

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 15/16**

**выездной проверки комитета по делам семьи, подростков и молодежи  
администрации муниципального образования «Ахтубинский район»  
(комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО  
«Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«27» декабря 2016 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 01.11.2016 № 58-С «О проведении выездной проверки комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район», в соответствии с пунктом 5 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2016 год».

Тема выездной проверки:

1) осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ; за правильностью расходования бюджетных средств, поступивших на содержание учреждения; за соблюдением требований Указов Президента РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Минфина, ФНС в части вопросов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, за правильностью ведения бухгалтерского учета, составления отчетности.

2) контроль за формированием муниципальных заданий для подведомственного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2015.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- Кашкарева С.В. - главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления;
- Аржанова И.Н. - старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 07.11.2016 по 16.12.2016.

Общие сведения об объекте контроля: Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Комитет).

Комитет является отраслевым органом администрации МО «Ахтубинский район», осуществляющим практическую реализацию государственной, семейной и молодежной политики, формирование концепции государственной, семейной и молодежной политики в Ахтубинском районе, учитывающей особенности региона.

Комитет в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами органов государственной власти, муниципального образования «Ахтубинский район» и Положением о Комитете, утвержденном решением Совета МО «Ахтубинский район» от 26.04.2012 № 19.

Комитет самостоятельно и во взаимодействии с другими государственными органами местного самоуправления реализует функции и полномочия в сфере осуществления государственной семейной и молодежной политики с учетом национально-региональных особенностей.

Комитет является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и лицевой счета в органе Федерального казначейства, а также имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, и отвечает по своим обязательствам денежными средствами, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде. Комитет имеет печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Права юридического лица у Комитета в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Положением, возникают с момента регистрации.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1033000000330 (свидетельство серии 30 № 000600635 от 10.02.2003). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001010991, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001212486 от 12.02.2003).

В соответствии с Положением о Комитете местонахождение и почтовый адрес Комитета: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Финогорова, дом 11.

Фактический адрес местонахождения: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141.

На основании пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» является органом, осуществляющим полномочия собственника имущества МО «Ахтубинский район».

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за учреждением, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору на право оперативного управления муниципальным имуществом от 23.01.2012 № 107 согласно Приложению №1 к договору.

Комитет ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Комитет осуществляет полномочия как учредителя по:

- формированию и утверждению муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственного учреждения;
- утверждение и изменение устава учреждения;

- определение структуры и штатов учреждения;
- вопросы финансирования учреждения;
- определение основных направлений деятельности учреждения;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации учреждения;
- назначение директора учреждения и досрочное прекращение его полномочий, заключение трудового договора с директором;
- согласование перечня платных услуг и порядка расчета их стоимости;
- решение иных вопросов, предусмотренных законодательством и уставом учреждения.

Комитет возглавляет председатель комитета, назначаемый на должность главой МО «Ахтубинский район». Председатель Комитета несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Комитет задач и осуществление им своих функций.

Комитет финансируется за счет средств районного и областного бюджетов и других источников финансирования, не запрещенных законодательством Российской Федерации на основе сметы доходов и расходов.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерию комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район».

Операции с бюджетными средствами осуществляются на лицевом счете получателя бюджетных средств в органах федерального казначейства: л/с № **03253007340**.

Должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

1. Председатель Комитета в проверяемом периоде по 02.06.2016 – Благинина Елена Викторовна, имеющая право первой подписи (распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» по личному составу от 03.06.2010 № 172 л/с, от 01.06.2012 № 52 л/с, от 03.06.2013 № 63 л/с, от 03.06.2014 № 71 л/с, от 03.06.2015 № 62 л/с); в настоящее время – Литвинова Юлия Владимировна (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» по личному составу от 04.10.2016 № 157 л/с);

2. Ведущий бухгалтер – Гужвина Елена Салеховна, право второй подписи (приказ Комитета о приеме работника на работу от 20.02.2013 № 6).

В ходе проверки были использованы следующие документы за период 2014-2015 годы: Положение о Комитете, учетная политика для целей бухгалтерского учета, журнал «Главная книга», журналы операций, выписки из лицевых счетов, ведомости учета основных средств, ведомость по расчетам с контрагентами, бухгалтерский баланс за 2014, 2015 годы, свод начислений и удержаний по заработной плате, лицевые счета, карточки индивидуального учета, инвентаризация, тарификационные списки работников по годам, штатные расписания, приказы, распоряжения.

#### **Проверка состояния бухгалтерского учета, исполнения бюджетной сметы Комитета.**

В проверяемом периоде учетная политика Комитета осуществлялась на основании:

- Приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»;
- Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете»;
- Методических указаний от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Федерального закона РФ от 21.07.2005 № 94 «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В связи с изданием приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов...»), утратил силу с 01.01.2011 Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету». Федеральный закон РФ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете» утратил свою силу с 01.01.2013 в связи с принятием Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с принятием Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» Федеральный закон РФ от 21.07.2005 № 94 «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» утратил силу с 01.01.2014. В связи с изменением законодательства не были внесены изменения в Учетную политику Комитета. Таким образом, учетная политика Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» на момент проверки не соответствовала действующему законодательству.

В нарушении п.3 ст. 6 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете» приказ об утверждении учетной политики отсутствует, поэтому установить дату утверждения документа не представляется возможным.

