

АКТ № 2
проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования сельское поселение «Большекударинское»
Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год

г. Улан-Удэ

«25» марта 2015 года

В соответствии с пунктом 39 плана работы Счетной палаты Республики Бурятия на 2015 год на основании удостоверения на право проведения проверки от 13.03.2015 года № 36, мною, старшим инспектором Счетной палаты Республики Бурятия И.Б. Галсановой, проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год.

Проверка проводилась выборочным способом без выезда на объект проверки в период с 16 февраля по 24 марта 2015 года на основании документации, представленной Финансовым управлением Администрации МО «Кяхтинский район».

В проверяемом периоде полномочия главы муниципального образования осуществлял Содбоев Николай Бимбаевич на основании Постановления Территориальной избирательной комиссии МО «Кяхтинский район» от 06.12.2011 г. № 371 «Об утверждении результатов выборов главы МО СП «Большекударинское», распоряжения Администрации МО «Большекударинское» № 25 от 07.12.2011 г.

В соответствии со статьей 6 Положения о бюджетном процессе в МО СП «Большекударинское», утвержденного Решением сессии Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.04.2013 г. № 2-15с (ред. от 07.03.2014 г. № 3-25с), полномочия по организации исполнения бюджета муниципального образования, по составлению и представлению годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования возложены на Администрацию поселения.

На основании соглашения об осуществлении полномочия по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2012 г. б/н, дополнительного соглашения об осуществлении полномочия по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2014 г. б/н в соответствии с ч. 3 ст. 52 Федерального закона № 131-ФЗ МО «Большекударинское» были переданы Администрации МО «Кяхтинский район» в лице Уполномоченного органа полномочия по формированию, исполнению бюджета поселения. Согласно п. 3.2 соглашения от 01.01.2012 г. б/н уполномоченный орган несет ответственность за осуществление передаваемой части полномочий по формированию и исполнению бюджета поселения. Соглашение от 01.01.2012 г. б/н вступило в силу с 01 января 2012 года и действовало по 01 января 2014 года. Дополнительным соглашением от 01.01.2014 г. б/н срок действия соглашения об осуществлении полномочий по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2012 г. б/н продлен до 31.12.2016 г.

В соответствии с дополнительным соглашением об осуществлении полномочия по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2014 г. б/н решено предусмотреть в бюджете МО СП «Большекударинское» на 2014-2016 годы денежные средства, передаваемые из бюджета поселения в бюджет муниципального района на осуществление передаваемых полномочий, в размере 138,5 тыс. руб. на каждый год. Средства в полном объеме перечислены Администрацией МО СП «Большекударинское» Финансовому управлению Администрации МО «Кяхтинский район» согласно п/п № 465216 от 16.05.2014 г. на сумму 35,0 тыс. руб., п/п № 751986 от 08.12.2014 г. на сумму 103,5 тыс. руб.

Объект проведения контрольного мероприятия: Администрация МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия как орган, организующий исполнение местного бюджета, и как главный администратор бюджетных средств (код ГАБС – 933).

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное учреждение Администрация Муниципального образования сельского поселения «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия.

Сокращенное наименование: МКУ Администрация МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района РБ.

Тип учреждения: муниципальное казенное учреждение в соответствии с пунктом 2 статьи 41 Закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о МКУ Администрация муниципального образования сельского поселения «Большекударинское», утвержденным Решением сессии Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.05.2012 г. № 3-7с.

Администрация Большекударинского сельского поселения осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования, принятого решением Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 18.06.2008 г. № 1-34с, а также Положения о МКУ Администрация муниципального образования сельского поселения «Большекударинское», утвержденного Решением сессии Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.05.2012 г. № 3-7с.

Юридический адрес учреждения: 671834 Республика Бурятия, Кяхтинский район, п. Октябрьский, ул. Дорожная, д. 9.

Телефон учреждения: 8 (30142) 99-4-82

ИНН 0312002691

КПП 031201001

ОКАТО 81233810001

ОКТМО 81613410

ОКПО 04286708

ОКФС 14

ОКОПФ 81

ОГРН 1050300715687

ОКВЭД 75.11.32

Лицевые счета: 03023016650, 04023016650, 05023016650

Р/счета: 40204810100000000192, 40101810600000010002,
40302810100003000117

Банк: ГРКЦ НБ Республики Бурятия Банка России
БИК 048142001

В соответствии с карточкой образцов подписей к лицевым счетам 03023016650, 04023016650, 05023016650 от 03 декабря 2013 г. в 2014 году правом первой и второй подписи платежных и иных документов при совершении операции по лицевым счетам обладали соответственно:

- исполняющий обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Мункуева Любовь Викторовна, исполняющий обязанности начальника бюджетного отдела Брыкова Елена Бадмаевна,

- начальник отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Будаева Туяна Даши-Молоновна, исполняющий обязанности главного специалиста по учету и отчетности Очирова Эмилия Сергеевна.

Приказами от 28.11.2013 г. № 53, от 26.12.2013 г. № 65 «О назначении лиц, ответственных за простановку электронной подписи» ответственными за простановку электронной подписи назначены только и.о. начальника МКУ ФУ Администрации МО «Кяхтинский район» Мункуева Любовь Викторовна и начальник отдела учета и отчетности МКУ ФУ Администрации МО «Кяхтинский район» Будаева Туяна Даши-Молоновна.

Мункуева Л.В. назначена исполняющей обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» по распоряжению руководителя Администрации МО «Кяхтинский район» № 135 от 26.11.2013 г. Будаева Т.Д. назначена начальником отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» на основании приказа и.о. начальника ФУ МО «Кяхтинский район» № 13 от 05.03.2009 г.

Обязанности по бюджетному учету Администрации МО СП «Большекударинское» возложены на специалиста отдела учета и отчетности МКУ ФУ Администрации МО «Кяхтинский район» Жамьянову Цыпилму Владимировну согласно должностной инструкции от 02.04.2013 г., списку работников отдела учета и отчетности МКУ ФУ Администрации МО «Кяхтинский район», закрепленных за учреждениями в 2014 году.

Цели контрольного мероприятия:

• Проверить организацию бюджетного процесса на территории МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, в части исполнения бюджета, в том числе использования целевых межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета;

- Проверить выборочно использование бюджетных средств, сформированных за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, главным администратором средств местного бюджета;

- Проверить достоверность отражения информации о кассовых поступлениях и выбытиях, произведенных в течение проверяемого периода, в бюджетной отчетности муниципального образования (бюджетной отчетности администратора средств местного бюджета), в том числе целевых межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета (выборочно, в соответствии с программой проверки);

- Проверить организацию и ведение бюджетного учета главным администратором средств местного бюджета при исполнении бюджета, в том числе при использовании целевых межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета (выборочно, в соответствии с программой проверки).

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

Вопросы, подлежащие разрешению в ходе проведения проверки:

- Законность, обоснованность и достоверность отражения в местном бюджете доходов, расходов и (или) источников финансирования дефицита, в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета; соблюдение законодательства при утверждении администраторов доходов (источников финансирования дефицита), главных распорядителей бюджетных средств; своевременность внесения изменений в сводную бюджетную роспись расходов и т.п.

- Достоверность бюджетной отчетности МО СП «Большекударинское» в части полноты отражения информации о плановых назначениях и кассовом расходовании бюджетных средств.

- Проверка исполнения условий предоставления иных межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных организаций, соблюдения законодательства при использовании данных средств.

- Выборочная проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, а также по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

- Соблюдение действующего законодательства при осуществлении бюджетного учета в учреждении.

В ходе проверки были использованы следующие документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. Гражданский кодекс РФ;

4. Градостроительный кодекс РФ;
5. Кодекс РФ об административных правонарушениях;
6. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ (ред. от 14.10.2014 г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
7. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О бухгалтерском учете";
8. Федеральный закон от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ (ред. от 22.12.2014 г.) «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
9. Федеральный закон от 08.11.2007 г. № 257-ФЗ (ред. от 22.10.2014 г.) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
10. Закон Республики Бурятия от 13.12.2013 г. № 254-V (ред. от 15.12.2014 г.) «О республиканском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
11. Закон Республики Бурятия от 26.11.2002 г. № 145-III (ред. от 13.11.2014 г.) «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации»;
12. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 19.12.2014 г.);
13. Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 29.08.2014 г.);
14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н (ред. от 24.12.2012 г.) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";
15. Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н (ред. от 29.12.2014 г.) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";
16. Приказ Минфина России от 15.12.2010 г. № 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";
17. Приказ Росрегистрации от 08.06.2007 г. № 113 "Об утверждении Методических рекомендаций о порядке государственной регистрации прав на создаваемые, созданные, реконструированные объекты недвижимого имущества";
18. Письма Минфина России от 11.02.2013 г. N 03-05-04-01/3250, от 10.04.2012 г. N 03-05-04-01/15, от 11.02.2013 г. N 03-05-04-01/3250;
19. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина России от 30.12.1993 г. № 160;
20. Постановление Федерального Арбитражного суда Центрального округа от 17.12.2009 г. по делу № А68-4940/07-165/14;
21. Постановление Федерального Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 22.07.2009 г. по делу № А33-10548/08;
22. Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08.10.1998 г. № 13/14 «О практике применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими

денежными средствами» (в ред. Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 34, Пленума ВАС РФ № 15 от 04.12.2000 г.);

23. Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 03.05.2011 г. по делу № ВАС-4983/11;

24. Постановление Федерального Арбитражного Суда Северо-Кавказского округа от 31.10.2007 г. № Ф08-7159/07;

25. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.);

26. Решение Совета депутатов МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия от 30.12.2013 г. № 1-20С (ред. от 02.06.2014 г. № 1-23) «О бюджете муниципального образования «Большекударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

27. Устав муниципального образования сельского поселения «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, принятый решением Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 18.06.2008 г. № 1-34с;

28. Положение о МКУ Администрации муниципального образования сельского поселения «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, принятое Решением Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.05.2012 г. № 3-7с;

29. Положение о бюджетном процессе в МО СП «Большекударинское», утвержденное Решением сессии Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.04.2013 г. № 2-15с (ред. от 07.03.2014 г. № 3-25с);

30. Постановление Администрации МО СП «Большекударинское» № 31 от 14.11.2013 г. «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО СП «Большекударинское» и внесения изменений в нее»;

31. Постановление Администрации МО СП «Большекударинское» от 27.12.2012 г. № 43 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и изменения муниципальными казенными учреждениями МО СП «Большекударинское» бюджетных смет»;

32. Сводная бюджетная роспись расходов МО СП «Большекударинское» за 2014 год;

33. Положение об учетной политике МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район», утвержденное приказом от 09.01.2013 г. № 1;

34. Годовой отчет об исполнении бюджета МО СП «Большекударинское» за 2014 год;

35. Годовой отчет об исполнении бюджета МО СП «Большекударинское» за 2013 год;

36. Бюджетная отчетность ГАБС за 2014 год;

37. Оборотная ведомость по нефинансовым активам Администрации МО СП «Большекударинское» за 2014 год;

38. Регистры бухгалтерского учета, первичная бухгалтерская документация;

39. Отчет по поступлениям и выбытиям УФК по РБ на 01.01.2014 г. (ф. 0503151).

