

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

Дата начала проверки: «01» марта 2016 г.
Дата завершения проверки: «18» марта 2016 г.

Мною, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко С.В., проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» (далее - Учреждение) за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Поселок Верхний 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 Верхний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 06 октября 2015 года № 10.

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 ходе проверки установлено следующее:

Учетная политика администрации муниципального образования «Поселок Верхний 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 04.02.2013г № 19 с изменениями от 10.09.2015г № 380, от 26.11.2015г № 481, *вместе с тем Учреждением 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 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 «Поселок Верхний Баскунчак», на основании Распоряжения от 21.10.2015 № 139-р «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.

1. Выборочной проверкой начислений по оплате труда, журнала операций № 6 Расчеты по оплате труда и первичных документов к журналу, установлены нарушения:

1.1. Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г № 173н, приказа 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее - приказ Минфина от 15.12.2010г № 173н, приказ Минфина от 30.03.2015г № 52н), в части применения формы Табелей учета использования рабочего времени формы по ОКУД 0504421, оформлялись в течение 2015 года табели учета рабочего времени (форма по ОКУД 301008) не установленной Учетной политикой Учреждения формы;

1.2. неправомерное использование бюджетных средств (использование бюджетных средств с нарушением действующего законодательства, ст. 135 Трудового кодекса РФ): произведены начисления заработной платы, установлены должностные оклады в размере 5965,00 рублей, заключены трудовые договоры с физическими лицами по должности «Уборщик территории» и «Дворник» не предусмотренной штатным расписанием и локальным нормативным актом Учреждения на 2015 год, в том числе Махметову Г.К. на общую сумму 39843,17 руб., Жапарову Р. на общую сумму 19496,28 руб.;

1.3. нарушения обязательных к заполнению реквизитов в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417), установленных Приказом Минфина РФ от

30.03.2015г № 52н, не заполнены сведения о квалификации и образовании сотрудника, количество детей;

1.4. заключение договоров подряда на выполнение работ с физическими лицами с нарушением действующего законодательства, в части применения норм трудового законодательства (статьи 22 Трудового Кодекса РФ) к исполнителям работ: пункт из договора - *«Заказчик имеет право в соответствии с ст.22 ТК РФ поощрять работников за добросовестный труд. Требовать от работника исполнения трудовых обязанностей, привлекать к дисциплинарной и материальной ответственности в установленном порядке»*, что повлекло неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств и оплате денежных обязательств, применение несоответствующей бюджетной классификации в виде премирования физических лиц, не состоящих в трудовых правоотношениях с Учреждением (распоряжение от 30.06.2015 № 79-ЛС; от 31.08.2015г № 104-лс; от 27.10.2015г № 129-лс) на общую сумму 34500,00 рублей и страховых взносов ПФР (27,1%) на сумму 9349,50 рублей, по коду бюджетной классификации 400-0503-6000500-244-225;

1.5. неправомерное использование бюджетных средств, в нарушение норм действующего законодательства договор на оказание услуг по перевозке пассажиров, со сроком выполнения работ с 1.01.2015г по 31.01.2015г, от 12.01.2015г на общую сумму 3333,00 руб. заключен с водителем учреждения Кунспаевым К.Г., состоящим в трудовых правоотношениях с Учреждением. Вместе с тем водителю, согласно штатному расписанию, установлен персональный повышающий коэффициент за ненормированный рабочий день, в размере 50% от оклада. Согласно табелю учета рабочего времени № 2 от 31.01.2015г., Кунспаев К.Г. отработал установленную норму рабочего времени 15 дней 120 часов;

1.6. договором на выполнение работ смотрителем общественных кладбищ на территории МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 12.01.2015г с гражданкой Юматовой А.М. приняты обязательства в сумме 2982,50 рублей, фактически в течение 2015 года производились ежемесячные выплаты в размере 2982,50 руб., на общую сумму 35790,00 руб., что привело к неправомерному использованию бюджетных средств (расходование денежных средств без подтверждения оправдательными документами), в сумме 32807,50 руб. и страховых взносов в ПФР (27,1%) на сумму 8890,83 рублей;