В нарушение п. 6 Инструкции № 157н учетная политика Комитета не содержит:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- порядок расчетов с подотчетными лицами;
- порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

В соответствии с п.2 ст.161, ст.162 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности Комитета как получателя бюджетных средств осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета составляется получателем бюджетных средств при получении лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета составляется получателем средств местного бюджета в целях установления объема и распределения направлений расходования средств местного бюджета на текущий (очередной) финансовый год и(или) плановый период. Показатели сметы утверждаются в пределах доведенных получателю средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение им бюджетных обязательств по выполнению функций Комитета. К представленной на утверждение бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при ее формировании и являющихся ее неотъемлемой частью.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателя бюджетных средств утверждены Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.02.2011 № 90 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений МО «Ахтубинский район».

В соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.02.2011 № 90 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений МО «Ахтубинский район» бюджетные сметы муниципальных казенных учреждений составляются учреждением по форме согласно приложению № 1 Порядка и утверждаются руководителем учреждения.

Один экземпляр утвержденной бюджетной сметы представляется в финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район».

Смета составляется на текущий финансовый год в рублях с двумя десятичными знаками. Представление сметы на финансовый год (первоначальной сметы) осуществляется до 25 января текущего года.

К проверке Комитетом бюджетные сметы на 2014 и на 2015 год, а также расчеты показателей к бюджетным сметам и изменения показателей к бюджетным сметам не были предоставлены. В нарушении п.2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществлялось без утвержденной бюджетной сметы.

В соответствии со статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств предусмотрена административная ответственность.

В ходе проверки данное нарушение было устранено, бюджетная смета на 2014 и на 2015 год была сформирована в соответствии с законодательством.

Сметы составлены Комитетом на основании доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств. Показатели сметы сформированы с детализацией кодов статей КОСГУ.

Форма сметы расходов соответствует форме бюджетной сметы в Приложении №1 постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 02.02.2011 № 90 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений МО «Ахтубинский район».

По смете на 09.01.2014 расходы на аппарат Комитета предусмотрены в размере 1 797,5 тыс.руб. Лимиты бюджетных обязательств (далее-ЛБО) на 01.01.2014 доведены расходным расписанием финансового органа от 09.01.2014 № 734/001 в размере 1 797,5тыс.руб.

В течение 2014 года Комитетом вносились изменения в смету расходов на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований. В результате с учетом произведенных изменений смета расходов на содержание аппарата за счет средств бюджета на 2014 год увеличилась на 75,5 тыс.руб. или на 4,2 % и составила 1 873,0 тыс. руб.

Увеличение ЛБО связано с индексацией заработной платы должностей работников, не являющимися должностями муниципальной службы на 6,7 % (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 18.03.2014 № 81-р), внесением изменений в Положение о системе и условиях оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы (распоряжение от 31.03.2014 № 101-р, решение Совета МО «Ахтубинский район» от 20.03.2014 № 150).

Кассовые расходы за 2014 год по средствам муниципального бюджета на содержание аппарата Комитета составили 1 865,6 тыс. руб., или 99,6 % от уточненной сметы расходов.

Сумма кассовых расходов по отдельным статьям составляет:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 1 711,5 тыс. руб., или 91,7 % от общей суммы кассовых расходов на содержание аппарата;
- услуги связи (КОСГУ 221) – 32,3 тыс. руб., или 1,7 %;
- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 3,0 тыс.руб., или 0,2 %;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 48,1 тыс. руб., или 2,6 %;
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 2,0 тыс. руб., или 0,1 %;
- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 25,6 тыс. руб., или 1,4 %.
- увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 43,1 тыс.руб, или 2,3%.

На реализацию федеральных, областных и муниципальных целевых программ Комитету были доведены лимиты бюджетных обязательств в следующем объеме: руб.

№ п/п	Наименование программы	КБК	ЛБО на 13.01.2014	ЛБО на 31.12.2014	Исполнение (форма 0503127)
1	ОДЦП "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи Астраханской области на 2013-2017 годы"	30007075220211810242	202 160,0	202 138,0	200 033,40
2	МЦП «Молодежь Ахтубинска» на 2011-2014 годы (содействие занятости населения)	30007077950002244290	101 800,0	63 857,0	63 857,0
		30007077950002244222		9 394,51	9 394,51
		30007077950002244340		28 548,49	28 548,49
3	МП "Устойчивое развитие сельских территорий"	30010037950050322262	1 000 000,0	185 436,0	185 436,0

	Ахтубинского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года"				
4	МЦП «Молодежь Ахтубинска» на 2011-2014 годы, подпрограмма «Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО «Ахтубинский район на 2011-2015 годы»	30010037950002322262	3 000 000,0	3 000 000,0	2 625453,63
5	МП "Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы"	30007077950047244340		20 000,0	20 000,0
6	ФЦП "Жилище", Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	30010030545020322262		2 656 064,10	1 898 452,21
7	ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	30010032575018322262		1 067 533,0	1 067 533,0
8	ГП "Молодежь Астраханской области" на 2013-2017 годы. Областные средства (ост. на 01.01.2014), ЦП "Молодежь Астраханской области на 2013-2017 годы"	30010035220311322262		3 769452,80	2 637937,16
9	ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	30010035227020322262		1 474 211,0	1 474 211,0

При проверке использования бюджетных средств на реализацию государственных и муниципальных программ нарушений не установлено.