В соответствии с абз. 2 п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Аналогичные нормы установлены в утвержденном Решением сессии Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 29.04.2013 г. № 2-15с (ред. от 07.03.2014 г. № 3-25с) Положении о бюджетном процессе в МО СП «Большекударинское» (п. 2, 3, 4 ст.27).

В связи с вышеизложенным, заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год в настоящее время отсутствует.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность Администрации МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района РБ как органа, организующего исполнение местного бюджета, за 2014 год представлена в следующем объеме:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с таблицами и приложениями.

Бюджетная отчетность Администрации МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района РБ как главного администратора бюджетных средств за 2014 год представлена в следующем объеме:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с таблицами и приложениями.

Бюджетная отчетность Администрации МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района как органа, организующего исполнение местного бюджета, и как ГАБС представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, **при этом отсутствует**

оглавление к бюджетной отчетности, что не соответствует п. 4 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, подписана главой МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоевым, исполняющей обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Л.В. Мункуевой и начальником отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Т.Д.-М. Будаевой, что соответствует п. 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 19.12.2014 г.). Кроме того, в соответствии с частью 8 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" бюджетная отчетность считается составленной, так как подписана руководителем экономического субъекта, т.е. главой МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоевым.

При выборочной проверке правильности заполнения показателей бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

1) **в нарушение пункта 8 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 19.12.2014 г.), **бухгалтерией сельской администрации в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация об отсутствии числовых значений показателей, предусмотренных формой 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;**

2) **в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н при отсутствии числовых значений показателей форм отчетности представлены незаполненные формы 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей», а также таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».** Указанные формы отчетности следовало не представлять, при этом данную информацию отразить в пояснительной записке по ф. 0503160;

3) **в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»** заполнена неверно. Согласно инструкции в графе 2 формы 0503163 указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о

соответствующем бюджете, объем бюджетных назначений **без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете**. Вместо показателей, утвержденных первоначальной редакцией решения о бюджете на 2014 год от 30.12.2013 г. № 1-20С, в общей сумме 2452,6 тыс. руб., в графе 2 указан объем бюджетных назначений в сумме 3621,529 тыс. руб. согласно окончательной сводной бюджетной росписи от 31.12.2014 г.; графа 3 в части показателей бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату не заполнена;

4) **в нарушение п. 164 Инструкции № 191н форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не заполнена**. Между тем, согласно расшифровке прочих безвозмездных поступлений в бюджеты поселений от бюджетов муниципальных районов в сумме 1572,447 тыс. руб. (код доходов 933 2 02 09054 10 0000 151) **муниципальное образование сельское поселение «Большекударинское» в 2014 году принимало участие в реализации Муниципальной программы "Организация общественных и временных работ в МО "Кяхтинский район" на 2014-2016 годы" (объем финансирования в 2014 г. – 13,559 тыс. руб.)**. Указанную информацию следовало отразить в ф. 0503166;

5) **в нарушение п. 173 Инструкции № 191н в приложении к пояснительной записке по ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» содержится неверная информация**, а именно в указанной форме отчетности отражен остаток средств единого счета бюджета МО СП «Большекударинское» по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 121,882 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. - в сумме 619,385 тыс. руб., числящихся на лицевом счете администратора бюджетных средств (код лицевого счета 04).

Согласно п. 173 Инструкции № 191н информация в сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) содержит данные об остатках денежных средств по разделам приложения:

в разделе 1 "Счета в кредитных организациях" - по банковским счетам, открытым в кредитных организациях, в том числе по средствам во временном распоряжении (далее - банковские счета);

в разделе 2 "Счета в финансовом органе" - по лицевым счетам, открытым в финансовом органе **по средствам во временном распоряжении**.

Отсутствие у Администрации МО СП «Большекударинское» средств во временном распоряжении, что подтверждено выпиской из лицевого счета 05023016650 на 01.01.2015 г., а также средств в кредитных организациях, должно было обусловить отсутствие формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», причем данную информацию следовало отразить в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период;

б) **в нарушение п. 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной**

записки (ф. 0503160) не заполнена. Между тем, в 2014 году Контрольно-счетной палатой МО «Кяхтинский район» была проведена внешняя проверка годового отчета МО СП «Большекударинское» за 2013 год (акт от 20.04.2014 г.). По результатам проверки были установлены нарушения в части оформления бюджетной отчетности. Данную информацию следовало отразить в таблице № 7 пояснительной записки (ф. 0503160).

2. Согласно первоначальной редакции Решения о бюджете МО СП «Большекударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 30.12.2013 года № 1-20 С плановые назначения на 2014 год составили:

- по доходам в сумме 2452,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 993,6 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 2452,6 тыс. руб.

В течение 2014 года в первоначальное Решение о бюджете было внесено 1 изменение. В редакции Решения Совета депутатов МО СП «Большекударинское» от 02.06.2014 года № 1-23 параметры местного бюджета на 2014 год были утверждены в следующих значениях:

- по доходам в сумме 2925,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1066,1 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 3047,0 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил 121,9 тыс. руб.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета, согласно Приложению № 12 к решению о бюджете, определено изменение остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета по коду 01 05 00 00 00 0000 000 в сумме 121,9 тыс. руб., что соответствует остатку средств на лицевом счете казначейства по состоянию на 01.01.2014 года и подтверждается данными баланса исполнения бюджета (ф.0503120).

В связи с отсутствием долговых обязательств МО СП «Большекударинское» муниципальная долговая книга в сельской администрации в 2014 году не велась.

Уточненной сводной бюджетной росписью от 31.12.2014 г. утверждены расходы в сумме 3621,529 тыс. руб. Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью местного бюджета, превышает общий объем расходов местного бюджета, утвержденный решением о бюджете на 2014 год, на сумму **574,529 тыс. руб.**, в т.ч.:

- на объем межбюджетных трансфертов бюджету МО СП «Большекударинское» в сумме 370,0 тыс. руб. в рамках республиканского конкурса «Лучшее ТОС» (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 21 от **04.03.2014 г.**);

- на объем межбюджетных трансфертов бюджету МО СП «Большекударинское» в сумме 60,0 тыс. руб. в рамках районного конкурса «Лучшее ТОС» (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 53 от **06.06.2014 г.**);

- на объем межбюджетных трансфертов по муниципальной программе «Организация общественных и временных работ в МО «Кяхтинский район»

на 2014-2016 годы в сумме 13,558 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 87 от **06.11.2014 г.**);

- на объем межбюджетных трансфертов бюджету МО СП «Большекударинское» из резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район» на вакцинацию от клещевого энцефалита в сумме 9,288 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 65 от **15.05.2014 г.**);

- на объем межбюджетных трансфертов бюджету МО СП «Большекударинское» на решение вопросов местного значения (победителям сурхарбанов) в сумме 20,0 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 81 от **30.09.2014 г.**);

- на размер дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из средств Районного фонда финансовой поддержки поселений за счет средств МО «Кяхтинский район» в сумме 106,0 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 81 от **30.09.2014 г.**);

- на размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета МО «Кяхтинский район» в сумме (-) 4,3 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 15 от **28.02.2014 г.**);

- за счет округления в решении о бюджете расходов на сумму 0,017 тыс. руб.

В соответствии с ч. 3 статьи 217, ч. 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение, в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 настоящего Кодекса, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Согласно **Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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" **основанием для отражения в бюджетном учете расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по предоставляемым межбюджетным трансфертам служит Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817).**

Таким образом, увеличение бюджетных ассигнований в законе (решении) о бюджете на сумму межбюджетных трансфертов должно осуществляться на основании уведомления по расчетам между бюджетами (ф. 0504817).

Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 21 от 04.03.2014 г., № 65 от 15.05.2014 г. были доведены до Администрации МО СП «Большекударинское» до даты утверждения окончательного решения о бюджете в редакции от 02.06.2014 года (№ 1-23), однако **в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н доведенные данными уведомлениями межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на общую сумму 379,288 тыс. руб. не были отражены в расходной части решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.**

Кроме того, частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса определен ограниченный перечень случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете. В данный перечень получение дотаций при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов не входит.

Таким образом, **в нарушение ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией МО СП «Большекударинское» не были внесены изменения в решение о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов при получении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на общую сумму 101,7 тыс. руб.**

3. Согласно отчету об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503127) поступления по доходам, администрируемым ГАБС (код АД 933), составили 1671,95 тыс. руб.

Информация о налоговых поступлениях, администрируемых Федеральным казначейством (код АД 100), МРИ ФНС по РБ (код АД 182), а также о доходах, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемых Администрацией МО «Кяхтинский район» (код АД 934), содержится в отчете об исполнении бюджета на 01.01.2015 г. (ф.0503117). Размер поступлений указанных доходов в бюджет поселения составил 2161,808 тыс. руб.

В целом, согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) объем поступлений в 2014 году составил 3833,757 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 1207,486 тыс. руб., доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 982,076 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,548 тыс. руб., безвозмездные поступления – 1640,647 тыс. руб. Кассовые расходы произведены в объеме 3336,255 тыс. руб. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 497,502 тыс. руб.

