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

Отчет
по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений Ахтубинского района за 2014 год

Основание для проведения проверки: Закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год и трехстороннее Соглашение между Советами поселений Ахтубинского района, 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 муниципальных образований поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Всего в поселениях Ахтубинского района, выявлено нарушений при исполнении бюджета за 2014 год на сумму 30720,7 тысяч рублей, в том числе:

МО «Село Ново-Николаевка»

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 45,4 тыс. рублей, в том числе:

1. Требования пункта 6. Инструкции 157н от 01.12.2010г к содержанию учетной политики: утверждается «Рабочий план счетов бухгалтерского учета», содержащий применяемые счета учета для ведения синтетического и аналитического учета, в учреждении утвержден «План счетов бухгалтерского учета».

2. Пункта 2.3 Учетной политики, применяются не унифицированные, не утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010г № 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» формы первичных учетных

документов, а именно: путевой лист легкового автомобиля, эксплуатационная карточка работы пожарного автомобиля, карточка-справка для учреждений народного образования.

3. Неэффективное (не обеспечивающее достижение заданных результатов) использование бюджетных средств на сумму 38,2 тыс. рублей.

4. Нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов на сумму 7,2 тыс.рублей.

МО «Село Пироговка»

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 413,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Не устранены нарушения, выявленные при внешней проверке годовой отчетности за 2012,2013 годы

2. Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на общую сумму 374,3 тыс. руб. в том числе: (несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной деятельности субъекта учета на сумму 239,8 тыс. руб.; несоответствие данных в первичных учетных документах с данными в регистрах бюджетного учета по ГСМ на сумму 11,3 тыс. руб.; несоответствие данных, отраженных в отчетности по НДФЛ, в ФСС и в ПФР с данными в регистрах бюджетного учета на общую сумму 123,2 тыс. руб.);

3.Нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010г № 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»: оформление табеля учета использования рабочего времени не предусмотренной формы.

4.Неэффективное (не обеспечивающее достижение заданных результатов) использование бюджетных средств на сумму 6,1 тыс. рублей (уплата пени);

5.Нарушение Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (счетов по нефинансовым активам) на сумму 20,0 тыс. рублей;

6.Нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013г № 65н на сумму 0,7 тыс. рубля.

7.Неправомерное списание автомобиля УАЗ-469 балансовой стоимостью 12,6 тыс. рублей; не отражение на счетах бюджетного учета операций по оприходованию на баланс учреждения двигателя модели 417800 заводской номер 41209781.

По итогам проверки выписано представление об устранении нарушений от 07.04.2015г № 55. Находится на контроле.

МО «Покровский сельсовет»

В ходе проверки выявлены нарушения на 113,5 тыс. рублей, в том числе:

1. Требований Приказа Минфина № 157н от 01.12.2010г к содержанию учетной политики.
2. Нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (путевых листов за 2014г) на сумму 26,3 тыс. рублей.
3. Нарушение п.3 и п.4 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной деятельности субъекта учета) на сумму 87,1 тыс. рублей.

МО «Пологозаймищенский сельсовет»

В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 222,4 тыс. руб.:

1. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании ГСМ по пожарной машине путевые листы не оформлялись.
2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2015 год отражены объекты материальных запасов на сумму 10,4 тыс. рублей.
3. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 года отражен объект основных средств на сумму 5,8 рублей.
4. Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н и Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ в части несвоевременного списания с бухгалтерского учета основного средства (жилой дом), в связи с его безвозмездной передачей стоимостью 23,2 тыс. руб.
5. Неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 5,0 тыс. руб. – штраф, предусмотренный п. 1 ст. 129 НК РФ
6. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности в сумме 174,2 тыс. руб. не представляется возможным.

7. В нарушение п. 23 Инструкции от 06.12.2010г. № 162н не оприходован ГСМ в количестве 120,54 л. на сумму 3,9 тыс. руб.

МО «Поселок Нижний Баскунчак»

В ходе проверки выявлены нарушения общей суммой 7.434,5 тыс.руб.:

1. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 год отражен объект основных средств, стоимостью 2,7 тыс. руб.
2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств были отражены материальные запасы стоимостью 2,2 тыс. руб.
3. В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ не принято к бухгалтерскому учету топливо на сумму 7429,6 тыс. руб.

По итогам проверки выписано представление об устранении нарушений от 24.04.2015г № 66. Находится на контроле.