В соответствии с ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

При проверке принятых бюджетных обязательств на соответствие доведенным лимитам бюджетных обязательств в разрезе статей экономической классификации расходов на 01.01.2014 на основании бюджетной сметы на 13.01.2014 и заключенных договоров, указанных в ведомости по расчетам с контрагентами, выявлено нарушение ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ:

- по КБК 30007070020400244340 доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 29 886,0 руб., однако заключено договоров на обеспечение нужд Комитета на сумму 31 366,0 руб., в том числе:

1. Договор № 3 от 31.12.2013 с ИП Бобровская Е.В. на приобретение чернил и бумаги на сумму 1 480,0

2. Договор № 6 от 31.12.2013 с ИП Бобровская Е.В. на приобретение картриджей на сумму 7 982,0 руб.;

3. Договор № 645 от 30.12.2013 с ИП Свинцова А.П. на приобретение канцтоваров на сумму 21 904,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 9 244,0 руб. Дополнительное соглашение к договору не оформлено.

- по КБК целевой программы 30007077950002244340 на 13.09.2014 лимиты не были доведены, однако Комитетом были заключены договоры на сумму 5 572,0 руб., в том числе:

1. Договор № 646 от 30.12.2013 с ИП Свинцова А.П. на приобретение воздушных шаров на сумму 5 000,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 2 550,0 руб. Дополнительное соглашение к договору не оформлено.

2. Договор № 040-13 от 31.12.2013 с ООО «Альтернатива» на изготовление баннера на сумму 572,0 руб.

Договоры заключены со сроком действия с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Принятие получателем бюджетных средств соответствующих бюджетных обязательств в отсутствие доведенных до него в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств является правонарушением и влечет за собой ответственность в соответствии со ст. 15.15.10 КоАП РФ.

Также не были оформлены дополнительные соглашения к договорам, заключенным на 2014 год:

1. Договор № 647 от 30.12.2013 с ИП Свинцова А.П. на приобретение подарков (рамки, обложки для паспорта) на сумму 20 800,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 9 593,0 руб.

2. Договор № 648 от 30.12.2013 с ИП Свинцова А.П. на приобретение подарочного сертификата на сумму 40 000,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 28 500,0 руб.

3. Договор № 650 от 30.12.2013 с ИП Свинцова А.П. на приобретение подарков (текстильных изделий) на сумму 10 500,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 6 630,0 руб.

4. Договор № 220 от 30.12.2013 с ООО «Мир Наград» на приобретение спортивно-наградной продукции на сумму 8 000,0 руб. В итоге данный договор исполнен на сумму 4980,0 руб.

По смете на 13.01.2015 расходы на аппарат Комитета предусмотрены в размере 1 896,4 тыс.руб. Лимиты бюджетных обязательств (далее-ЛБО) на 01.01.2015 доведены расходным расписанием финансового органа от 13.01.2015 № 734/001 в размере 1 896,3 тыс.руб.

В течение 2015 года Комитетом вносились изменения в смету расходов на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований. В результате с учетом произведенных изменений смета расходов на содержание аппарата за счет средств бюджета на 2015 год увеличилась на 99,9 тыс.руб. или на 5,3 % и составила 1 996,3 тыс.руб.

Кассовые расходы за 2015 год по средствам муниципального бюджета на содержание аппарата Комитета составили 1 996,3 тыс. руб., или 100 % от уточненной сметы расходов.

Сумма кассовых расходов по отдельным статьям составляет:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 1 856,1 тыс. руб., или 92,9 % от общей суммы кассовых расходов на содержание аппарата;
- услуги связи (КОСГУ 221) – 23,0 тыс. руб., или 1,2 %;
- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 3,0 тыс.руб., или 0,1 %;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 32,0 тыс. руб., или 1,6 %;
- прочие расходы (КОСГУ 290) – 2,7 тыс. руб., или 0,2 %;
- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 11,0 тыс. руб., или 0,6 %.
- увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 68,3 тыс.руб, или 3,4 %.

На реализацию федеральных, областных и муниципальных целевых программ Комитету были доведены лимиты бюджетных обязательств в следующем объеме:

руб.

№	Наименование программы	КБК	ЛБО на	ЛБО на	Исполнение
---	------------------------	-----	--------	--------	------------

п/п			13.01.2015	31.12.2015	(форма 0503128)
1	МП "Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы" (содействие занятости населения)	30007077950002244290	61 800,0	77 926,80	77 926,80
		30007077950002244226		5 000,0	5 000,0
		30007077950002244222	7 500,0	15 373,20	15 373,20
		30007077950002244340	15 000,0	18 900,0	18 900,0
2	МП "Устойчивое развитие сельских территорий Ахтубинского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года"	30010037950050322262	250 000,0	213 215,0	213 215,0
3	МП "Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы", - на софинансирование подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015 годы" (РЦП "Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО "Ахтубинский район" на 2015 годы"	30010037950002322262	1 000 000,0	996 948,39	996 948,39
4	МП "Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы"	30007077950047244340	207 500,0	87 510,0	87 510,0
		30007077950047244226		21 210,0	21 210,0
		30007077950047244290		37 780,0	37 780,0
5	ФЦП "Жилище", подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	30010030545020322262		750 598,56	713 692,85
6	МП "О проведении мероприятий по защите персональных данных на 2015-2017 годы"	30007077950019244226		35 000,0	35 000,0
7	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области в 2013-2017 годах» в рамках ГП «Молодежь Астраханской области»	30010035220311322262		1 121 516,94	1 066 373,76
8	ФЦП "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" в рамках подпрограммы "Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области" ГП "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области"	30010030615018322262		1 206 794,0	1 206 794,0
9	Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области" ГП "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области"	30010030616037322262		1 564 995,0	1 564 995,0
10	МП "Празднование Дня района"	30007077950011244225		6 000,0	6 000,0
		30007077950011244226		7 000,0	7 000,0
		30007077950011244290		80 174,0	80 174,0

		30007077950011244340		7 000,0	7 000,0
--	--	----------------------	--	---------	---------

При проверке использования бюджетных средств на реализацию государственных и муниципальных программ нарушений не установлено.