В соответствии с балансом исполнения бюджета МО СП «Большекударинское» на 01.01.2015 года по ф.0503120 (строка 180, графы 6, 8) остатки средств местного бюджета с учетом профицита по состоянию на 01.01.2015 года составили 619,385 тыс. руб.

Согласно Решению о бюджете МО СП «Большекударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 30.12.2013 года № 1-20 С (ред. от 02.06.2014 года № 1-23) утверждены доходы местного бюджета в сумме 2925,1 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета по ф. 0503117 плановые показатели по доходам отражены в сумме 3499,647 тыс. руб., что превышает утвержденные бюджетные назначения на сумму 574,547 тыс. руб.

Согласно п. 134 Инструкции № 191н в графе 4 отчета по ф. 0503117 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год, в т.ч. по разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, **утвержденных законом (решением) о бюджете.**

Таким образом, **отчет по ф. 0503117 в части плановых показателей по доходам недостоверен на сумму 574,547 тыс. руб. Причиной недостоверности отчета по доходам послужили, в частности, допущенные нарушения в части планирования показателей, отражаемых в решении о бюджете (см. выше).**

Согласно п. 55 Инструкции № 191н в графе 4 отчета по ф. 0503127 по разделу "Доходы бюджета" отражаются суммы утвержденных на текущий финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по закрепленным за главным администратором доходов бюджета доходам бюджета.

Решением о бюджете в редакции от 02.06.2014 года (№ 1-23) за Администрацией МО СП «Большекударинское» (код ГАД – 933) закреплены доходы (безвозмездные поступления) на сумму 1066,1 тыс. руб.

Следует отметить, что **решением о бюджете в последней редакции от 02.06.2014 г. доходы от уплаты акцизов ошибочно закреплены за МРИ ФНС по РБ (код ГАД - 182)**, тогда как в перечне главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти РФ, РБ, органов МСУ МО «Кяхтинский район» в решении о местном бюджете в первоначальной редакции от 30.12.2013 г. данные доходы были закреплены за Федеральным казначейством. Кроме того, **в окончательной редакции решения о бюджете доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ошибочно не закреплены за каким-либо главным администратором доходов бюджета**, тогда как в перечне главных администраторов доходов местного бюджета (Приложение № 2 к первоначальному решению о бюджете от 30.12.2013 г.) данные доходы были закреплены за местной и районной администрациями.

В отчете по ф. 0503127 плановые показатели по доходам, закреплённым за сельской администрацией, отражены в сумме 1650,647 тыс. руб.

Таким образом, в результате допущенных нарушений в части планирования показателей, отражаемых в решении о бюджете, отчет по ф. 0503127 в части плановых показателей по доходам оказался недостоверным на сумму 584,547 тыс. руб.

Плановые показатели по расходам по ф. 0503127, 0503117 не соответствуют сводной бюджетной росписи от 31.12.2014 г. на сумму 16,049 тыс. руб. в связи с допущенной пересортицей между значениями по кодам бюджетной классификации. Кроме того, в отчете по ф. 0503127 имеется несоответствие сводной бюджетной росписи в части кода КОСГУ на сумму 10,0 тыс. руб. (см. табл. № 1).

Таблица 1.

Расхождения между данными сводной бюджетной росписи и отчетами об исполнении бюджета за 2014 год

КБК	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2014 г.	Отчет по ф. 0503127	Отчет по ф. 0503117	Расхождения между отчетами и СБР
0102 9998101 121 211	513580,94	521449,0	521449,0	+7868,06
0104 9998102 121 213	166159,68	170680,1	170680,1	+4520,42
0104 9998102 242 221	23249,09	26910,0	26910,0	+3660,91
0104 9998102 244 340	168700,0	152650,61	152650,61	-16049,39
	КБК 933 0111 9998600 870 290 – 10,0	КБК 933 0111 9998600 870 251 – 10,0		

Таким образом, в части плановых показателей по расходам отчет по 0503117 недостоверен на сумму 16,049 тыс. руб., отчет по ф. 0503127 недостоверен на сумму 26,049 тыс. руб.

Следует отметить, что Решением о бюджете муниципального образования сельское поселение «Большекударинское» на 2014 год в первоначальной редакции был утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно которому администрация поселения была определена администратором источников финансирования дефицита местного бюджета по всем источникам, в том числе по изменению остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В Приложении № 12 «Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2014 год» к окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год от 02.06.2014 г. № 1-23 коды главного администратора обнулены, т.е. источники финансирования дефицита местного бюджета в сумме 121,9 тыс.

руб. (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета) не закреплены за Администрацией МО СП «Большекударинское», что **противоречит утвержденному перечню главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.** Как результат, в форме отчетности 0503127 графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» оказалась незаполненной. Таким образом, **из-за допущенных несоответствий в решении о бюджете плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503127 оказались недостоверными на сумму 121,9 тыс. руб.,** что не повлияло на достоверность плановых показателей по источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503117.

Следует отметить, что **отчет по ф. 0503117 оформлен некачественно.** Так, в доходной части не выделен отдельной строкой единый сельскохозяйственный налог (пени и проценты по соответствующему платежу) (КБК 182 1050301001 2000 110) на сумму 0,011 тыс. руб. Раздел 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» сформирован не в развернутом виде – строка 700 «Изменение остатков средств» не детализирована по строкам 710 «Увеличение остатков средств» и 720 «Уменьшение остатков средств».

Показатели кассового исполнения бюджета поселения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503127, ф. 0503117 соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям Отделения по Кяхтинскому району УФК по РБ (ф.0503151).

В нарушение п. 58 Инструкции № 191н, в соответствии с которым по строке 450 в графах 6, 7, 8, 9 (исполнение) отчета по ф. 0503127 отражается разница показателей строки 010 раздела "Доходы бюджета" в графах 5, 6, 7, 8 и строки 200 раздела "Расходы бюджета" в графах 6, 7, 8, 9 соответственно, **в указанной форме отчетности по строке 450 отражена разница между общими доходами и расходами бюджета поселения, составившая 497,503 тыс. руб., тогда как следовало отразить разницу между закрепленными за сельской администрацией (как главным администратором доходов) доходами и расходами администрации, составившую (-) 1664,305 тыс. руб.** Вместе с тем, показатель по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" в графах 5 и 8 равен 1664,305 тыс. руб., что соответствует правилам заполнения, установленным п. 59 Инструкции № 191н.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм отчетности ГАБС Администрации МО СП «Большекударинское» отклонений не выявлено.

Проверка исполнения условий предоставления иных межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных организаций, соблюдения законодательства при использовании данных средств

На основании уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 2 от 30.12.2013 г. Финансовым управлением администрации МО «Кяхтинский район» были выделены средства бюджету сельского поселения «Большекударинское» на уплату налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных организаций в сумме 15,1 тыс. руб. в виде прочих безвозмездных поступлений на первоочередные расходы бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района, в составе иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по кодам доходов 2 02 09054 10 0000 151 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений от бюджетов муниципальных районов» (п/п № 78 от 17.12.2014 г.).

Согласно методике распределения прочих безвозмездных поступлений на первоочередные расходы бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района, на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденной решением Совета депутатов МО «Кяхтинский район» «О бюджете МО «Кяхтинский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 30.12.2013 г. № 3-4С (приложение № 18), прочие безвозмездные поступления на первоочередные расходы выделялись из собственных доходов бюджета МО «Кяхтинский район» бюджетам муниципальных образований - сельских и городских поселений.

В соответствии с п. 2 вышеуказанной методики в первоочередные расходы поселения включены следующие расходы:

- расходы на содержание органов местного самоуправления;
- оплата налога на имущество, транспортного налога и налога на землю.

Согласно Решению Совета депутатов муниципального образования сельское поселение «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия «О бюджете муниципального образования «Большекударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 30.12.2013 г. № 1-20с (ред. от 02.06.2014 г. № 1-23) расходы за счет прочих безвозмездных поступлений на первоочередные расходы бюджетам поселений в сумме 15,1 тыс. руб. были утверждены по следующим КБК:

- 933 «Администрация МО СП «Большекударинское», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 9998102 «Расходы на обеспечение функций органов МСУ», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» - 5,0 тыс. руб.;

- 933 «Администрация МО СП «Большекударинское», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 9998700 «Иные бюджетные ассигнования», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» - 10,1 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи от 31.12.2014 г. по вышеуказанным КБК утверждены расходы в общей сумме 27,273 тыс. руб., в т.ч. 15,1 тыс. руб. - за счет прочих безвозмездных поступлений на первоочередные расходы бюджетам поселений, 12,173 тыс. руб. - за счет собственных средств бюджета поселения.

В нарушение части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в части уплаты налога на имущество организаций и земельного налога не соответствуют решению о бюджете на сумму 12,173 тыс. руб.

В соответствии со сводной бюджетной росписью от 31.12.2014 г. расходы на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 27,273 тыс. руб. распределены по КБК следующим образом:

- 933 «Администрация МО СП «Большекударинское», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 9998102 «Расходы на обеспечение функций органов МСУ», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», 290 «Прочие расходы» - 5,927 тыс. руб.;

- 933 «Администрация МО СП «Большекударинское», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 9998700 «Иные бюджетные ассигнования», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», 290 «Прочие расходы» - 21,346 тыс. руб.

Согласно отчету УФК по ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2014 г., отчетам об исполнении бюджета по ф. 0503127, 0503117 кассовое исполнение составило 27,273 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений.

По КБК 933 0104 9998102 851 290 была произведена уплата земельного налога на сумму 5,927 тыс. руб. (п/п № 5081319 от 30.01.2014 г. на сумму 1,427 тыс. руб., п/п № 341729 от 24.04.2014 г. на сумму 1,5 тыс. руб., п/п № 881925 от 25.07.2014 г. на сумму 1,5 тыс. руб., п/п № 509058 от 29.10.2014 г. на сумму 1,5 тыс. руб.).