МО «Поселок Верхний Баскунчак»

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 21446,7 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств отражены объекты материальных запасов на сумму 8,2 тыс. руб.;
   в составе материальных запасов объекты основных средств на сумму 4,4 тыс. руб.
   Данное нарушение было указано в Акте внешней проверки годового отчета МО «Поселок Верхний Баскунчак» Контрольно-счетной палатой за 2013 год.
2. Нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов (бензина).
3. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 122,7 тыс. руб.
4. Просроченная задолженность перед подотчетными лицами на 01.01.2015г. в сумме 5,2 тыс. руб.
5. В нарушение письма от 26.06.2013 года № ЕД-4-311592@ в 2013 году необоснованно отчислялся НДФЛ с дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии на общую сумму 50,1 тыс. руб. В 2014 году вышеуказанная сумма НДФЛ не была возвращена пенсионерам.

6. Нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ принятие бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам на сумму 21256,1 тыс. руб.

МО «Село Садовое»

В результате проверки выявлены нарушения на общую сумму 229,9 тыс. рублей, в том числе:

1.Требований ФЗ от 6.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 01.12.2010г № 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» по оформлению учетной политики; по требованиям, предъявляемым к обязательным реквизитам первичных документов на сумму 71,3 тыс. рублей

2. п. 6.2., 6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.14г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на сумму 4,8 тыс. рублей;

3. Приказа Минфина от 01.12.2010г №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» на сумму 121,8 тыс. рублей;

4. не представлены документы, для обоснования произведенных расходов бюджетных средств на сумму 12,8 тыс. рублей;

5. неправомерное (сверхнормативное) расходование бюджетных средств на сумму 13,0 тыс.рублей;

6. Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013г № 65н на сумму 6,3 тыс. рублей;

7. требований ФЗ от 6.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проведение не в полной мере годовой инвентаризации.

По итогам проверки выписано представление об устранении нарушений от 10.04.2015г № 60. Находится на контроле.

МО «Успенский сельсовет»

В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 36,9 тыс.руб., в том числе:

1. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при списании бензина установлены расхождения в фактическом расходе по путевым листам и актам о списании материальных запасов.

2. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2014 год отражены объекты материальных запасов на сумму 23,8 тыс. руб.

3. В нарушение Инструкции от 01.10.2010 № 157н в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2014 года отражены объекты основных средств на сумму 2,7 тыс. руб.

4. В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ приняты к бухгалтерскому учету копии документов на сумму 4,6 тыс.руб., и при отсутствии подтверждающих первичных документов на сумму 5,7 тыс. руб.

МО «Село Болхуны»

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 119,7 руб., в том числе:

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств отражены объекты материальных запасов на сумму 88,7 тыс. руб.; в составе материальных запасов объекты основных средств на сумму 1,0 тыс. руб.

   Данное нарушение было указано в Акте внешней проверки годовой отчетности МО «Село Болхуны» за 2012 год. Однако, нарушения не были устранены.
2. Нарушение Инструкции от 28.12.2010 № 191н по представлению форм годовой бюджетной отчетности за 2014 год (отсутствует форма 0503128).
3. Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ по принятию к учету первичных документов без обязательных реквизитов.
4. Нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н по составлению и оформлению форм первичных документов по оплате труда.
5. Нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н по списанию материальных запасов (бензина).
6. Неэффективное использование бюджетных средств (не обеспечивающее достижение заданных результатов) в сумме 30,0 тыс. руб. – штраф за совершение административного нарушения.

МО «Капустиноярский сельсовет»

1. Выборочной (камеральной) проверкой выявлено неэффективное (не обеспечивающее достижение результатов) использование бюджетных средств на сумму 218,2 тыс.руб. (в том числе: оплата административных штрафов-186,2 тыс.руб.; просроченная дебиторская задолженность-32,0 тыс.руб.)
2. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета, в том числе по средствам резервного фонда, будет осуществлен Контрольно-счетной палатой в рамках дополнительного планового выездного контрольного мероприятия.

МО «Золотухинский сельсовет»

1. В нарушение Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции №191н ввиду отсутствия инвентаризации по обязательствам на конец отчетного периода проверить достоверность представленной кредиторской задолженности на сумму 367,7 тыс. руб. не представляется возможным.
2.Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета, в том числе по средствам резервного фонда, будет осуществлен Контрольно-счетной палатой в рамках дополнительного планового выездного контрольного мероприятия.

МО «Удаченский сельсовет»

1. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 63,1 тыс. руб., выделенных на приобретение саженцев в 2010-2013 годах.
2. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района и областного бюджета, в том числе по средствам резервного фонда, будет осуществлен Контрольно-счетной палатой в рамках дополнительного планового выездного контрольного мероприятия.

Председатель С.Цапко