При проверке принятых бюджетных обязательств на соответствие доведенным лимитам бюджетных обязательств в разрезе статей экономической классификации расходов на 01.01.2015 на основании заключенных договоров, указанных в реестре закупок, нарушений не выявлено.

***Проверка достоверности ведения бухгалтерского учета.***

**Проверка банковских операций. Проверка обоснованности расходования бюджетных средств.**

Комитет осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства. Территориальным органом Федерального казначейства участнику бюджетного процесса открыт и ведется лицевой счет получателя бюджетных средств №03253007340.

Остаток средств на л/с 01.01.2014 – 0 руб., остаток средств на 01.01.2015 – 0 руб.;

Выписки из лицевого счета сформированы в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день. Выписки предоставляются не позднее следующего операционного дня после совершения операции и подтверждения банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете.

Проверка банковских операций по лицевым счетам осуществлялась сплошным порядком за 2014-2015, путем сличения данных Главной книги, выписок из лицевого счета учреждения, Журналов операций с безналичными денежными средствами № 2 и первичных документов к ним.

Обороты и остатки сумм на лицевых счетах соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

В проверяемом периоде Комитетом ведение кассовых операций, а также прием и выдача наличных денег не осуществлялось.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде для расчетов с подотчетными лицами использовалась корпоративная карта, выпущенная банком (ПАО «Сбербанк») на имя руководителя организации. Корпоративная карта является инструментом безналичных расчетов и предназначена для совершения ее держателем операций, предусмотренных в п. 2.5 Положения об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, утвержденным Банком России 24.12.2004 № 266-П. В Письме от 25.08.2014 № 03-11-11/42288 Минфина России указано, что порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковских карт необходимо закреплять в учетной политике организации.

Подотчетные суммы выдавались только председателю Комитета Благиной Е.В.

По заявлению руководителя с корпоративной карты у оператора банка снимались денежные средства.

Квитанции Сбербанка, свидетельствующие о проведенной операции по корпоративной карте, к авансовым отчетам не прикладывались. Согласно п. 3.1 Положения № 266-П операции с использованием банковских карт предусматривают обязательное составление документов на бумажном носителе (слип, квитанция электронного терминала) и (или) в электронной форме (документ из электронного журнала терминала или банкомата), а также иных документов (квитанция банкомата и прочее), предусмотренных банковскими правилами и (или) договорами, заключенными

между участниками расчетов. Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения.

Денежные средства на основании платежных ведомостей выдавались школьникам и студентам – участникам различных фестивалей конкурсов, слетов, в счет оплаты проезда к месту проведения мероприятий.

Данные расходы проводились в рамках реализации мероприятий в соответствии с МЦП «Молодежь Ахтубинска» на 2011-2014 годы» и МП «Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы». Авансовые отчеты формировались руководителем в течение 3-х рабочих дней после возвращения детей из командировки.

Авансовые отчеты составлены по унифицированной форме 0504505. Расчеты с подотчетным лицом осуществлялись как возмещение произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств под отчет.

При выборочной проверке авансовых отчетов выявлено следующее:

1. К авансовому отчету Благиной Е.В. от 29.04.2014 № 2 приложены недостоверные оправдательные документы, являющиеся основанием для возмещения расхода учащимся на оплату проезда к месту командировки. Приказами о направлении учащихся на фестиваль в г. Астрахань от 25.04.2014 № 14-П и № 14-П(а) предусмотрен срок проведения фестиваля - 28.04.2014. В приказе нет указаний на возмещение расходов учащимся на проезд.

Приняты к оплате автобусные билеты учащихся, не соответствующие дате проведения мероприятия:

- от 25.04.2014, № док.17479, маршрут Ахтубинск-Астрахань, стоимость билета 606,03 руб.;

- от 29.04.2014, № док.11831, маршрут Астрахань-Ахтубинск, стоимость билета 606,03 руб.

Итого необоснованно оплачено 1212,06 руб. Объяснения по данному факту ведущим бухгалтером Гужвиной Е.С. не предоставлены.

2. К авансовому отчету Благиной от 02.09.2014 № 3 приложен приказ от 28.08.2014 № 29-П о направлении активистов Ахтубинского района для участия в форуме «СелиАС-2014». В приказе нет указаний на возмещение расходов активистам по проезду к месту проведения форума. Возмещено расходов в размере 4 567,81 руб.

3. К авансовому отчету Благиной от 10.04.2015 № 1 приложены приказы от 06.04.2015 № 15-П и №17-П о направлении молодежи для участия в отборочном туре областного фестиваля «Юг Арт». В приказе не указан порядок возмещение расходов по проезду к месту прохождения отборочного тура, не указана дата прохождения отборочного тура. Поэтому сопоставить даты на приложенных автобусных билетах с датой проведения отборочного тура не представляется возможным. В том числе, оплата проезда по приказу № 15-П произведена двум участникам в одну сторону Астрахань-Ахтубинск 07.04.2015 года, а по приказу № 17-П - одному участнику в обе стороны 08.04.2015 и 09.04.2015. Возмещено расходов в размере 2 424,12 руб.

Заявление Благиной Е.В. на получение денежных средств на оплату проезда участникам подписано 10.04.2015, платежная ведомость на выдачу денежных средств участникам оформлена 09.04.2015, операция по кассовому выбытию денежных средств на корпоративную карту согласно журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами – 15.04.2015. Данный факт свидетельствует о нарушении порядка учета расчетов с подотчетными лицами.