1.7. при исполнении денежных обязательств по договорам подряда на выполнение работ с физическими лицами неправомерное использование бюджетных средств (расходование денежных средств без подтверждения оправдательными документами) составило 97162,77 руб. и страховых взносов в ПФР (27.1%) на сумму 26331,11 руб., в том числе:

- дог. № 14 от 01.06.2015 с Балтабаевой Г.П. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 17895,00 руб. (разница 11930,00 руб.);

- дог. № 15 от 01.06.2015 с Балтабаевым Ж. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 17895,00 руб. (разница 11930,00 руб.);

- дог. № 16 от 01.06.2015 с Дюсенбаевым Х. заключен на сумму 4598,00 руб. выплат произведено на сумму 13794,00 руб. (разница 9196,00 руб.);

- дог. № 17 от 01.06.2015 с Махметовым Г.К. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 17895,00 руб. (разница 11930,00 руб.);

- дог. № 18 от 01.06.2015 с Куатовой Л.Ж. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 17895,00 руб. (разница 11930,00 руб.);
- дог. № 19 от 01.06.2015 с Жапаровым Р.С. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 17895,00 руб. (разница 11930,00 руб.);
- дог. № 20 от 01.09.2015 с Балтабаевой Г.П. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 11930,00 руб. (разница 5965,00 руб.);
- дог. № 21 от 01.09.2015 с Балтабаевым Ж. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 11930,00 руб. (разница 5965,00 руб.);
- дог. № 22 от 01.09.2015 с Дюсенбаевым Х. заключен на сумму 6897,00 руб. выплат произведено на сумму 13794,00 руб. (разница 6897,00 руб.);
- дог. № 23 от 01.09.2015 с Жапаровым Р.С. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 11930,00 руб. (разница 5965,00 руб.);
- дог. № 24 от 14.09.2015 с Какимовой М. заключен на сумму 5965,00 руб. выплат произведено на сумму 9489,77 руб. (разница 3524,77 руб.);

1.8. по факту заключения договоров на тренерские услуги с Санниковым А.И. на общую сумму 24000,00 руб. требуются пояснения обоснованности и правомерности. При этом на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится просроченная дебиторская задолженность за Санниковым А.И. в сумме 17600,00 руб. за не оказанные тренерские услуги, которую признать как неэффективные расходы бюджетных средств;

1.9. Контрольно-счетной палатой выявлены риски возможного ущерба бюджету поселения от значительных объёмов штрафных санкций от признаков административно-правых нарушений (по 20-ти заключенным договорам от одного до двух миллионов рублей):

- 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 положения и формулировки трудового договора. Учреждению 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 **частью 2** или **3** настоящей статьи, 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».

2. Выборочной проверкой журнала операций № 3 Расчеты с подотчетными лицами и первичных документов к журналу, установлены нарушения:

2.1. нарушение п.7,8,9 приказа Минфина № 157, применение неунифицированных форм первичных учетных документов - актов списания прочих расходов (Косгу 290) (представительские расходы), без утверждающей подписи руководителя на общую сумму 70331,0 рублей, в том числе:

- акт от 01.02.15г на сумму 600,0 руб.; акт от 02.02.15г на сумму 5000,0 руб.; акт от 02.02.15г на сумму 1350,0 руб.; акт от 04.02.15г на сумму 500,0 руб.; акт от 11.05.15г на сумму 1200,0 руб.; акт от 14.04.15г на сумму 8000,0 руб.; акт от 17.04.15г на сумму 3250,0 руб.; акт от 25.05.15г на сумму 285,0 руб.; акт от 08.05.15г на сумму 650,0 руб.; акт от 09.05.15г на сумму 4000,0 руб.; акт от 14.05.15г на сумму 500,0 руб.; акт от 21.05.15г на сумму 4500,0 руб.; акт от 21.05.15г на сумму 5800,0 руб.; акт от 21.05.15г на сумму 3900,0 руб.; акт от 18.06.15г на сумму 5000,0 руб.; акт от 29.06.15г на сумму 2746,0 руб.; акт от 15.07.15г на сумму 400,0 руб.; акт от 22.07.15г на сумму 1000,0 руб.; акт от 05.08.15г на сумму 1350,0 руб.; акт от 12.10.15г на сумму 300,0 руб.; акт от 09.10.15г на сумму 10000,0 руб.; акт от 05.10.15г на сумму 2000,0 руб.; акт от 30.11.15г на сумму 5000,0 руб.; акт от 04.11.15г на сумму 1500,0 руб.; акт от 16.12.15г на сумму 1500,0 руб.

