых листах уменьшен по сравнению с расчетным показателем на 21,48 литр;
- неправомерно списан бензин в количестве 286,91 литров на сумму 7279,13 рублей и дизельное топливо 30 литров на сумму 957,00 рублей без подтверждающих расход первичных документов;
- неправомерно списаны автозапчасти на ремонт автомобиля на сумму 46154,00 рубля без предоставления дефектной ведомости, сметы и акта выполненных работ по ремонту автомобиля, то есть без документального обоснования проведения ремонта автомобиля;
- были списаны материальные запасы общей суммой 14663,48 рублей без конкретных наименований объектов списания;
- были списаны материальные запасы без указания причины списания на сумму 148801,37 рубль.

Рекомендации и предложения:

1. Привести Учетную политику Администрации МО «Село Садовое» в соответствии с действующим законодательством.
2. Устранить неточности в Положении о бюджетном процессе в МО «Село Садовое».
3. Устранить допущенные в предыдущем периоде нарушения.
4. Перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию основных средств и материальных запасов на отчетную дату, но не ранее чем за три месяца до окончания года.
5. Перед составлением годовой отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию обязательств.
6. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
7. Заполнять все необходимые для заполнения форм бюджетной отчетности графы в соответствии с Инструкцией от 15.12.2010 № 173н, Инструкцией от 30.03.2015 № 52н.
8. Не допускать недостоверности остатков данных в учете материальных запасов.
9. Не допускать неправомерного списания материальных запасов без подтверждающих документов. Предоставить пояснения по факту списания материальных запасов в сумме 336428,03 рублей без предоставления подтверждающих документов. Оформить все произведенные расходы установленным порядком с предоставлением всех необходимых документов.
10. Для обоснования расходов на сотовую связь предлагается заключить договор с оператором на предоставление корпоративной сотовой связи или разработать необходимую нормативно-правовую базу для использования личных СИМ-карт.
11. Не допускать нарушений применения бюджетной классификации. И не допускать списания вновь приобретенных основных средств на расходы при вводе в эксплуатацию.

Сотовый телефон, списанный на расходы при вводе в эксплуатацию, восстановить на счетах бюджетного учета.

12. Необходимо предоставить все необходимые документы на списание Квартиры Сорокиной с баланса Администрации МО «Село Садовое», предусмотренные Положением о списании муниципального имущества.

13. Предоставить объяснения по факту наличия на балансе Администрации МО «Село Садовое» лодочного мотора балансовой стоимостью 100000,00 рублей.

14. Не допускать превышения фонда оплаты труда, заложенного в штатном расписании, при начислении заработной платы отдельным должностям работников.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Ведущий инспектор

_____ Е.А. Мартынова

Глава МО «Село Садовое»

_____ А.С.Духнов

Зав.сектором по бухучету
и сводному бюджету

_____ Н.А.Бундина

Второй экземпляр акта получил, возражений не имею (имею)

(дата, должность, подпись)