Количество приложений к авансовым отчетам не соответствует числу прописанных приложений в перечне на обратной стороне авансового отчета, где перечисляются все документы с указанием их номеров и даты выдачи, не указывались автобусные билеты.

Незаполнение обратной стороны авансового отчета либо частичное ее заполнение является нарушением Приказов Минфина России от 15.12.2010 № 173н и 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

### **Проверка учета нефинансовых активов.**

В соответствии с представленными к проверке документами было установлено, что по состоянию на 01.01.2015 года на балансе Комитета числится объектов основных средств на общую сумму 308 490,34 руб. (по балансовой стоимости), по состоянию на 01.01.16 числится объектов основных средств на общую сумму 318 464,34 руб.

Выборочно проверена правильность поступления основных средств.

Согласно расходной накладной ИП Бобровская Е.В., № 639 от 07.02.2014 Комитетом были приобретены принтеры лазерные HP Laser Jet Pro P1102 в количестве 2 штук стоимостью 4250 руб., сканер Canon стоимостью 3508 руб. Инвентарная карточка по учету основных средств сформирована.

Комитетом по накладной ОЕР/7820571 от 08.07.2015 от ООО «Комус Волга» была приобретена металлическая мебель - стеллаж с семью полками в количестве 2 штуки по цене 4987,0 руб. Инвентарная карточка по учету основных средств сформирована.

В соответствии с Инструкцией № 162н Комитетом были оформлены Акты о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001).

Для принятия к учету объектов основных средств в учреждении создается постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Приказом Комитета № 11 П-(а) от 28.02.2013 была утверждена комиссия по принятию к учету основных средств.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. По соответствующим счетам аналитического учета в разрезе материально ответственных лиц оборотные ведомости по основным средствам на бумажных носителях не формируются. Выбытие и перемещение основных средств отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

За проверяемый период инвентаризация основных средств была проведена в ноябре 2014 года на основании приказа председателя Комитета от 03.11.2014 № 37-П(а) и в ноябре 2015 года - приказ председателя Комитета от 02.11.2015 № 43-П(а), излишек и недостач не выявлено.

На основании анализа инвентаризационных описей от 03.11.2014 № 37П(а) и от 16.11.2015 № 43П(а) выявлено, что на счете по учету основных средств 101.36 числятся основные средства стоимостью менее 3000,0 руб., а именно:

- жалюзи - 4 шт. по цене 2150,0 руб. каждая;
- кресло компьютерное - 3 шт. по цене 2358,79 руб. каждое;
- кресло компьютерное1 - 3 шт. по цене 2698,0 руб. каждое;
- метал.мебель ПРАКТИК ВВМ доп.полка для М-18, М-08 910x3002 - 1 шт. по цене 426,30 руб.;
- светильник2 – 1 шт. по цене 650,0 руб.;
- светильник3 – 1 шт. по цене 366,21 руб.

Итого на сумму 25 212,88 руб.

В соответствии с п.50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

Забалансовый счет 21 в соответствии с п. 373 Инструкции № 157н предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Указанные объекты принимаются к учету на забалансовый счет 21 одновременно с их списанием с балансового учета в момент ввода в эксплуатацию.

В результате, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» искажение показателей Баланса (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2014 г. и 01.01.2015 г. составило:

- по строке 010 «Основные средства» в части завышения на сумму 25 212,88 руб.;
- в форме 0503130 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строке 022 в части занижения на сумму 25 212,88 руб.

Полнота оприходования и списания материальных запасов проверена за весь период 2014 - 2015г.г. Установлено, что все поступившие товарно - материальные ценности приняты к учету в полном объеме. Учет материальных запасов осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. Поступление в учреждение материальных запасов оформляется Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). В нарушении п. 119 Инструкции N 157н аналитический учет материальных запасов не ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

Списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

При списании использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляются следующие первичные документы:

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В ходе проверки Акты на списание материальных ценностей были сформированы и распечатаны посредством программного продукта «1С-Бухгалтерия». Ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения сформированы и оформлены надлежащим образом.

Акты на списание материальных ценностей подписаны комиссией по списанию материальных средств, созданной на основании приказа Комитета № 11-П от 28.02.2013 года.

Материально ответственными лицами, отвечающими за получение и списание материальных ценностей в Комитете, являются: ведущий специалист Гладышева Н.И., договор о полной материальной ответственности б/н от 15.01.2013, ведущий специалист Фоменко А.А., договор о полной материальной ответственности б/н от 20.08.2013.

### **Проверка списания ГСМ.**

На балансе Комитета в проверяемом периоде автотранспортные средства не числились. Но для поездки в г. Астрахань участников форума «СелиАс» на основании договора аренды автотранспортного средства с МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» от 02.09.2015 № 97/15 был арендован автомобиль CHERY TIGGO T11 (ГОС.№ Н320КС30). Согласно п.1.1. договора аренды Комитет обеспечивает заправку а/м бензином марки АИ-92 в количестве 110 л. В соответствии с договором с ООО «Юг-Нефтепродукт» от 01.09.2015 № б/н работником Комитета Фоменко А.А по ведомости на получение нефтепродуктов получен бензин 110 л на сумму 3 784,0 руб. Списание бензина с учета осуществлено на основании путевого листа МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» от 02.09.2015 № 894.

Соответствующим образом оформленный путевой лист документально подтверждает пробег и использование автомобиля в производственных целях, а также выступает в

качестве одного из документов, подтверждающих расходы на приобретение горюче-смазочных материалов (Письмо Минфина России от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161).

В соответствии с п. п. 1 и 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события;
- подписи названных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации данных лиц.

