

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 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 «Удаченский сельсовет»  
*(полное наименование муниципального образования)*

**Дата начала проверки:** «30» марта 2016 г.

**Дата завершения проверки:** «13» апреля 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 «Удаченский сельсовет» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Удаченский 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 «Удаченский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 6 октября 2015 года № 9.

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 «Удаченский сельсовет» за 2014 год и текущий период 2015 года был составлен акт от 07.08.2015 г. выявленные нарушения как указано в письме исх. №253 от 08.09.2015 г. устранены.

**В ходе проверки установлено следующее:**

1. Учетная политика Администрации МО «Удаченский сельсовет» для целей бухгалтерского учета 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

утверждена распоряжением от 09.09.2013 № 35-р.

Администрацией МО «Удаченский сельсовет» 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), указан недействующий приказ Минфина России от 15.12.2010 №173 н, не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (п. 6 Инструкцией от 01.12.2010 № 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 «Удаченский сельсовет», на основании Распоряжения от 10.12.2015 № 66-р «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных средств и малоценного инвентаря по состоянию на 10.12.2015 года, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

Инвентаризацию необходимо проводить на 1 число месяца для определения остатков имущества к началу инвентаризации (п.2.4.Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 № 49). Проверить достоверность данных в инвентаризационных описях по основным средствам находящимся на забалансовых счетах и товарно-материальным ценностям не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 10.12.2015 г. Акт о результатах инвентаризации, в котором отражаются заключение комиссии, не представлен.

Согласно положения о бюджетном процессе в МО «Удаченский сельсовет» утвержденное решением Совета «Удаченский сельсовет» от 14.10.2015 №41 в ст. 6 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 «Удаченский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.12.2014 №9.

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 5254,85 руб. – уплата пени в 2015 году.

3. При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлены нарушения на сумму 11158,61 руб.:

В нарушение Инструкции от 01.07.2013 № 65н Администрация МО «Удаченский сельсовет» не правильно применила бюджетную классификацию:

3.1. в авансовом отчете от 29.09.2015 г. приобретенные марки на сумму 53,61 руб. и маркированные конверты на сумму 21 руб. отражены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а должны быть на КОСГУ 221 «Услуги связи»;

3.2. в авансовом отчете от 30.09.2015 г. приобретены маркированные конверты на сумму 84 руб. отражены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а должны быть на КОСГУ 221 «Услуги связи»;

3.3. в авансовом отчете №СС0000042 от 08.10.2015 г. приобретены открытки на сумму 1160 руб. и отражены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в журнале операций №3 за октябрь 2015 г. указанный авансовый отчет проведен как подписка на периодические справочные издания с КОСГУ 290 «Прочие расходы»;

3.4. в авансовом отчете №СС0000043 от 09.10.2015 г. приобретены альбомы на сумму 990 руб. и сувенирные наборы на сумму 8850 руб. и отражены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в журнале операций №3 указанный авансовый отчет по КОСГУ 290 «Прочие расходы»;

В нарушение Инструкцией от 01.12.2010 № 157н приобретенные открытки - 1160 руб., альбомы - 990 руб. и сувенирные наборы - 8850 руб. отраженные по КОСГУ 290 «Прочие расходы» списаны без подтверждающих документов.

Списание должно быть оформлено актом вручения, составленным по форме, утвержденной учетной политикой учреждения (письмо Минфина России от 22.07.2015 N 02-06-10/42173).

Также документами, подтверждающими обоснованность произведенных расходов будут распоряжение о награждении, план мероприятия, утвержденный конкурсной комиссией, и протокол с приложением списка победителей, которым были вручены призы (п. 1 Письма Минфина России от 04.10.2013 N 02-05-10/41316). В ходе проверки указанное нарушение было устранено, представлено распоряжение от 01.10.2015 г. №54-р «О подготовке проведения празднования Дня села Удачное (167-летие)».

3.5. В авансовом отчете №СС0000038 от 15.09.2015 г. на сумму 2003,49 руб. отсутствуют подписи подотчетного лица Ламкиной Г.Н.

В авансовом отчете №СС0000040 от 30.09.2015 г. на сумму 84 руб. отсутствуют подписи подотчетного лица Сычевой Л.В.

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 сумма отпускных по Ламкиной Г.Н. завышена в размере 10510,9 руб.:

- при расчете отпускных в августе 2015 г. (28 дней) в среднеедневном заработке была учтена сумма 32866,5 руб. (за период работы 07.05.2014 по 24.06.2014 г.) и неправомерно начисленная премия за декабрь 2014 г. в размере 61582 руб., тем самым сумма отпускных завышена на 7521,5 руб. ( $94448,5/351,6*28$ ).

