

**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 «Батаевский сельсовет»
(полное наименование муниципального образования, учреждения)

Дата начала проверки: «25» апреля 2016 г.

Дата завершения проверки: «06» мая 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 «Батаевский сельсовет» за 2015 год.

Проверка проводилась с разрешения Главы Администрации по Соглашению между Советом муниципального образования «Батаевский 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 «Батаевский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 6 октября 2015 года № 8.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

глава муниципального образования – Карпенко Надежда Геннадьевна с 01.01.2015 г. до 16.10.2015 г., Франчук Андрей Дмитриевич с 16.10.2015 г. по 31.12.2015 г.

главный бухгалтер – Сызранова Галина Викторовна с 01.01.2015 г. до 15.10.2015 г., Гаинцева Татьяна Борисовна с 09.11.2015 г. по 31.12.2015 г.

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:

оборотно-сальдовая ведомость за 1-2 квартал 2015 г., оборотная ведомость за 1-2 квартал 2015 г. по счетам 101.00; 105.00; с января – сентябрь 2015 г. забалансовому 21, оборотно-сальдовые ведомости за 2015 г. по счетам 101.0, 105.0, 108.0, 205.0, 208.0, 302.0, 303.0, 304.0. 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, карточки-справки за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года.

В ходе проверки установлено:

1. Для проведения внешней проверки бюджетной отчётности муниципального образования «Батаевский сельсовет» не представлены следующие документы:

- Учетная политика учреждения.
- Положение о бюджетном процессе.
- Бюджетную смету с приложением обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.
- Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год.
- Инвентаризационные описи основных средств, материальных запасов, обязательств.
- Приказ (Распоряжение) о проведении инвентаризации и акт о результатах инвентаризации.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» **требования и запросы должностных лиц контрольно-счетных органов, связанные с осуществлением ими своих должностных полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, являются обязательными для исполнения органами государственной власти и государственными органами субъекта Российской Федерации, органами территориальных государственных внебюджетных фондов, органами местного самоуправления и муниципальными органами, организациями, в отношении которых осуществляется внешний государственный и муниципальный финансовый контроль.**

Неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, влекут за собой ответственность, установленную п. 1 ст. 19.4. КоАП РФ *неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей.*

В журналах операций за ноябрь-декабрь 2015 г. отсутствует подписи главного бухгалтера Гаинцевой Т.Б.

2. При выборочной проверке первичных документов по движению денежных средств в 2015 году по журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» выявлены нарушения по заполнению журнала (не заполнена графа 5 «Наименование показателя» и графа 6 «Содержание операции»).

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года в сумме 793,07 руб. - уплата пени в 2015 году.

3. При выборочной проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 3 установлено нарушение Инструкции утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (Инструкция от 01.12.2010 N 157н) в общей сумме **12092 руб.:**

3.1. в Авансовом отчете № 3 от **07.05.2015г.** подотчетного лица Барabanщикова В.М. проведен чек АЗС от **05.06.2015 г.** на сумму 1650 руб.

3.2. в авансовом отчете № 17 от 05.05.2015 подотчетного лица Карпенко Н.Г. приобретен траурный венок на сумму 800 руб. по КОСГУ 290 «Прочие расходы», который списан без подтверждающих документов.

3.3. в авансовом отчете № 27 от 12.08.2015 подотчетного лица Карпенко Н.Г. приобретен памятный адрес на сумму 450 руб. по КОСГУ 290 «Прочие расходы», который списан 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).

3.4. Авансовый отчет №000008 без даты на сумму 6120 руб. не отражен в журнале операций №3, а отражен в журнале операций №4 за декабрь 2015 г. Приобретение материальных запасов должно отражаться по дебету счета 105.00 «Материальные запасы», а не по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам».

3.5. В авансовом отчете №000011 от 21.12.2015 г. на сумму 3072 руб. приобретение материальных запасов (бензин Аи-92) должно отражаться по дебету счета 105.00 «Материальные запасы», а не по счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы». Путевые листы – это первичные документы, подтверждающие расходование ГСМ, которые должны прилагаться к журналу операций №7 с актом списания материальных запасов (ф. 0504230).

3.6. Авансовые отчеты за декабрь 2015 г. не утверждены главой администрации МО «Батаевский сельсовет», отсутствуют подписи подотчетных лиц Франчука А.Д., Гаинцевой Т.Б., Барабанщикова В.М.

4. При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 4 нарушений не установлено.

5. При проверке Журнала операций № 6 выявлено, что не представлены подтверждающие документы к указанному журналу (расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени, расчеты отпускных, распоряжения по личному составу и др.).

6. При проверке подтверждающих документов к Журналу операций № 7 выявлены нарушения на общую сумму 698696,5 руб.:

6.1. Путевые листы для грузового автомобиля (пожарная машина) за 2015г. не содержат показателей движения горючего (выдано, остаток, сдано в литрах).

6.2. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона №402 в журнале операций за январь 2015 г. отражено списание ГСМ за декабрь 2014 г. по пожарной машине ГАЗ-53А и Geely GC6.