В нарушении п. п. 1 и 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в путевом листе от 02.09.2015 № 894 отсутствуют сведения о норме расхода бензина автомобилем; пройденный километраж не подтвержден подписью должностного лица, ответственного за совершившуюся поездку; отсутствует расчет расхода бензина на поездку. Согласно путевому листу фактический расход бензина указан -108,52 л. По бухгалтерскому учету списано 110 л (акт № КМ000010 о списании материальных запасов от 16.10.2015).

В нарушении п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ не подтвержден расход бензина первичными учетными документами в размере 1,48 л на сумму 50,91 руб.

#### **Проверка расчетов с персоналом.**

При проведении выборочной проверки начислений оплаты труда и отпускных работников учреждения были предоставлены: положения о системе оплаты труда, коллективный договор, лицевые счета, табеля учета использования рабочего времени и выписки из приказов, трудовые договоры с работниками.

Оплата труда работников данного учреждения производилась на основании Коллективного договора между комитетом по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» и трудовым коллективом на 2011-2014 годы б/н от 28.12.2011г., зарегистрированного в ГКУ АО «Межрайонный центр социальной поддержки населения Ахтубинского района и ЗАТО Знаменск» от 29.12.2011 № 267, Положения об оплате труда от 27.12.2007 № 102 и Правил внутреннего трудового распорядка, являющиеся приложением к Коллективному договору, со всеми его изменениями и дополнениями. А также, в зависимости от ставки должностного оклада, ставки з/п по профессиональным квалификационным группам, доплат и надбавок компенсационного, стимулирующего характера, премий, материальной помощи, в соответствии со штатными расписаниями.

Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору, положение об оплате труда.

Штатная численность Комитета на 2014-2015 утверждена распоряжениями администрации МО «Ахтубинский район»:

- от 06.02.2014 № 30-р - в количестве 4 штатных единиц должностей муниципальной службы фондом оплаты труда в месяц в сумме 62 259 руб., и 3 штатные единицы должностей по техническому обеспечению фондом оплаты труда в месяц 34 636,8 руб.;

- от 06.03.2015 № 105-р - в количестве 4 штатные единицы должностей муниципальной службы фондом оплаты труда в месяц 72 539 руб., и 3 штатные

единицы должностей по техническому обеспечению фондом оплаты труда в месяц 36 959 руб.

Оплата труда аппарата Комитета производилась в соответствии со штатным расписанием согласно табелю учета рабочего времени. Среднемесячный заработок по категориям персонала в 2014 и 2015 составил:

В соответствии со штатным расписанием на 2014 год, утвержденным распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 06.02.2014 № 30-р фонд оплаты труда за год составил 1 262 223,0 руб.

<b>Категория персонала</b>	<b>на 01.01.14</b>	<b>на 01.01. 2015</b>	<b>% увеличения</b>
Председатель комитета	30562	35655	16%
Ведущий специалист	10508	12227	16%
Ведущий специалист	10508	12227	16%
Ведущий специалист	10682	12430	16%
Ведущий бухгалтер	12737	13592	6,7%
Старший бухгалтер	11506	12277	6,3%
Ведущий инспектор	10393	11090	6,7%

В проверяемом периоде в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса Российской Федерации, в целях обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы в соответствии с распоряжением 81-р от 18.03.2014 была произведена индексация заработной платы за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район», с 01.04.2014 на 6,7 %, работникам не являющимся должностями муниципальной службы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» - 23,1 тыс.руб, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6,9 тыс.руб.

Руководствуясь Трудовым кодексом Российской Федерации, решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 20.03.2014 № 150 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Ахтубинский район», в связи с изменением размера должностного оклада лиц, замещающих должности муниципальной службы с 01.04.2014 были выделены денежные средства за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» по подстатье 211 «Заработная плата» - 34,839 тыс.руб, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 10,521 тыс.руб.

Кассовый расход по оплате труда за 2014 год составил 1 320 182,0 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 391 294,07 руб.

В соответствии со штатным расписанием на 2015 год, утвержденным распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 06.03.2015 № 105-р фонд оплаты труда за год составил 1 425 580,0 руб.

В проверяемом периоде руководствуясь Трудовым кодексом РФ Законом Астраханской области от 31.10.2014 № 61/2014-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Астраханской области», в связи с изменением размера ежемесячного денежного вознаграждения Губернатора Астраханской области с 01.01.2015 были выделены денежные средства за счет средств дотации бюджету МО «Ахтубинский район» на выравнивание бюджетной обеспеченности. По подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» - 86,0 тыс.руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 25,9 тыс.руб.

Кассовый расход по оплате труда за 2015 год составил 1 425 558,0 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 430 522,0 руб.

В ходе проверки были запрошены трудовые договора, заключенные с сотрудниками Комитета: Литвиновой Ю.В., Гужвиной Е.С., Фоменко А.А., Сухоруковой Т.А., Карпенко И.А., Русиновой Ю.В., Гладышевой Н.И., нарушения не выявлены.

Выборочно проведена проверка правильности составления и оформления расчетно-платежных ведомостей на выплату заработной платы, нарушений не установлено.