Уплата налога на имущество была произведена по КБК 933 0104 9998700 851 290 следующими платежными поручениями на общую сумму 21,346 тыс. руб.:

- п/п № 85508 от 11.03.2014 г. на сумму 3,159 тыс. руб. (за квартал 2013 г.), уведомление № 8 об уточнении вида и принадлежности платежа от 28.03.2014 г.,
- п/п № 208550 от 31.03.2014 г. на сумму 2,128 тыс. руб. (за квартал 2013 г.),
- п/п № 341730 от 24.04.2014 г. на сумму 4,099 тыс. руб. (за 1 квартал 2014 г.), заявка на кассовый расход № БК000099 от 24.04.2014 г.,

- п/п № 491121 от 21.05.2014 г. на сумму 0,089 тыс. руб. (недоимка за 3 квартал 2013 г.);
- п/п № 3926 от 30.07.2014 г. на сумму 6,871 тыс. руб. (за 2 квартал 2014 г.);
- п/п № 510775 от 29.10.2014 г. на сумму 5,0 тыс. руб. (период не указан).

МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» зачтены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на первоочередные расходы в сумме 15,1 тыс. руб. (уведомление № 2/1 по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 23.01.2015 г.).

Следует отметить, что бухгалтерией сельской администрации не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация расчетов с налоговым органом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.) "О бухгалтерском учете", п. 20 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н).

Согласно налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2014 год остаточная стоимость основных средств сельской администрации на 01.01.2014 г. составила 715,447 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 655,467 тыс. руб., среднегодовая стоимость имущества составила 961,137 тыс. руб., сумма налога за налоговый период – 21,145 тыс. руб.

По данным балансов исполнения бюджета за 2014 год (ф. 0503120, 0503130), ежемесячных ведомостей по нефинансовым активам за 2014 год остаточная стоимость основных средств на 01.01.2014 года составила 753,707 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 1128,121 тыс. руб. Расхождение данных налоговой декларации с данными бюджетного учета на 01.01.2014 г. составило 38,26 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 472,654 тыс. руб. Данное расхождение возникло в связи с исключением в налоговой декларации из облагаемой базы остаточной стоимости системы речевого оповещения (38,26 тыс. руб. на 01.01.2014 г., 32,374 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), композиции из гранита с высечкой изображения (98,725 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), системы речевого оповещения (32,374 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), системы отопления «Плэн» (94,905 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), стола бильярдного (48,65 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), двух детских игровых площадок (198,0 тыс. руб. на 31.12.2014 г.), принятых к учету и введенных в эксплуатацию после 01.01.2013 г. (система речевого оповещения была принята к учету 03.06.2013 г., остальные объекты – в течение 2014 года).

Остаточная стоимость системы речевого оповещения, системы отопления «Плэн», стола бильярдного была исключена в налоговой декларации по налогу на имущество учреждения на основании пп. 8 статьи

374 Налогового кодекса, введенного Федеральным законом от 29.11.2012 г. № 202-ФЗ, согласно которому не признается объектом налогообложения в числе остальных движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Следует отметить, что в пп. 8 статьи 374 Налогового кодекса внесены Федеральным законом от 24.11.2014 N 366-ФЗ изменения, действующие с 01 января 2015 года, согласно которым не признаются объектами налогообложения в числе остальных только объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Согласно ведомости основных средств на 01.01.2015 г. Администрации МО- СП «Большекударинское» композиция из гранита с высечкой изображения учтена на счете 101.33 «Сооружения» - иное движимое имущество учреждения.

Согласно статье 130 Гражданского кодекса РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом.

В соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса РФ композиция из гранита с высечкой изображения (памятник) относится к недвижимому имуществу, т.е. бухгалтерией администрации данный объект необоснованно был отнесен к движимому имуществу.

Исключение остаточной стоимости данного объекта, а также двух детских игровых площадок из облагаемой базы в налоговой декларации является обоснованным, т.к. памятник и детские игровые площадки относятся к имуществу казны (см. ниже), не подлежащему налогообложению налогом на имущество организаций.

В ходе проверки использования средств на уплату налога на имущество организации были выявлены также следующие нарушения по учету объектов нефинансовых активов:

1) В соответствии с ведомостями основных средств на 01.01.2014 г. и на 01.01.2015 г. на балансе администрации в составе основных средств – объектов недвижимого имущества учреждения числятся следующие объекты:

- по счету 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»: гараж с балансовой стоимостью 320,321 тыс. руб., здание администрации с балансовой стоимостью 360,376 тыс. руб.;

- по счету 101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»: дорожные знаки с балансовой стоимостью 0,202 тыс. руб., автобусная остановка с балансовой стоимостью 47,413 тыс. руб., водопропускная труба

железобетонная с балансовой стоимостью 52,564 тыс. руб., земляное полотно с балансовой стоимостью 80,235 тыс. руб., скважина с балансовой стоимостью 316,619 тыс. руб., черно-гравийное покрытие с балансовой стоимостью 156,592 тыс. руб.

В соответствии со статьей 1 Закона № 122-ФЗ недвижимым имуществом (недвижимостью), права на которое подлежат государственной регистрации, признаются:

- земельные участки и участки недр;
- объекты, связанные с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (в частности, здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, предприятия как имущественные комплексы).

Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами (ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ).

Факт государственной регистрации прав на имущество удостоверяется свидетельством о государственной регистрации (пункт 1 статьи 14 Федерального закона № 122-ФЗ). Датой государственной регистрации права оперативного управления является день внесения соответствующих записей о данном праве в Единый государственный реестр.

Администрацией МО СП «Большекударинское» зарегистрированы права собственности на гараж и здание администрации – представлены свидетельства о государственной регистрации прав собственности сер. 03-АА № 331314 от 05.06.2013 г., сер. 03-АА № 331304 от 04.06.2013 г.

Указанные объекты недвижимого имущества в оперативное управление сельской администрации не передавались.

Следует отметить, что в соответствии с п. 2 Приказа Росрегистрации от 08.06.2007 г. № 113 "Об утверждении Методических рекомендаций о порядке государственной регистрации прав на создаваемые, созданные, реконструированные объекты недвижимого имущества" документы на государственную регистрацию права собственности и права оперативного управления могут подаваться одновременно.

По данным бюджетного учета скважина с балансовой стоимостью 316,619 тыс. руб. была принята к учету 01.01.1993 г.

В соответствии с ч. 1 статьи 6 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", согласно которой права на недвижимое имущество, возникшие до момента ввода в действие указанного Закона (29.01.1998 г. - через шесть месяцев после его официального опубликования – ч. 1 ст. 33 закона), признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации, при этом государственная регистрация таких

прав проводится по желанию их обладателей, свидетельство о государственной регистрации прав на скважину не оформлено.

Следует отметить, что Министерство финансов Российской Федерации в письмах от 08.11.2013 г. № 02-06-10/47867, от 20.12.2013 г. № 02-06-010/56519 сообщило, что отсутствие свидетельства о государственной регистрации при наличии законно обусловленного права оперативного управления на объект недвижимости не является основанием для неотражения указанного объекта в учете на соответствующем счете аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства", так как согласно пункту 1 статьи 6 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" права на недвижимое имущество, возникшие до момента ввода в действие указанного Закона (29.01.1998 г. - через шесть месяцев после его официального опубликования - ст. 33 закона), признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации. В то же время недвижимое имущество, приобретенное (полученное) после введения в действие Закона № 122-ФЗ, подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре, если иное не предусмотрено законами (п. 6 ст. 33).

Таким образом, **учет скважины на счете 0 101 00 000 "Основные средства" не противоречит действующему законодательству, однако, учитывая то, что скважина непосредственно не используется сельской администрацией для осуществления управленческих функций, а используется муниципальным образованием для решения вопросов местного значения, скважину целесообразно учитывать в казне муниципального образования по счету 108 51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» (в соответствии с п. 144 Инструкции № 157н).**

Кроме того, **Гражданский кодекс Российской Федерации, определивший понятие «право муниципальной собственности», был принят 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, в связи с чем Администрации МО СП «Большекударинское» в целях разграничения муниципальной собственности на скважину, принятую к учету 01.01.1993 г., необходимо оформить свидетельство о праве собственности на данный объект.**

Следует отметить, что согласно статье 3 Федерального закона от 08.11.2007 г. № 257-ФЗ (ред. от 22.10.2014 г.) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" автомобильной дорогой является объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, - защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог. К искусственным дорожным сооружениям относятся сооружения, предназначенные для движения

транспортных средств, пешеходов и прогона животных в местах пересечения автомобильных дорог иными автомобильными дорогами, водотоками, оврагами, в местах, которые являются препятствиями для такого движения, прогона (зимники, мосты, переправы по льду, путепроводы, трубопроводы, тоннели, эстакады, подобные сооружения). К элементам обустройства автомобильных дорог относятся сооружения, к которым относятся дорожные знаки, дорожные ограждения, светофоры и другие устройства для регулирования дорожного движения, места отдыха, остановочные пункты, объекты, предназначенные для освещения автомобильных дорог, пешеходные дорожки, пункты весового и габаритного контроля транспортных средств, пункты взимания платы, стоянки (парковки) транспортных средств, сооружения, предназначенные для охраны автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, тротуары, другие предназначенные для обеспечения дорожного движения, в том числе его безопасности, сооружения, за исключением объектов дорожного сервиса.

Таким образом, **дорожные знаки, автобусную остановку, водопропускную трубу железобетонную, земляное полотно, черно-гравийное покрытие, учтенных на балансе как отдельные объекты недвижимости, следовало учесть как один объект – «Подъезд от автомобильной дороги «Мурочи-Малая Кудара – граница с Читинской областью в с. Большая Кудара», км 1 + 500 м – км 2 + 000 м»** в соответствии с актом о приеме-передаче № 12-8а от 20.12.2005 г., согласно которому указанные конструктивные элементы входят в состав данной территориальной автомобильной дороги общего пользования местного значения, переданной в собственность МО СП «Большекударинское» от Республиканского дорожного агентства.

На автомобильную дорогу, принятую в собственность в 2005 году, а также на композицию из гранита с высечкой изображения, принятую к учету 13.11.2014 г., права собственности муниципального образования не зарегистрированы, что является нарушением части 1 статьи 4, части 1 статьи 131, статьи 164 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Согласно части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования. В соответствии с п. 141, 144 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, учет указанного

имущества должен осуществляться на соответствующем счете аналитического учета счета 10800 "Нефинансовые активы имущества казны" - 10851 «Недвижимое имущество, составляющее казну».