В ходе проверки нарушение устранено.

2.2. неправомерное использование бюджетных средств, в размере 3215,00 руб., в нарушение п.7,8,9 приказа Минфина № 157, установлены расходы учреждения, не подтвержденные документально (актами списания) на основании авансового отчета 123 от 30.11.2015г

3. Выборочной проверкой правильности и полноты отражения в учете поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов (Журнал № 7) установлены нарушения, в том числе:

3.1. при учете горюче-смазочных материалов:

- в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 28.11.97 г. № 78, к первичным документам по учету работ в грузовом и легковом автомобильном транспорте относятся: путевой лист легкового автомобиля (форма №3), Журнал учета движения путевых листов (форма №8). Все путевые листы учреждения форма № 3 не содержат обязательных к заполнению серийных и порядковых номеров, на основании вышеизложенного можно сделать вывод об отсутствии в учреждении Журнала учета движения путевых листов форма № 8, отсутствуют печати. Отсутствуют разрешительные подписи механика (или уполномоченного лица) на выезд автомобиля, марка горючего на путевых листах за январь 2015г;

- в соответствии с п.117 приказа Минфина № 157н на счете «Горюче-смазочные материалы» - учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д., Учреждением не осуществляется аналитический учет в разрезе наименований номенклатурных единиц: при поступлении Бензина АИ-92, Бензина АИ-95 в регистрах бухгалтерского учета отражается наименование номенклатуры «ГСМ»;

3.2. в журнале операций № 7 за июнь 2015г отражены операции от 01.06.2015г по принятию к учету приобретенных основных средств на общую сумму 503286,62

руб. без оформления первичных учетных документов актов приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), форма 0306001, ОС-1 (п.6 приказа Минфина 162н). Во время проверки данное нарушение устранено.

3.3. в нарушение п. 38 приказа Минфина 157н на основании с акта № 00000114 от 30.10.2015г о списании материальных запасов на произведенные работы по монтажу контейнерных площадок списаны на расходы учреждения материалы на общую сумму 56600,00 руб., расходы на производство работ по устройству 13-ти контейнерных площадок в соответствии с договором подряда от 02.11.15г стоимостью 59770, руб. и страховых взносов с них (27,1%) в размере 16197,67 руб., без дальнейшей постановки на учет объектов основных средств (сооружения) «Контейнерных площадок». В бухгалтерские записи следует внести соответствующие корректировки;

3.4. проверкой выявлены расходы бюджетных средств, подтвердить правомерность которых не представляется возможным (Постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 05.09.2013г № 150 «О мероприятиях по передаче объектов тепло- и водоснабжения МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» для обеспечения населения и юридических лиц поселка Верхний Баскунчак услугами тепло- и водоснабжения»; договором о передаче объектов тепло- и водоснабжения от 05.09.2013г № 130, в целях качественного осуществления полномочий по решению вопросов местного значения, объекты тепло- и водоснабжения переданы МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» в безвозмездное пользование. Пунктом 4.2.2. договора ссудополучатель обязан содержать переданное имущество в полной исправности и в соответствии с санитарными и противопожарными нормами, выделяя для этих целей необходимые средства; пунктом 4.2.6. договора предусмотрено, что стоимость произведенных ссудополучателем улучшений имущества, переданного по настоящему договору, возмещению не подлежат):

- стоимость материалов на ремонт разводящих поселковых водопроводных сетей в размере 23774,87 руб. (акт № 00000088 от 19.10.2015г, акт № 00000090 от 12.10.2015г);

- стоимость материалов по присоединению домов (ул. Мира,19; ул. Щетинкина 69,71,73) к системе центрального отопления (теплосети) в размере 191340,47 руб. (акт № 00000079 от 19.10.15г, акт № 00000080 от 19.10.15г., акт № 00000118 от 02.10.15г), стоимость затрат на производство работ в размере 132184,0 руб.(договоры подряда от 01.09.15г , от 01.10.15г, с физлицом Логиновым А.Ф.) и страховых взносов с них (27,1%) в размере 35821,86 руб.;