Задолженности по выплате заработной платы штатным работникам за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

#### **Составление и представление годовой бухгалтерской отчетности.**

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 у Комитета числилась дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность составила:

Номер счета бухгалтерского учета	По состоянию на 01.01.2014, руб.	По состоянию на 01.01.2015, руб.
300 0707 002 0400 121 1 20621 000	0,0	3 585,22

Кредиторская задолженность составила:

Номер счета бухгалтерского учета	По состоянию на 01.01.2014, руб.	По состоянию на 01.01.2015, руб.
300 0707 002 0400 121 1 30211 000	0,0	520,0
300 0707 002 0400 244 1 30221 000	1 101,31	0,0
300 0707 002 0400 1211 30301 000	0,0	-520,0
300 0707 002 0400 121 1 30301 000	1 826,85	0,24
300 0707 002 0400 121 1 30302 000	12,04	-0,91
300 0707 002 0400 851 1 30307 000	-0,25	0,0
300 0707 002 0400 121 1 30310 000	-13,47	0,0
300 0707 002 0400 121 1 30311 000		
Итого:	2 926,48	-0,67

По состоянию на 01.01.2015 числилась дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность составила:

Номер счета бухгалтерского учета	По состоянию на 01.01.2015, руб.	По состоянию на 01.01.2016, руб.
300 0707 002 0400 244 1 20621 000	3 585,22	3 502,58
300 0707 002 0400 121 1 30301 000	520,0	520,0
300 0707 002 0400 121 1 30302 000	0,0	4 970,01
300 0707 002 0400 121 1 30307 000	0,0	1,20
300 0707 002 0400 851 1 30307 000	0,91	0,0
Итого:	4 106,13	8 993,79

Кредиторская задолженность составила:

Номер счета бухгалтерского учета	По состоянию на 01.01.2015, руб.	По состоянию на 01.01.2016, руб.
300 0707 002 0400 121 1 30211 000	520,0	0,0
300 0707 002 0400 121 1 30302 000	0,24	0,0
Итого:	520,24	0,0

Из таблиц видно, что показатели задолженности на конец отчетного периода 2014 года не соответствуют показателям задолженности на начало периода 2015 года. Такое несоответствие выявлено в форме 050310 Баланса за 2014 год (строки 410, 900) на 01.01.2015 и форме 050310 Баланса за 2015 год (строки 410, 900) на 01.01.2015, а также по соответствующим строкам Главной книги за 2014 и 2015 годы (формы прилагаются).

Данное несоответствие сложилось из-за внесения изменений в порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы российской федерации на основании приказа Министерства финансов РФ от 19.12.2014 № 157н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н».

Дебиторская задолженность по счету 030211000 на сумму 520,0 руб., согласно пояснению ведущего бухгалтера Е.С. Гужвиной сложилась из-за излишне уплаченного налога на доходы с физических лиц за 2014 год. Излишне уплаченный налог возможно, вернуть в организацию только после совместной сверки расчетов с налоговым органом по налогам и сборам пеням и штрафам согласно форме, утвержденной Приказом ФНС России от 20.08.2007 N ММ-3-25/494. На дату проверки налог на доходы с физических лиц не возмещен учреждению налоговым органом, т.к. мероприятия по сверке расчетов не производились. Возвратный порядок регулирует 78 статья Налогового кодекса. Также не выплачена сотруднику сумма излишне удержанного налога.

В соответствии с п.7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам синтетического учета. Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

#### **Проверка правильности формирования и финансового обеспечения муниципального задания для подведомственного учреждения:**

**-муниципальное бюджетное учреждение «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район».**

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями должно формироваться в порядке, установленном постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 № 1502 и от 13.04.2015 № 545 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» (далее-**Порядок**).

Комитетом сформированы и доведены до подведомственного учреждения муниципальные задания на 2014 - 2015 годы.

В соответствии с п.10 Порядка финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием на выполнение муниципальных услуг (выполнением работ) (далее - субсидия).

В соответствии с п.12 Порядка определение объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования «Ахтубинский район», *устанавливается в соответствии с настоящим Порядком органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.* Приказом Комитета от 12.02.2015 № 07-П утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества для МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

Перечень муниципальных услуг утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2012 № 23 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Перечень услуг).

К проверке были представлены муниципальные задания, утвержденные приказами учредителя: от 31.12.2013 № 63-П «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» на 2014 год»; от 21.12.2014 № 42-П «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» на 2015 год». Практика расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания складывалась от фактически достигнутого уровня затрат за прошлые периоды.

В соответствии с Порядком муниципальное задание составляется при формировании бюджета муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период, утверждается до начала очередного финансового года. Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями.

В ходе проверки выявлено, что муниципальные задания сформированы в соответствии с Перечнем услуг.

В муниципальном задании неверно указаны категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг. Перечнем услуг предусмотрена категория потребителей: дети, подростки и молодежь; молодые инвалиды; семьи; молодежь. В муниципальном задании указано: дети, подростки и молодежь в возрасте до 30 лет Ахтубинского района; семьи Ахтубинского района; физические и юридические лица.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания на 2014 год утвержден в размере 7 686,5 тыс.руб., на 2015 год – в размере 10 004,3 тыс.руб.

При проверке сформированных муниципальных заданий на 2014-2015 годы для подведомственного учреждения и внесенных в них изменений выявлено:

1. На 31.12.2014 плановый объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях составил – 8 932,5 тыс.руб. Изменение объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете для финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждением, не влекли за собой изменение планового объема муниципального задания в натуральном выражении.

Изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 1 246,0 тыс.руб. обусловлено увеличением выплат на заработную плату младшему обслуживающему персоналу в связи с увеличением МРОТ (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 30.01.2014 № 18-р), индексацией заработной платы на 6,7% для должностей работников, не являющихся должностями муниципальной службы (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 18.03.2014 № 81-р), выделением денежных средств на увеличение стимулирующих выплат работникам учреждения с 01.04.2014 (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 24.04.2014 № 158-р).

2. На 31.12.2015 плановый объем оказания муниципальных услуг в стоимостных показателях составил – 10 193,6 тыс.руб., что не повлекло за собой изменение планового объема муниципального задания в натуральном выражении.