Кроме того, согласно п. 38 Инструкции № 157н на счете 10100 «Основные средства» учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования **на праве оперативного управления** в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

Таким образом, для отражения на счете 010100 «Основные средства» объекты недвижимого имущества - гараж, здание администрации, композиция из гранита с высечкой изображения, подъезд от автомобильной дороги «Мурочи-Малая Кудара – граница с Читинской областью в с. Большая Кудара», км 1 + 500 м – км 2 + 000 м - подлежали закреплению на праве оперативного управления за сельской администрацией.

При отсутствии регистрации о праве оперативного управления недвижимым имуществом бухгалтерия Администрации МО СП «Большекударинское» в нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, а также части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н, учитывала гараж, здание администрации, композицию из гранита с высечкой изображения, автомобильную дорогу на счете 10100 «Основные средства», тогда как в отношении имущества муниципальной казны предусмотрен обособленный учет на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» с отражением сумм начисленной амортизации на соответствующих счетах аналитического учета счета 10450 «Амортизация» (10451, 10458, 10459). Данное нарушение повлекло завышение балансовой стоимости основных средств на сумму 1017,702 тыс. руб. на 01.01.2014 г. и на сумму 1116,702 тыс. руб. на 01.01.2015 г., завышение суммы амортизации основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 555,963 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. на сумму 575,844 тыс. руб., завышение остаточной стоимости основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 461,739 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. на сумму 540,859 тыс. руб.

2) Согласно ведомостям основных средств Администрации МО СП «Большекударинское» по состоянию на 01.01.2014 г. на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числилась двойная радиосистема с балансовой стоимостью 12,222 тыс. руб. с присвоенным кодом ОКОФ 14 3221123 – микрофоны. Данный объект был передан администрацией муниципальному бюджетному учреждению «Районный Центр культуры и досуга» в соответствии с актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № БК000006 от 16.10.2014 г.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359, микрофоны относятся к подразделу «Машины и оборудование».

В нарушение п. 53 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения необоснованно была учтена на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» двойная радиосистема стоимостью 12,222 тыс. руб. вместо учета на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Вследствие данного нарушения начисленная амортизация основных средств в размере 100 % балансовой стоимости учитывалась на счете 104.36 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения» вместо учета на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения», что является нарушением п. 89 Инструкции № 157н.

Аналогичное нарушение допущено в отношении учета системы отопления «Плэн», принятой к учету 15.09.2014 г. По данным бюджетного учета объекту присвоен код ОКОФ 16 2930441 «Системы отопления для индивидуальных жилых домов», при этом учет основного средства производился на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов вышеуказанный объект относится к подразделу 16 0000000 «Инвентарь производственный и хозяйственный».

Таким образом, в нарушение п. 53 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения необоснованно была учтена на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» система отопления «Плэн» стоимостью 99,9 тыс. руб. вместо учета на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения». Вследствие данного нарушения начисленная амортизация основных средств в размере 100 % балансовой стоимости учитывалась на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения» вместо учета на счете 104.36 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения», что является нарушением п. 89 Инструкции № 157н.

Кроме того, по данным ведомости основных средств на 01.01.2015 г. системному блоку стоимостью 10,74 тыс. руб. ошибочно присвоен код ОКОФ 16 3612667 «Столы-специальные» при верном учете на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», тогда как в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов системные блоки учитываются по коду 14 3020260 «Процессоры, устройства операционные».

Вышеуказанные нарушения не повлекли искажение формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

3) Согласно ведомости основных средств на 01.01.2015 г. Администрации МО СП «Большекударинское» на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся две детские игровые площадки общей стоимостью 198,0 тыс. руб., принятые к учету 23-24.12.2014 г.

Учитывая то, что игровые площадки непосредственно не используются сельской администрацией для осуществления управленческих функций, а используются муниципальным образованием для решения вопросов местного значения в соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ, а также то, что имущество не закреплено за муниципальными предприятиями и учреждениями, на основании части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ детские игровые площадки следовало учесть в муниципальной казне по счету 108 52 «Движимое имущество, составляющее казну» (в соответствии с п. 144 Инструкции № 157н).

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н, бухгалтерия Администрации МО СП «Большекударинское» учитывала объекты движимого имущества – детские игровые площадки в составе основных средств учреждения, а не в составе имущества казны.

Указанное нарушение повлекло занижение стоимости имущества казны на 198,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2015 г., завышение балансовой и

остаточной стоимости основных средств на сумму 198,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2015 г.

Перечисленные нарушения по учету объектов нефинансовых активов повлекли следующие искажения формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»:

- завышение балансовой стоимости основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 1017,702 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. на сумму 1314,702 тыс. руб. по строке 010 «Основные средства» (0 101 00 000) в графах 3, 5, 6, 8, в т.ч. по строке 011 «Недвижимое имущество учреждения» на сумму 1017,702 тыс. руб. на начало и конец года, по строке 013 «Иное движимое имущество учреждения» на сумму 297,0 тыс. руб. на конец года, что **превышает 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строкам 010, 011, 013 и графам 3, 5, 6, 8 баланса** (по данным сельской администрации (ф. 0503130) балансовая стоимость основных средств на 01.01.2014 г. составила 2309,523 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 2754,517 тыс. руб., балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения составила 1334,322 тыс. руб. на начало и конец года, балансовая стоимость иного движимого имущества учреждения составила 975,201 тыс. руб. на 01.01.2014 г. и 1420,195 тыс. руб. на 31.12.2014 г.);

- завышение амортизации основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 555,963 тыс. руб. и на 31.12.2014 г. на сумму 575,844 тыс. руб. в графах 3, 5, 6, 8 по строке 020 «Амортизация основных средств» (0 104 00 000), в т.ч. завышение амортизации по строке 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» на сумму 555,963 тыс. руб. на начало года и на сумму 575,569 тыс. руб. на конец года, по строке 023 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» на 31.12.2014 г. на сумму 0,275 тыс. руб., что **превышает 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строкам 020, 021 и графам 3, 5, 6, 8 баланса** (по данным ф. 0503130 амортизация основных средств на начало года составила 1555,816 тыс. руб. и 1626,396 тыс. руб. на конец года, амортизация недвижимого имущества учреждения составила на начало года 872,582 тыс. руб. и 892,188 тыс. руб. на конец года, амортизация иного движимого имущества учреждения составила на начало года 683,234 тыс. руб. и на конец года – 734,209 тыс. руб.);

- завышение остаточной стоимости основных средств на сумму 461,739 тыс. руб. на 01.01.2014 г. и на сумму 738,859 тыс. руб. на 31.12.2014 г. в графах 3, 5, 6, 8 по строке 030 «Основные средства» (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020), в т.ч. по строке 031 «Остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения» на сумму 461,739 тыс. руб. на начало года и на сумму 442,134 тыс. руб. на конец года, по строке 033 «Остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения» на сумму 296,725 тыс. руб. на конец года, **что превышает 10 % от показателей бухгалтерской**

отчетности по строкам 030, 031, 033 и графам 3, 5, 6, 8 баланса. По данным ф. 0503130 остаточная стоимость основных средств на начало года составила 753,707 тыс. руб., на конец года – 1128,121 тыс. руб., остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения составила на 01.01.2014 г. 461,739 тыс. руб. и на 31.12.2013 г. – 442,134 тыс. руб., остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения составила на начало года 291,968 тыс. руб., на конец года – 685,987 тыс. руб.;

- занижение балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 1017,702 тыс. руб. на начало года и на сумму 1314,702 тыс. руб. на конец года по строке 110 «Нефинансовые активы имущества казны» в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %;**

- занижение амортизации имущества, составляющего казну, на сумму 555,963 тыс. руб. на начало и конец года по строке 120 в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %;**

- занижение остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны в размере 461,739 тыс. руб. на начало и конец года по строке 130 в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %.**

Вышеуказанные нарушения повлекли также искажения данных сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по строке 010 «Основные средства» (в т.ч. по строкам 012 «Нежилые помещения», 013 «Сооружения», 014 «Машины и оборудование», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь»), по строке 050 «Амортизация основных средств» (в т.ч. по строкам 051 «Амортизация нежилых помещений», 053 «Амортизация сооружений», 054 «Амортизация машин и оборудования», 056 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»), а также по строкам 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество казны в составе имущества казны».

Таким образом, бухгалтерией учреждения было допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, повлекшее искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по строкам 010, 011, 013, 020, 021, 030, 031, 033, 110, 120, 130 (графы 3, 5, 6, 8) и по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Указанное обстоятельство повлекло недостоверность бюджетной отчетности МО СП «Большекударинское» за 2014 год (ф. 0503120, 0503168), а также повлияло на достоверность сводной бюджетной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503120, 0503168).

В соответствии со статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета

и представления бухгалтерской отчетности, а именно искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, установлена административная ответственность. Протоколы об административных правонарушениях главы МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоева, исполняющей обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Л.В. Мункуевой и начальника отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Т.Д.-М. Будаевой составлены 25 марта 2015 года.

Выявленные нарушения по учету имущества Администрации МО СП «Большекударинское» указывают на излишнее начисление и переплату налога на имущество учреждения за 2014 год, т.к.:

Согласно пункту 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

Согласно Письму Минфина России от 11.02.2013 г. N 03-05-04-01/3250 недвижимое имущество признается объектом налогообложения по налогу на имущество с момента государственной регистрации права оперативного управления на него и принятия его к учету в составе основных средств.

Согласно части 3 статьи 375 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости.

По данным бюджетного учета сельской администрации на начало и конец 2014 года числилась остаточная стоимость у здания гаража, земляного полотна, черно-гравийного покрытия, композиции из гранита с высечкой изображения, детских игровых площадок и других объектов движимого имущества.

В соответствии с Постановлением Федерального Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 22.07.2009 г. по делу № А33-10548/08 **факт отсутствия государственной регистрации права на объект недвижимости в связи с несвоевременной реализацией налогоплательщиком своего права не является основанием для освобождения налогоплательщика от обязанности учета и налогообложения названного имущества.** Иное истолкование статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации противоречило бы действительному экономическому положению налогоплательщика, создавало бы для него необоснованную налоговую выгоду и ставило бы в неравное положение других налогоплательщиков,

обладающих объектами недвижимости, права на которые зарегистрированы в установленном порядке.