- при расчете отпускных в ноябре 2015 г. (17 дней) в среднеедневном заработке была учтена сумма за декабрь 2014 г. в размере 57018,87 руб., тем самым сумма отпускных завышена на 2989,4 руб. ( $57018,87/324,25*17$ ).

6. При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», выявлены нарушения на сумму 61824,78 руб.:

6.1. При приобретении основных средств на сумму 12449 руб., необходимо было оформить Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1).

6.2. Актом о списании материальных запасов №СС000029 от 08.12.2015 г. списаны автозапчасти с материально-ответственного лица Ламкиной Г.Н. на сумму 1652,0 руб., не представлено документальное подтверждение проведения ремонтных работ.

Подтверждением произведенных ремонтных работ является дефектная ведомость, составленная технической службой организации, смета стоимости проведения работ, необходимых для ремонта, документы по приобретению необходимых запасных частей, акт выполненных работ, который составляется, когда работы по ремонту автотранспорта будут завершены, и подписывается лицом, проводившим эти работы, и лицом, принявшим их (водитель, работник, ответственный за содержание автотранспорта в учреждении), Акт на списание материальных запасов (ф. 0504230), отражающий расходование на ремонт транспортного средства запасных частей. В этом документе следует указать, какой автомобиль отремонтирован и какие запасные части были использованы.

6.3. Актами о списании материальных запасов №СС000025 от 08.12.2015 г. на сумму 4580 руб., №СС000026 от 08.12.2015 г. на сумму 5744 руб., №СС000027 от 08.12.2015 г. на сумму 5027 руб., №СС000028 от 08.12.2015 г. на сумму 13709 руб., №СС000031 от 08.12.2015 г. на сумму 2607 руб., №СС000032 от 08.12.2015 г. на сумму 4295 руб., №СС000033 от 08.12.2015 г. на сумму 1242 руб., №СС000034 от 08.12.2015 г. на сумму 3416 руб., №СС000035 от 08.12.2015 г. на сумму 861,4 руб. списаны материальные запасы на общую сумму 41481,4 руб. без документов подтверждающих их использование по целевому назначению, не приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

6.4. В актах о списании материальных запасов №СС000019 от 30.09.2015 г. на сумму 734,72 руб., №СС000020 от 30.09.2015 г. на сумму 5507,66 руб. отсутствуют подписи председателя комиссии, члена комиссии, главы администрации.

**В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 91923,43 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 Инструкцией от 01.12.2010 № 157н).
  - 1.3. указан недействующий приказ Минфина России от 15.12.2010 №173 н,
  - 1.4. не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (п. 6 Инструкцией от 01.12.2010 № 157н).
2. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств:
  - 2.1. Проверить достоверность данных в инвентаризационных описях по основным средствам находящихся на забалансовых счетах и товарно-материальным ценностям не представляется возможным, так как инвентаризация проведена на 10.12.2015 г.
  - 2.2. Акт о результатах инвентаризации не представлен.
3. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов:
  - 3.1. При проверке первичных документов к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлены нарушения с п. 3.1. – 3.5. на сумму 11158,61 руб.
  - 3.2. При проверке первичных документов к Журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», выявлены нарушения с п.6.1. – 6.4. на сумму 61824,78 руб.
4. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.07.2015 по 31.12.2015 года в сумме 5254,85 руб. – уплата пени в 2015 году.
5. Поселением допущены сверхнормативные расходы на оплату труда в размере 13685,19 руб. (отпускные 10510,9 руб., страховые взносы, с данной суммы – 3174,29 руб.).

**Предложения и рекомендации:**

1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
2. Не допускать несоответствия данных в регистрах бухгалтерского учета с первичными документами.
3. Учетную политику привести в соответствие с приказом Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и действующим Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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».
4. Принять меры по возврату в бюджет поселения произведенных сверхнормативно расходов по оплате труда и страховым взносам в сумме 13685,19 руб.
5. Договора, заключенные от имени муниципального образования для обеспечения его нужд, необходимо называть муниципальным контрактом, а не договором (ч. 8 ст. 3 Закона 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития России от 27.07.2015 № Д28и-2187).

Главный инспектор КСП МО «Ахтубинский район»

Глава Администрации  
МО «Удаченский сельсовет»

\_\_\_\_\_ Нестеренко Н.В.

\_\_\_\_\_ Ламкина Г.Н.

Заведующая сектором по  
бухгалтерскому учету

\_\_\_\_\_ Чурсина О.В.