**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 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 законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет»**

**за 2014 год и за истекший период 2015 года**

г.Ахтубинск 09.10.2015 г.

На основании пункта 2.8 Плана работы на 2015 год, поручения от 09.09.2015 исх. № 134 Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» в составе председателя Цапко Светланы Викторовны, главного инспектора Нестеренко Натальи Викторовны, ведущего инспектора Мартыновой Елены Анатольевны проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» за 2014 год и истекший период 2015 года.

Проверка проводилась в соответствии с Соглашением между Советом муниципального образования «Капустиноярский 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 «Капустиноярский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 декабря 2014 года за № 4.

**Объект проверки:** Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет».

**Юридический адрес:** Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, ул. Октябрьская, д. 4, телефон: 4-15-33.

**Цель проверки**: Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджетамуниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет».

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

глава муниципального образования – Смирнов Александр Михайлович, действующий до 21.09.2014г.

глава муниципального образования – Крюкова Наталья Михайловна, приступившая к исполнению обязанностей с 22.09.2014г.

главный бухгалтер – Терехова Светлана Викторовна по договору гражданско-правового характера с 27.11.2014 г. по 31.12.2014 г., по трудовому договору б/н от 12.01.2015г.

**Проверяемый период деятельности**: с 1 января 2014 г. по 31 августа 2015 г.

**Срок проведения проверки:** с 10.09.2015 г. по 09.10.2015 г.

**В ходе проверки проверены**:

оборотно-сальдовые ведомости за период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г.,

оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 206.00, 208.00, 302.00 за период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г.,

журналы операций №1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7 с подтверждающими первичными документами за период с 01.01.2014 года по 31.10.2015г. – выборочно.

**ВЫВОДЫ:**

1. В проверяемом периоде безвозмездные поступления из МО «Ахтубинский район» (объем проверенных средств) составили 10094,288 тыс. руб.
2. В нарушение требований статьи 131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.), документы о государственной регистрации права оперативного управления на 15 объектов Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» к проверке не представлены.
3. В нарушение п. 38 Инструкции 157-н от 01.12.2010 г. на балансе Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» не поставлены на учет следующие объекты недвижимости:

- Гараж РКЦ, площадью 59,7 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2008 г.

- Электросетевой комплекс, площадь 201 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 11.08.2009г.

1. В нарушение п. 71 Инструкции 157н от 01.12.2010г. Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не учитывает на балансе земельные участки общей кадастровой стоимостью на 01.01.2015 г. 146742525,70 руб.
2. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» при проверке журнала-операций № 3 расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что к авансовым отчетам за 2014 год на оплату командировочных расходов (суточных) на сумму 1000,00 руб. не прилагается служебное задание.
3. В нарушение Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» произвела возмещение суточных расходов сверх установленных норм в размере 1800,00 руб.
4. Выявлено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, Инструкции от 01.10.2010г. № 157н:

в журнале операций № 4 отражены операции за 2014 год на сумму 1088746,98 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы,

в журнале операций № 7 отражены 50 операции за 2014 год на сумму 25545730,34 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы.

1. В нарушение «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106 нарушен порядок списании недвижимого имущества в 2015 году на сумму 417611,20 руб. (без распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» и без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район»).
2. Нарушен порядок принятия к учету основных средств и списания недвижимого имущества в 2014 году: здание по адресу ул.Победы № 90 кв.2 на сумму 77500,00 руб. было поставлено на баланс и списано с баланса администрации МО «Капустиноярский сельсовет» без подтверждающих документов.
3. Неэффективное использование 10 контейнеров для ТБО, которые находятся на территории частных дворов, приобретенные по МП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2015 годы и перспективу до 2020 года».
4. На балансе администрации не учтены контейнерные площадки в количестве 5 штук.
5. **В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 10491,89 руб., в том числе:**
   1. В нарушение Инструкции от 1 декабря 2010 г. N 157н при проверке подтверждающих документов к журналу № 1 «Касса» за 2014 год было выявлено нарушение на сумму 3400,00 руб. – выдача наличных денежных средств под отчет без заявлений от подотчетных лиц с конкретным указанием целей получения денежных средств.
   2. В нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н (в редакции Приказа Минфина России от 17.08.2015 № 127н) было выявлено нарушение - поступление наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты через банкомат, в «Кассу» Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» на сумму 3600,00 руб. без приложения чека банкомата.
   3. Неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.08.2015 года в сумме 1800 руб.- штрафы в налоговую инспекцию.
   4. Главному бухгалтеру в 2015 г. была начислена и выплачена заработная плата сверх указанной в штатном расписании в размере 1691,89 руб., в том числе: в январе на 204,00 руб., в марте на 991,92 руб., в апреле на 495,97 руб.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Инструкцией от 01.10.2010г. № 157н, Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. При отражении хозяйственных операций по движению активов руководствоваться положениями Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств, строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
4. Произвести регистрацию имущества, закрепленного на праве оперативного управления и находящегося в собственности.
5. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
6. Необходимо произвести удержание из заработной платы главного бухгалтера Тереховой С.В. в размере излишне начисленной суммы 1691,89 руб.
7. Разработать положение о командировках и определить размеры компенсационных выплат при направлении работников в командировки не выше, чем в Администрации МО «Ахтубинский район».
8. Принять меры по возврату в бюджет поселения произведенных сверхнормативно расходов.
9. Необходимо переназначить материально-ответственное лицо в соответствии с перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.
10. Контейнеры для ТБО находящиеся на территории частных дворов, необходимо разместить на контейнерных площадках в общее пользование всех жителей с. Капустин Яр.
11. Необходимо восстановить стоимость контейнерных площадок и поставить на баланс для дальнейшего учета.
12. Не допускать нарушений требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
13. При заключении договоров подряда учитывать ст. 14 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель КСП  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Цапко С.В. |  | Глава  МО «Капустиноярский сельсовет»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Крюкова Н.М. |
| Главный инспектор КСП  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нестеренко Н.В. |  | Главный бухгалтер  МО «Капустиноярский сельсовет»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Терехова С.В. |
| Ведущий инспектор КСП  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мартынова Е.А. |  |  |