Изменение финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 189,3 тыс.руб. обусловлено повышением МРОТ по должностям работников, не являющимися должностями муниципальной службы (распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 27.01.2015 № 27-р, от 01.01.2015 № 173-р).

## **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

При проведении выездной проверки комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» установлено следующее:

1. Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни учреждения. В нарушении п.6 Инструкции № 157н и п.1 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением, получающим бюджетное финансирование, не обеспечено осуществление внутреннего финансового контроля.

2. В нарушении п.2 ст.161 Бюджетного кодекса РФ на момент проверки финансовое обеспечение деятельности получателя бюджетных средств осуществлялось без утвержденных бюджетных смет на 2014 на 2015 годы. В ходе проверки бюджетные сметы были сформированы и утверждены.

3. Формирование учетной политики учреждения.

3.1. В нарушении п.3 ст. 6 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете» приказ об утверждении учетной политики, предоставленной к проверке, отсутствует.

3.2. В нарушение п. 6 Инструкции № 157н учетная политика Комитета не содержит:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- порядок расчетов с подотчетными лицами;
- порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

5. В нарушение ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ заключение договоров сверх доведенных лимитов:

5.1. По КБК 30007070020400244340 на 01.01.2014 доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 29 886,0 руб., заключено договоров на обеспечение нужд Комитета на сумму 31 366,0 руб. Сумма нарушения порядка принятия бюджетных обязательств составила 1 480,0 руб.

5.2. По КБК целевой программы 30007077950002244340 на 01.01.2014 лимиты не были доведены, заключены договоры на сумму 5 572,0 руб. Сумма нарушения порядка принятия бюджетных обязательств составила 5 572,0 руб.

Принятие получателем бюджетных средств соответствующих бюджетных обязательств в отсутствие доведенных до него в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств является правонарушением и влечет за собой ответственность в соответствии со ст. 15.15.10 КоАП РФ.

Согласно п.6 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях, указанных в п.5 заключения, не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со ст.4.5 КоАП РФ, срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ составляет два года.

Поскольку с момента административного правонарушения прошло более года, срок давности привлечения к административной ответственности истек. Таким образом, в силу ст.24.5 КоАП РФ основания для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствуют.

6. В нарушении п. 3.1 Положения № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» к авансовым отчетам не прикладывались документы по операциям с использованием платежной карты, являющиеся основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и служащие подтверждением их совершения.

7. По расчетам с подотчетными лицами.

7.1. К авансовому отчету Благиной Е.В. от 29.04.2014 № 2 приложены недостоверные оправдательные документы, являющиеся основанием для возмещения расхода учащимся на оплату проезда к месту командировки. Приняты к оплате автобусные билеты учащихся, не соответствующие дате проведения мероприятия:

- от 25.04.2014, № док.17479, маршрут Ахтубинск-Астрахань, стоимость билета 606,03 руб.;

- от 29.04.2014, № док.11831, маршрут Астрахань-Ахтубинск, стоимость билета 606,03 руб.

Итого необоснованно оплачено 1212,06 руб.

7.2. По авансовому отчету Благиной от 10.04.2015 № 1 нарушен порядок учета расчетов с подотчетными лицами.

7.3. В нарушении Приказов Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти...» обратная сторона авансового отчета заполнялась частично.

8. В нарушении п.50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, не списана с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

В результате, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» искажение показателей Баланса (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2014 г. и 01.01.2015 г. составило:

- по строке 010 «Основные средства» в части завышения на сумму 25 212,88 руб.;

- в форме 0503130 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строке 022 в части занижения на сумму 25 212,88 руб.

9. В нарушении п. 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов не ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

10. Учет ГСМ.

10.1. В нарушении п. п. 1 и 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевом листе отсутствуют сведения о норме расхода бензина автомобилем; пройденный километраж не подтвержден подписью должностного лица, ответственного за совершившуюся поездку; отсутствует расчет расхода бензина на поездку.

10.2. В нарушении п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не подтвержден расход бензина первичными учетными документами в размере 1,48 л на сумму 50,91 руб.

11. Не приняты меры по возврату от налогового органа излишне перечисленного налога на доходы физических лиц и возмещению сотруднику суммы излишне удержанного налога на доходы физических лиц в сумме 520,0 руб.

12. Учитывая вышеизложенное и руководствуясь ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 8.1. Порядка осуществления финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2016 № 7, орган внутреннего муниципального финансового контроля принял решение:

- внести представление о выявленных нарушениях нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

14. Указать Комитету принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

14.1. Осуществлять внутренний финансовый контроль за хозяйственными операциями, мероприятия которого должны быть утверждены руководителем либо в

положении о внутреннем финансовом контроле, либо в составе учетной политики в отдельном разделе;

14.2. Формировать учетную политику в соответствии с п. 6 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»;

14.3. Принимать бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

14.4. В соответствии с Положением № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» к авансовым отчетам прикладывать документы по операциям с использованием платежной карты, являющиеся основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и служащие подтверждением их совершения;

14.5. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти...»;

14.6. Списывать с балансового учета первоначальную стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете;

14.7. Принимать к бюджетному учету первичные учетные документы, являющиеся основанием для списания материальных ценностей, оформленные в соответствии с требованиями п.п. 1 и 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

14.8. Принять меры по возврату от налогового органа излишне перечисленного налога на доходы физических лиц и возмещению сотруднику суммы излишне удержанного налога на доходы физических лиц в сумме 520,0 руб.

15. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

И.Н. Аржанова