6.3. Выявлены расхождения при списании ГСМ в путевых листах и актах о списании материальных запасов:

Актом о списании материальных запасов №00000004 от 30.01.2015 г. произошло списание бензина-92 в количестве 86,3 л., путевыми листами подтверждается только 64,91 л., неподтвержденный расход – 21,39 л.

В акте о списании материальных запасов от 30.06.2015 г. списан бензин-92 в количестве 41,6 л., согласно карточке учета расхода ГСМ за июнь 2015 г., путевым листам за июнь 2015 г. расход ГСМ составил 81 л. разница составила -39,4 л.

В акте о списании материальных запасов от 30.07.2015 г. списан бензин-92 в количестве 105,4 л., согласно карточке учета расхода ГСМ за июль 2015 г., путевым листам за июль 2015 г. расход ГСМ составил 66 л., разница составила 39,4 л.

6.4. Выявлены расхождения остатков ГСМ по возвращении на конец дня и при выезде на начало следующего дня.

Согласно путевому листу от 12.01.2015 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 88,24 л., тогда как 30.12.2014 г. остаток по возвращении составлял 25,09 л., разница составляет 63,15 л.

В путевом листе от 21.01.2015 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 26,09 л., тогда как 20.01.2015 г. остаток по возвращении составлял 107,84 л. разница составляет - 81,75 л.

В путевом листе от 11.02.2015 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 33,51 л., тогда как 21.01.2015 г. остаток по возвращении составлял 13,16 л. разница составляет 20,35 л.

В путевом листе от 04.08.2015 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 7,68 л., тогда как 29.07.2015 г. остаток по возвращении составлял 7,86 л. разница составляет -0,18 л.

В путевом листе от 04.09.2015 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 15,59 л., тогда как 31.08.2015 г. остаток по возвращении составлял 15,41 л. разница составляет 0,18 л.

6.5. В путевом листе от 12.01.2015 г. по автомобилю Geely GC6 отражено поступление ГСМ в количестве 20 л., которое фактически отсутствует.

6.6. В путевом листе от 23.12.2014 г. по автомобилю Geely GC6 остаток при выезде составил 0 л., в карточке учета расхода ГСМ – 26,84 л., в оборотной ведомости остаток бензина на 01.01.2015 г. - 61,39 л.

Подтвердить достоверность остатков ГСМ на 01.01.2015 г. не представляется возможным.

6.7. При проверке Журнала операций № 7 выявлено нарушение Приказа 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» в общей сумме 33050,5 руб.:

- в январе 2015 г. актом №00000002 от 30.01.2015 г. о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 2326 руб., списываются: калькулятор, колонки, стул, телефон.

- в феврале 2015 г. актом №00000003 от 27.02.2015 г. о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 11100 руб., списываются: светильники для уличного освещения.

- в марте 2015 г. актом №00000004 от 10.03.2015 г. о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 2352 руб., списываются: кресла, стол.

- в июле 2015 г. актом №00000007 от 31.07.2015 г. о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 17272,5 руб., списываются: кондиционер, кресло.

Для списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (кроме сырья, материалов, а также готовой продукции, произведенной учреждением) используется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

6.8. Администрация МО «Батаевский сельсовет» на основании договора купли-продажи от 29.04.2015 г. продала автобус класса В ГАЗ-32212, 2014 года выпуска, стоимостью 650000 руб. и договора купли-продажи от 03.09.2015 г. - легковой автомобиль ВАЗ -111130 2001 года выпуска, стоимостью 12500 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) на автобус ГАЗ-32212 стоимостью 650000 руб.

и легковой автомобиль ВАЗ-111130 стоимостью 12500 руб. не оформлялись комиссией учреждения, копии Инвентарных карточек списываемых объектов не представлены.

6.9. В декабре 2015 г. отсутствует журнал операций №7. Акт о списании материальных запасов №00000030 от 30.12.2015 г. на сумму 3146 руб. не утвержден главой администрации, отсутствуют подписи комиссии.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 711581,57 руб.:

1. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ не представлены документы по запросу контрольно-счетной палаты.
2. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов:
 - 2.1. при проверке первичных документов к журналу операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено нарушения с п. 3.1.-3.6. на сумму 12092 руб.;
 - 2.2. при проверке Журнала операций №6 выявлено, что не представлены подтверждающие документы к указанному журналу (расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени, расчеты отпускных, распоряжения по личному составу и др.);
 - 2.3. при проверке первичных документов к Журналу операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», выявлено нарушение с п. 6.1.-6.9. на сумму 698696,5 руб.
3. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года в сумме 793,07 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. Учесть выявленные Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинского района» нарушения и недостатки и исключить их в дальнейшем.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Нестеренко Н.В.

Глава
Администрации
МО «Батаевский сельсовет»

А.Д. Франчук

Главный бухгалтер
Администрации
МО «Батаевский сельсовет»

Т.В. Метелкина