**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

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Главе администрации

МО «Капустиноярский сельсовет»

Крюковой Н.М.

От 26.10.2015г № 153

Об устранении нарушений

бюджетного законодательства

Уважаемая Наталья Михайловна!

На основании пункта 2.8 Плана работы на 2015 год, поручения от 09.09.2015 исх. № 134 Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» в составе председателя Цапко Светланы Викторовны, главного инспектора Нестеренко Натальи Викторовны, ведущего инспектора Мартыновой Елены Анатольевны проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет Администрации муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» за 2014 год и истекший период 2015 года.

**Контрольными мероприятиями в проверяемом периоде установлены следующие нарушения и замечания:**

1. В нарушение требований статьи 131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.), документы о государственной регистрации права оперативного управления на 15 объектов Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» к проверке не представлены.
2. В нарушение п. 38 Инструкции 157-н от 01.12.2010 г. на балансе Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» не поставлены на учет следующие объекты недвижимости:

- Гараж РКЦ, площадью 59,7 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2008 г.

- Электросетевой комплекс, площадь 201 кв.м. свидетельство о государственной регистрации права от 11.08.2009г.

1. В нарушение п. 71 Инструкции 157н от 01.12.2010г. Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» не учитывает на балансе земельные участки общей кадастровой стоимостью на 01.01.2015 г. 146742525,70 руб.
2. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» при проверке журнала-операций № 3 расчетов с подотчетными лицами было выявлено, что к авансовым отчетам за 2014 год на оплату командировочных расходов (суточных) на сумму 1000,00 руб. не прилагается служебное задание.
3. В нарушение Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Администрация МО «Капустиноярский сельсовет» произвела возмещение суточных расходов сверх установленных норм в размере 1800,00 руб.
4. Выявлено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ, Инструкции от 01.10.2010г. № 157н:

в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками» отражено 9 фактов хозяйственной жизни за 2014 год на сумму 1088746,98 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы (товарные накладные, акты выполненных работ и оказанных услуг, счета-фактуры);

в журнале операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» отражено 50 операции за 2014 год на сумму 25545730,34 руб., на которые отсутствуют подтверждающие документы (перемещение материалов, акты списания материалов, основных средств, акты ОС-1)

1. В нарушение «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106 нарушен порядок списании недвижимого имущества в 2015 году на сумму 417611,20 руб. (без распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» и согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район»).
2. Нарушен порядок принятия к учету основных средств и списания недвижимого имущества в 2014 году: здание по адресу ул.Победы № 90 кв.2 на сумму 77500,00 руб. было поставлено на баланс и списано с баланса администрации МО «Капустиноярский сельсовет» без подтверждающих документов.
3. Неэффективное использование 10 контейнеров для ТБО, которые находятся на территории частных дворов, приобретенные по МП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2015 годы и перспективу до 2020 года».
4. На балансе администрации не учтены контейнерные площадки в количестве 5 штук.
5. В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 10491,89 руб., в том числе:
   1. В нарушение Инструкции от 1 декабря 2010 г. N 157н при проверке подтверждающих документов к журналу № 1 «Касса» за 2014 год было выявлено нарушение на сумму 3400,00 руб. – выдача наличных денежных средств под отчет без заявлений от подотчетных лиц с конкретным указанием целей получения денежных средств.
   2. В нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н (в редакции Приказа Минфина России от 17.08.2015 № 127н) было выявлено нарушение - поступление наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты через банкомат, в «Кассу» Администрации МО «Капустиноярский сельсовет» на сумму 3600,00 руб. без приложения чека банкомата.
   3. Неэффективное использование бюджетных средств за период с 01.01.2015 по 31.08.2015 года в сумме 1800 руб.- штрафы в налоговую инспекцию.
   4. Главному бухгалтеру в 2015 г., была начислена и выплачена заработная плата, сверх указанной в штатном расписании, в размере 1691,89 руб., в том числе: в январе на 204,00 руб., в марте на 991,92 руб., в апреле на 495,97 руб.

Акт проверки от 09.10.2015г. подписан Главой администрации МО «Капустиноярский сельсовет» и главным бухгалтером без разногласий.

В целях устранения выявленных нарушений, на основании ст.23 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район»,

**Предлагаю:**

Дать пояснения по данным фактам и принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и замечаний.

Отчет о принятых мерах необходимо направить в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в письменном виде в срок до 14 ноября 2015 года.

Председатель С.В.Цапко