Таким образом, остаточная стоимость здания гаража, находящегося в пользовании и распоряжении сельской администрации, **но не оформленного своевременно на праве оперативного управления**, включается в налоговую базу по налогу на имущество.

Земляное полотно и черно-гравийное покрытие, являющиеся частью автомобильной дороги, композиция из гранита с высечкой изображения, детские игровые площадки, относящиеся к казне муниципального образования, не подлежат налогообложению налогом на имущество организаций в соответствии с Письмами Минфина России от 10.04.2012 г. N 03-05-04-01/15, от 11.02.2013 г. N 03-05-04-01/3250, согласно которым имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну соответствующего публично-правового образования, не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций.

Таким образом, вследствие допущенных нарушений по учету нефинансовых активов бухгалтерией сельской администрации была неверно определена налоговая база, что привело к излишнему начислению налога на имущество за 2014 год.

Кроме того, по данным ежемесячных ведомостей основных средств Администрации МО СП «Большекударинское» за 2014 год в ходе проверки выявлено, что по завершении процесса строительства учреждением было принято к учету 01.04.2014 г. здание нового клуба стоимостью 1207,085 тыс. руб. на счет 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» со счета 106.11 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» (бухгалтерская справка от 01.04.2014 г. № БК000001). Основанием для принятия к учету явился акт о приеме-передаче здания (сооружения) № БК000001 от 01.04.2014 г.

В силу п. 3.2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 г. № 160) к законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке.

Для осуществления эксплуатации объекта капитального строительства собственник в соответствии со ст. 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации обязан иметь соответствующее разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, выдаваемое органом исполнительной власти.

Администрации МО «Большекударинское» было выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию Администрацией МО «Кяхтинский район» 20.01.2014 г. № RU 04512302-11. Свидетельство о праве собственности на объект было оформлено сельской администрацией 06.02.2014 г. (сер. 03-АА № 433057).

Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств № БК000001 от 25.07.2014 г., акту приема-передачи № 1 от 24.07.2014 г., свидетельству о праве собственности сер. 03-АА № 536807 от 07.08.2014 г. здание нового сельского клуба было передано Администрацией МО СП

«Большекударинское» в собственность Администрации МО «Кяхтинский район», на основании чего было произведено списание объекта со счета 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» (бухгалтерская справка № БК000001 от 25.07.2014 г.).

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции № 157н, п. 38 Инструкции № 162н бухгалтерия Администрации МО СП «Большекударинское» при отсутствии регистрации о праве оперативного управления недвижимым имуществом необоснованно учитывала с апреля по июль 2014 г. на счете 101.00 «Основные средства» здание нового клуба вместо учета на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны». При этом остаточная стоимость объекта в указанный период была включена в налогооблагаемую базу по налогу на имущество (кроме даты по состоянию на 01.04.2014 г.), что также привело к излишнему начислению налога на имущество.

Ниже приведена сравнительная таблица № 2 между фактическим начислением и рассчитанной суммой налога в соответствии с правилами бюджетного учета.

Таблица № 2

Сравнительный анализ между фактическим начислением налога на имущество и рассчитанной суммой налога в соответствии с правилами бюджетного учета

№№ п/п	По состоянию на:	Остаточная стоимость имущества по данным Налоговой декларации	Остаточная стоимость имущества по данным бух. учета учреждения	Отклонение (гр.4 - гр.3)	Налоговая база по расчету Счетной палаты РБ (включена только стоимость гаража, объектов основных средств - движимого имущества, принятого к учету до 01.01.2013 г.)
1	2	3	4	5	6
1	01.01.14г.	715447	753707	38260	572420
2	01.02.14г.	710106	747875	37769	568391
3	01.03.14г.	705138	742417	37279	564736
4	01.04.14г.	700171	1937289	1237118	561081
5	01.05.14г.	1895533	1931831	36298	557426
6	01.06.14г.	1885537	1921344	35807	553771
7	01.07.14г.	1875540	1910857	35317	550116
8	01.08.14г.	680303	715129	34826	546461
9	01.09.14г.	675336	709672	34336	542807

руб.

10	01.10.14г.	670369	804114	133745	539152
11	01.11.14г.	665401	796991	131590	535497
12	01.12.14г.	660434	937654	277220	531842
13	31.12.14г.	655467	1128121	472654	528187
ИТОГО		12494782	15037001	2542219	7151887
Среднегодовая стоимость имущества за 2014 год		961137			550145
Исчисленная сумма налога за 2014 год		21145			12103

расхождение возникло в связи с исключением в налоговой декларации остаточной стоимости объектов имущества казны (памятника, игровых площадок и клуба (на 01.04.14 г.)), а также системы речевого оповещения, системы оповещения «Пель», стопа бильярдного прищипки к учету и введенных в эксплуатацию после 01.01.2013 г., на основании пп. 8 статьи 374 Налогового кодекса, введенного Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ

Как видно из таблицы № 1, в налоговой декларации Администрации МО СП «Большекударинское» отражен налог на имущество за 2014 год в сумме 21,145 тыс. руб., в соответствии с правилами бюджетного учета налог на имущество за 2014 год должен был составить 12,103 тыс. руб. **Допущенные нарушения по учету нефинансовых активов повлияли на излишнее начисление налога на имущество в сумме 9,042 тыс. руб.**

Как было отмечено, в 2014 году сельская администрация произвела уплату налога на имущество в сумме 21,346 тыс. руб., в т.ч. за 2013 год – в сумме 5,376 тыс. руб., за три квартала 2014 года – в сумме 15,97 тыс. руб. За 4 квартал 2014 г. налог на имущество учреждения в настоящий момент не уплачен в соответствии со статьей 1.1 Закона РБ от 26.11.2002 г. № 145-III «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации», согласно которой налог на имущество организаций подлежит уплате налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, Администрацией МО СП «Большекударинское» в настоящий момент произведена уплата налога на имущество за 2014 год в сумме 15,97 тыс. руб. Так как налог на имущество за 2014 год в соответствии с правилами бюджетного учета должен был составить 12,103 тыс. руб., **фактическая переплата налога за 2014 год составила 3,867 тыс. руб. Наличие переплаты налога при отсутствии базы для начисления свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в указанном размере.**

Выборочная проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, а также по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением

имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2015 г. (ф. 0503130), балансу исполнения бюджета МО СП «Большекударинское» на 01.01.2015 г. (ф. 0503120) дебиторская задолженность Администрации МО СП «Большекударинское» составила: на 01.01.2014 г. – 15,158 тыс. руб., на 01.01.2015 г. – 30,157 тыс. руб. Кредиторская задолженность учреждения составила: на 01.01.2014 г. – 18,654 тыс. руб., на 01.01.2015 г. – 202,537 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. у учреждения числилась кредиторская задолженность по счету 130231 «Расчеты по приобретению основных средств» в сумме 198,0 тыс. руб.

Данная задолженность возникла на основании муниципальных контрактов № 3 от 21.11.2014 г., № 124 от 21.11.2014 г., заключенных сельской администрацией с ИП Гавриловым П.Н. и ИП Лысогорской И.А. соответственно на изготовление и поставку двух детских игровых площадок. Цена контракта и стоимость одной площадки составила 99,0 тыс. руб. Согласно товарным накладным № 3 от 17.12.2014 г., № 124 от 17.12.2014 г., с/ф № 3 от 17.12.2014 г., № 124 от 17.12.2014 г., актам приема-передачи товара № 3 от 17.12.2014 г., № 124 от 17.12.2014 г. игровые площадки были поставлены в декабре 2014 г., при этом оплата была произведена в полном объеме в марте 2015 г. (п/п № 366360 от 11.03.2015 г. на сумму 99,0 тыс. руб., п/п № 366359 от 11.03.2015 г. на сумму 99,0 тыс. руб., КБК 933 0503 9998290 244 310) в соответствии с п. 2.2 муниципальных контрактов, согласно которым расчет по контракту производится до 30.03.2015 г. Таким образом, кредиторская задолженность Администрации МО СП «Большекударинское» на 01.01.2015 г. по счету 130231 «Расчеты по приобретению основных средств» в сумме 198,0 тыс. руб. являлась обоснованной.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О бухгалтерском учете", п. 20 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н), п. 5 Положения об учетной политике МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район», утвержденного Приказом МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 1 от 09.01.2013 г. «Об учетной политике», бухгалтерией сельской администрации не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки достоверности отражения информации о дебиторской

и кредиторской задолженностях по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Администрации МО СП «Большекударинское», было установлено следующее.

Решением о бюджете МО СП «Большекударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 30.12.2013 года № 1-20 С (ред. от 02.06.2014 года № 1-23) утверждены прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам (Приложение № 4), в том числе по КБК 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в размере 10,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение согласно бюджетной отчетности (ф.0503127, ф.0503117) и отчету УФК по РБ по ф. 0503151 по вышеуказанным КБК составило 27,755 тыс. руб., или 277,55 % от утвержденного годового назначения.

Данные средства поступили от следующих арендаторов имущества:

1) ОАО «Ростелеком» – 10,8 тыс. руб. (ежемесячные платежные поручения, уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа представлены) по договору № 1 от 08.12.2011 г., согласно которому объектом аренды является нежилое помещение № 1а общей площадью 9,0 кв.м, расположенное в здании по адресу: РБ, Кяхтинский район, с. Октябрьское, ул. Дорожная д. 9. Акт приема-передачи в аренду нежилого помещения был подписан обоюдно 08.12.2011 г. Срок аренды был установлен с момента подписания договора до 07.11.2012 г., при этом было условлено, что если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается пролонгированным на последующие 11 месяцев на тех же условиях. Согласно п. 3.1 договора размер арендной платы в месяц составляет 900 руб. НДС не предусмотрен. Арендатор самостоятельно оплачивает потребленную электроэнергию согласно показаниям счетчика, установленного в арендуемом помещении.

В 2014 г. арендатором ОАО «Ростелеком» условия договора аренды № 1 от 08.12.2011 г. были выполнены в полном объеме: арендные платежи поступали в бюджет поселения ежемесячно по 0,9 тыс. руб., составив за год 10,8 тыс. руб. Задолженность за 2014 год не установлена.