3.5. проверкой выявлены расходы бюджетных средств, без учета вложений в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, которые впоследствии должны быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов:

- стоимость материалов на замену и монтаж уличного освещения в размере 188887,71 руб. (акт № 00000077 от 19.10.15г, акт № 00000078 от 19.10.15г, акт № 00000113 от 30.10.15г, акт № 00000117 от 30.10.15г), стоимость затрат на производство работ в размере 11494,00 руб. (договор подряда от 06.11.15г с физлицом Сибекиным В.П.) и страховых взносов с них (27,1%) в размере 3114,87

руб.; договор подряда № 52/эск от 17.07.15г с ООО «Элкостройкомплект» на сумму 64786,86 руб.; договор подряда № 53/эск от 17.07.15г с ООО «Элкостройкомплект» на сумму 97640,48 руб.

3.6. при производстве работ по ремонту системы уличного освещения актом № 00000117 о списании материальных запасов от 30.10.15г с материально-ответственного лица Кононенко В.И., который в 2015 году не состоял в трудовых отношениях с Учреждением, списаны не по целевому назначению, следующие материалы:

- провод АВВГ 4*6 в кол-ве 135 метров стоимостью 1649,28 руб.
- и провод АПВ 16 в кол-ве 2805 метров стоимостью 25245,0 руб.

не предназначенные для монтажа магистральных воздушных линий электропередачи; ремонт производился главным энергетиком МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» В.П. Сибекиным (договор подряда от 06.11.15г), сметой на производство работ и актом выполненных работ от 30.11.15г монтаж вышеперечисленных проводов не предусматривался подрядчиком.

3.7. при монтаже уличного освещения актом № 00000113 о списании материальных запасов от 30.10.15г с материально-ответственного лица Асташкин А.И., списаны не по целевому назначению, следующие материалы:

- кабель ВВГ-Пнг 2*1,5 в кол-ве 100 метров стоимостью 1421,90 руб.
- и провод АППВ 2*2,5 в кол-ве 100 метров стоимостью 641,92 руб.

не предназначенные для монтажа магистральных воздушных линий электропередачи; ремонт производился главным энергетиком МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» В.П. Сибекиным (договор подряда от 06.11.15г), сметой на производство работ и актом выполненных работ от 30.11.15г монтаж вышеперечисленных проводов не предусматривался подрядчиком.

3.8. в нарушение п. 144 приказа Минфина № 157н, в составе счета 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», учитываются объекты движимого имущества, составляющего казну: контейнер для ТБО, урна, скамейка, баскетбольное кольцо и тому подобное, следует внести соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.

4. Выборочной проверкой правильности и полноты отражения в учете кассовых операций (Журнал операций №1), установлены нарушения:

- п.166-168 приказа Минфина № 157н, Указаний центрального банка РФ от 11 марта 2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в журнале операций № 1 «Касса» Учреждение не отражает учет операций по движению наличных денежных средств - полученной госпошлины от физических лиц за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, в сумме 86270,00 рублей за 2015 год, согласно данным журнала кассира - операциониста.

5. Учреждением, в нарушение п.11 приказа Минфина № 157н, не формируются регистры бухгалтерского учета:

- Журнал по прочим операциям;

- Журнал по санкционированию,
и подтверждающие документы к ним.

6. Нарушения, установленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности поселения за 2014 год, устранены.

Общий объем проверенных средств составил 51028,0 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 1289370,05 руб., в том числе:

- неэффективные расходы бюджетных средств, в размере 17600,0 рублей;
- неправомерное расходование бюджетных средств, в размере 274929,16 рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств, в размере 28958,10 рублей;
- нарушение правил ведения бюджетного учета на сумму 881612,79 рублей, из них оказавших влияние на достоверность бюджетной отчетности ;
- нарушений учета кассовых операций на сумму 86270,00 рублей;
- нарушения требований, предъявляемых к учетной политике субъекта учета в целях организации бухгалтерского учета;
- 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 положения и формулировки трудового договора.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В.Цапко

Глава
Администрации
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

Ш.З. Тикеев

Начальник финансового отдела
Администрации
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

Г.Ш. Карагалиева