2) ОАО «КБ «Искра» – 16,955 тыс. руб. (п/п № 64 от 31.01.2014 г. на сумму 3,6 тыс. руб., п/п № 503 от 10.06.2014 г. на сумму 13,355 тыс. руб.).

Из данных средств платежи в сумме 3,6 тыс. руб. поступили на основании договора № 6201/11.28 от 31.10.2011 г. об оказании услуг по размещению и ответственному хранению оборудования, заключенного Администрацией МО СП «Большекударинское» с ОАО «Красноярское конструкторское бюро «Искра» (ОАО «КБ «Искра») в лице оператора.

Согласно предмету договора (п. 1.1) администрация оказывает услуги по размещению оборудования ОАО «КБ «Искра», принадлежащего

последнему на праве собственности, в соответствии с условиями и требованиями оператора, обеспечению условий для сохранности и эксплуатации оборудования оператора, подаче электропитания на станции с несением всех связанных с этим расходов. Оборудование (абонентская станция «Искра-А») передается в соответствии с Перечнем оборудования (Приложение № 1), являющимся неотъемлемой частью договора. В соответствии с п. 1.2 договора размещаемое оборудование предназначено для эксплуатации его оператором с целью оказания оператором универсальных услуг связи.

Согласно п. 2.1 договора 6201/11.28 от 31.10.2011 г. оператор производит оплату оказываемых исполнителем услуг в размере 3,6 тыс. руб. в год на основании выставленных администрацией счетов. Оплата услуг производится ежегодно до 15-го декабря отчетного года согласно представленным счетам, выставленным по факсу или иным способом (п. 2.2). Периодом оказания услуг является календарный год, датой оказания услуг – последнее число года. Администрация выставляет и доставляет заказчику Акт сдачи-приемки оказанных услуг, датированный 31 декабря отчетного года, до 15-го января года, следующего за отчетным.

Срок действия договора был определен с момента подписания акта приема-передачи оборудования по 31.12.2012 г. (п. 5.1). П. 5.2 договора было условлено, что если за месяц до истечения срока договора ни одна из сторон не заявит о его расторжении, то договор пролонгируется сроком на каждый последующий календарный год.

Оборудование было передано Администрации МО СП «Большекударинское» 31 октября 2011 года согласно акту приема-передачи, подписанному администрацией и оператором.

Согласно Соглашению от 31.12.2013 г. о расторжении договора № 6201/11.28 от 31.10.2011 г. об оказании услуг по размещению и ответственному хранению оборудования договор № 6201/11.28 от 31.10.2011 г. был расторгнут с 31.12.2013 г. Оборудование было возвращено 31.12.2013 г. согласно акту приема-передачи оборудования от 31.12.2013 г.

Платеж в сумме 3,6 тыс. руб., поступивший в бюджет поселения 31.01.2014 г. по п/п № 64 от 31.01.2014 г., был произведен ОАО «КБ «Искра» по факту оказания услуг по размещению и ответственному хранению оборудования за 2013 год.

По состоянию на 01.01.2014 г. данная задолженность не была отражена в бюджетной отчетности Администрации МО СП «Большекударинское». Согласно объяснительной главного бухгалтера Будаевой Т.Д., главы МО СП «Большекударинское» (прилагается) указанное обстоятельство возникло в связи с тем, что сельской администрацией был представлен в централизованную бухгалтерию договор № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., акт оказанных услуг от 31.12.2013 г. после фактического поступления платежа в бюджет поселения, т.е. после 31.01.2014 г.

Следует отметить, что **в соглашении об осуществлении полномочия по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2012 г. (в ред. от**

01.01.2014 г.) в обязанностях администрации поселения не предусмотрены обязанность по своевременному представлению в централизованную бухгалтерию первичных документов, а также ответственность за несвоевременное представление документов.

Следующий платеж в размере 13,355 тыс. руб. поступил в бюджет поселения по п/п № 503 от 10.06.2014 г. на основании договора № 6201/11.32 от 10.10.2011 г. об оказании услуг по размещению и ответственному хранению оборудования, заключенного сельской администрацией с ОАО «КБ «Искра», акта об оказании услуг от 31.12.2013 г. Предмет и условия договора аналогичны предмету и условиям вышеуказанного договора № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., кроме стоимости услуг, установленной в размере 6,0 тыс. руб. в год, и срока действия договора (срок установлен с момента подписания акта приема-передачи оборудования по 31.12.2011 г.). П. 5.2 договора также было условлено, что если за месяц до истечения срока договора ни одна из сторон не заявит о его расторжении, то договор пролонгируется сроком на каждый последующий календарный год.

По п/п № 503 от 10.06.2014 г. на сумму 13,355 тыс. руб. была погашена задолженность ОАО «КБ «Искра» перед Администрацией МО СП «Большекударинское» за 2011-2013 гг.

По состоянию на 01.01.2014 г. данная задолженность не была отражена в бюджетной отчетности Администрации МО СП «Большекударинское». Согласно объяснительной главного бухгалтера Будаевой Т.Д., главы МО СП «Большекударинское» (прилагается) указанное обстоятельство возникло в связи с тем, что сельской администрацией был представлен в централизованную бухгалтерию договор № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., акт оказанных услуг от 31.12.2013 г. после фактического поступления платежа в бюджет поселения, т.е. после 10.06.2014 г.

По состоянию на 01.01.2015 г. у сельской администрации числится дебиторская задолженность в размере 10,8 тыс. руб. по счету 120521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности». Данная задолженность возникла на основании вышеуказанного договора, акта оказанных услуг от 31.12.2014 г., согласно которым за 2014 год начисленная дебиторская задолженность составила 6,0 тыс. руб., а также на основании договора № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. об оказании услуг по размещению и ответственному хранению оборудования, заключенного администрацией с ОАО «КБ «Искра», акта оказанных услуг от 31.12.2014 г., согласно которым за 2014 год начисленная дебиторская задолженность составила 4,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в размере 10,8 тыс. руб. по счету 120521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» на момент проверки не погашена.

Предмет и условия договора № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. также аналогичны предмету и условиям договоров 6201/11.28 от 31.10.2011 г., № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., кроме стоимости услуг, установленной в размере 4,8 тыс. руб. в год, и срока действия договора (срок установлен с момента подписания акта приема-передачи оборудования по 31.12.2014 г.). П. 5.2

договора также было условлено, что если за месяц до истечения срока договора ни одна из сторон не заявит о его расторжении, то договор пролонгируется сроком на каждый последующий календарный год.

Таким образом установлено, что бухгалтерией учреждения ведется учет расчетов с дебиторами по доходам от использования имущества. Вместе с тем, в ходе проверки выявлено следующее.

Согласно п. 4.2 договоров № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ и указанными договорами.

Согласно части 1 статьи 395 Гражданского кодекса РФ за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется существующей в месте жительства кредитора, а если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части. При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование кредитора, исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Из Постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08.10.1998 г. № 13/14 «О практике применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими денежными средствами» (в ред. Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 34, Пленума ВАС РФ № 15 от 04.12.2000 г.) следует, что при расчете подлежащих уплате годовых процентов по ставке рефинансирования Центрального банка РФ число дней в году (месяце) принимается равным соответственно **360 и 30 дням**, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, а также обычаями делового оборота. Проценты начисляются до момента фактического исполнения денежного обязательства, определяемого исходя из условий о порядке платежей, форме расчетов и положений статьи 316 ГК РФ о месте исполнения денежного обязательства, если иное не установлено законом либо соглашением сторон.

Согласно Указанию Центрального банка Российской Федерации от 13.09.2012 г. № 2873-У «О размере ставки рефинансирования Банка России» с 14.09.2012 г. учетная ставка банковского процента (процентная ставка рефинансирования) равна 8,25 %.

В соответствии с условиями договоров № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. оплата услуг производится ежегодно до 15-го декабря отчетного года, однако периодом

оказания услуг является календарный год, датой оказания услуг – последнее число года.

Исходя из условий договоров ОАО «КБ «Искра» допустило просрочку обязательств по оплате услуг по размещению оборудования:

- по договору № 6201/11.28 от 31.10.2011 г.: за 2013 год – **на 31 день** (с 01.01.2014 г. по 31.01.2014 г.);

- по договору № 6201/11.32 от 10.10.2011 г.: за 2011 год – **на 892 дня** (с 01.01.2012 г. по 10.06.2014 г.), за 2012 год – **на 526 дней** (с 01.01.2013 г. по 10.06.2014 г.), за 2013 год – **на 161 день** (с 01.01.2014 г. по 10.06.2014 г.), за 2014 год – **на 83 дня** на момент проверки (с 01.01.2015 г. по 24.03.2015 г.);

- по договору № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г.: за 2014 год – **на 83 дня** на момент проверки (с 01.01.2015 г. по 24.03.2015 г.).

Таким образом, размер неустойки на день оплаты услуг, а также на момент проверки составляет:

- по договору № 6201/11.28 от 31.10.2011 г.: за 2013 год – 3,6 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 31 = 0,026$ тыс. руб.;

- по договору № 6201/11.32 от 10.10.2011 г.: за 2011 год – 1,355 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 892 = 0,277$ тыс. руб., за 2012 год – 6,0 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 526 = 0,723$ тыс. руб., за 2013 год – 6,0 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 161 = 0,221$ тыс. руб., за 2014 год – 6,0 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 83 = 0,114$ тыс. руб.;

- по договору № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г.: за 2014 год – 4,8 тыс. руб. * $(8,25/100/360) * 83 = 0,091$ тыс. руб.

Итого общий размер неустойки составляет **1,452 тыс. руб.**

В нарушение п. 4.2 договоров № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. ОАО «КБ «Искра» не уплатило сельской администрации рассчитанную неустойку, а **Администрация МО СП «Большекударинское» правом истребования неустойки в сумме 1,452 тыс. руб. в соответствии с законодательством и условиями договоров не воспользовалась.**

Выявленные нарушения также свидетельствуют о **недостатках в деятельности администратора доходов (Администрации МО СП «Большекударинское»),** так как при планировании поступлений по КБК 933 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в **Решении о бюджете прогнозные значения были занижены на сумму 28,555 тыс. руб.** и установлены в размере 10,0 тыс. руб., тогда как исходя из сумм договоров, заключенных Администрацией МО СП «Большекударинское» с ОАО «Ростелеком», ОАО «КБ «Искра», сроков уплаты арендных платежей, наличия непогашенной задолженности плановые назначения по указанным доходам должны были составить 38,555 тыс. руб.

Следует также отметить, что в 2014 году Администрацией МО СП «Большекударинское» была произведена уплата НДС в сумме 2,586 тыс. руб.

(п/п № 320239 от 21.04.2014 г. на сумму 0,549 тыс. руб., п/п № 851717 от 18.07.2014 г. на сумму 2,037 тыс. руб.) из доходов в сумме 16,955 тыс. руб., полученных учреждением от ОАО «КБ «Искра» за услуги по размещению и ответственному хранению оборудования.

В соответствии с Определением Высшего Арбитражного Суда РФ от 03.05.2011 г. по делу № ВАС-4983/11, Постановлением Федерального Арбитражного Суда Северо-Кавказского округа от 31.10.2007 г. № Ф08-7159/07 **правовая конструкция договора на "размещение" содержит признаки аренды (имеет место пользование имуществом "исполнителя"), а не возмездного оказания услуг.**

Согласно п.3 статьи 161 Налогового кодекса РФ при предоставлении на территории РФ органами местного самоуправления в аренду муниципального имущества НДС исчисляют и уплачивают в бюджет налоговые агенты – арендаторы указанного имущества.

Таким образом, Администрацией МО СП «Большекударинское» в лице арендодателя необоснованно была произведена уплата НДС в сумме 2,586 тыс. руб. из доходов, полученных учреждением от ОАО «КБ «Искра». В соответствии с требованиями п.3 статьи 161 Налогового кодекса РФ исчислять и уплачивать НДС обязано ОАО КБ «Искра» в лице арендатора.

Выводы:

По результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение «Большекударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность Администрации МО СП «Большекударинское» Кяхтинского района как органа, организующего исполнение местного бюджета, и как ГАБС представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, при этом отсутствует оглавление к бюджетной отчетности, что не соответствует п. 4 Инструкции № 191н.

2. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, подписана главой МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоевым, исполняющей обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Л.В. Мункуевой и начальником отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Т.Д.-М. Будаевой, что соответствует п. 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 19.12.2014 г.). Кроме того, в соответствии с частью 8 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском

учете" бюджетная отчетность считается составленной, так как подписана руководителем экономического субъекта, т.е. главой МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоевым.

3. При выборочной проверке правильности заполнения показателей бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

1) в нарушение пункта 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 19.12.2014 г.), бухгалтерией сельской администрации в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация об отсутствии числовых значений показателей, предусмотренных формой 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

2) в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н при отсутствии числовых значений показателей форм отчетности представлены незаполненные формы 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей», а также таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Указанные формы отчетности следовало не представлять, при этом данную информацию отразить в пояснительной записке по ф. 0503160;

3) в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена неверно. Согласно инструкции в графе 2 формы 0503163 указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, объем бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете. Вместо показателей, утвержденных первоначальной редакцией решения о бюджете на 2014 год от 30.12.2013 г. № 1-20С, в общей сумме 2452,6 тыс. руб., в графе 2 указан объем бюджетных назначений в сумме 3621,529 тыс. руб. согласно окончательной сводной бюджетной росписи от 31.12.2014 г.; графа 3 в части показателей бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату не заполнена;

4) в нарушение п. 164 Инструкции № 191н форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не заполнена. Между тем, согласно расшифровке прочих безвозмездных поступлений в бюджеты поселений от бюджетов муниципальных районов в сумме 1572,447 тыс. руб. (код доходов 933 2 02 09054 10 0000 151) муниципальное образование сельское поселение «Большекударинское» в 2014 году принимало участие в реализации Муниципальной программы "Организация

общественных и временных работ в МО "Кяхтинский район" на 2014-2016 годы" (объем финансирования в 2014 г. – 13,559 тыс. руб.). Указанную информацию следовало отразить в ф. 0503166;

5) в нарушение п. 173 Инструкции № 191н в приложении к пояснительной записке по ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» содержится неверная информация, а именно в указанной форме отчетности отражен остаток средств единого счета бюджета МО СП «Большекударинское» по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 121,882 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. - в сумме 619,385 тыс. руб., числящихся на лицевом счете администратора бюджетных средств (код лицевого счета 04).

Согласно п. 173 Инструкции № 191н информация в сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) содержит данные об остатках денежных средств по разделам приложения:

в разделе 1 "Счета в кредитных организациях" - по банковским счетам, открытым в кредитных организациях, в том числе по средствам во временном распоряжении (далее - банковские счета);

в разделе 2 "Счета в финансовом органе" - по лицевым счетам, открытым в финансовом органе по средствам во временном распоряжении.

Отсутствие у Администрации МО СП «Большекударинское» средств во временном распоряжении, что подтверждено выпиской из лицевого счета 05023016650 на 01.01.2015 г., а также средств в кредитных организациях, должно было обусловить отсутствие формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», причем данную информацию следовало отразить в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период;

б) в нарушение п. 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной записки (ф. 0503160) не заполнена. Между тем, в 2014 году Контрольно-счетной палатой МО «Кяхтинский район» была проведена внешняя проверка годового отчета МО СП «Большекударинское» за 2013 год (акт от 20.04.2014 г.). По результатам проверки были установлены нарушения в части оформления бюджетной отчетности. Данную информацию следовало отразить в таблице № 7 пояснительной записки (ф. 0503160).

4. Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 21 от 04.03.2014 г., № 65 от 15.05.2014 г. были доведены до Администрации МО СП «Большекударинское» до даты утверждения окончательного решения о бюджете в редакции от 02.06.2014 года (№ 1-23), однако в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н доведенные данными уведомления межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на общую сумму 379,288 тыс. руб. не были отражены в расходной части решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

5. В нарушение ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией МО СП «Большекударинское» не были внесены изменения в решение о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов при получении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на общую сумму 101,7 тыс. руб.

6. Отчет по ф. 0503117 в части плановых показателей по доходам недостоверен на сумму 574,547 тыс. руб. Причиной недостоверности отчета по доходам послужили, в частности, допущенные нарушения в части планирования показателей, отражаемых в решении о бюджете.

7. Решением о бюджете в последней редакции от 02.06.2014 г. доходы от уплаты акцизов ошибочно закреплены за МРИ ФНС по РБ (код ГАД - 182), тогда как в перечне главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти РФ, РБ, органов МСУ МО «Кяхтинский район» в решении о местном бюджете в первоначальной редакции от 30.12.2013 г. данные доходы были закреплены за Федеральным казначейством. Кроме того, в окончательной редакции решения о бюджете доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ошибочно не закреплены за каким-либо главным администратором доходов бюджета, тогда как в перечне главных администраторов доходов местного бюджета (Приложение № 2 к первоначальному решению о бюджете от 30.12.2013 г.) данные доходы были закреплены за местной и районной администрациями.

8. В результате допущенных нарушений в части планирования показателей, отражаемых в решении о бюджете, отчет по ф. 0503127 в части плановых показателей по доходам оказался недостоверным на сумму 584,547 тыс. руб.

9. В части плановых показателей по расходам отчет по 0503117 недостоверен на сумму 16,049 тыс. руб., отчет по ф. 0503127 недостоверен на сумму 26,049 тыс. руб. в связи с допущенной пересортицей между значениями по кодам бюджетной классификации.

10. В Приложении № 12 «Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2014 год» к окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год от 02.06.2014 г. № 1-23 коды главного администратора обнулены, т.е. источники финансирования дефицита местного бюджета в сумме 121,9 тыс. руб. (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета) не закреплены за Администрацией МО СП «Большекударинское», что противоречит утвержденному перечню главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета. Как результат, в форме отчетности 0503127 графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» оказалась незаполненной. Таким образом, из-за допущенных несоответствий в решении о бюджете плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503127 оказались

недостовверными на сумму 121,9 тыс. руб., что не повлияло на достоверность плановых показателей по источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503117.

11. Отчет по ф. 0503117 оформлен некачественно. Так, в доходной части не выделен отдельной строкой единый сельскохозяйственный налог (пени и проценты по соответствующему платежу) (КБК 182 1050301001 2000 110) на сумму 0,011 тыс. руб. Раздел 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» сформирован не в развернутом виде – строка 700 «Изменение остатков средств» не детализирована по строкам 710 «Увеличение остатков средств» и 720 «Уменьшение остатков средств».

12. Показатели кассового исполнения бюджета поселения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета по ф. 0503127, ф. 0503117 соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям Отделения по Кяхтинскому району УФК по РБ (ф.0503151).

13. В нарушение п. 58 Инструкции № 191н, в соответствии с которым по строке 450 в графах 6, 7, 8, 9 (исполнение) отчета по ф. 0503127 отражается разница показателей строки 010 раздела "Доходы бюджета" в графах 5, 6, 7, 8 и строки 200 раздела "Расходы бюджета" в графах 6, 7, 8, 9 соответственно, в указанной форме отчетности по строке 450 отражена разница между общими доходами и расходами бюджета поселения, составившая 497,503 тыс. руб., тогда как следовало отразить разницу между закрепленными за сельской администрацией (как главным администратором доходов) доходами и расходами администрации, составившую (-) 1664,305 тыс. руб. Вместе с тем, показатель по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" в графах 5 и 8 равен 1664,305 тыс. руб., что соответствует правилам заполнения, установленным п. 59 Инструкции № 191н.

14. В ходе выборочной проверки контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм отчетности ГАБС Администрации МО СП «Большекударинское» отклонений не выявлено.

В ходе проверки исполнения условий предоставления иных межбюджетных трансфертов на уплату налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных организаций, соблюдения законодательства при использовании данных средств установлено следующее:

15. В нарушение части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в части уплаты налога на имущество организаций и земельного налога не соответствуют решению о бюджете на сумму 12,173 тыс. руб.

16. Бухгалтерией сельской администрации не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация расчетов с налоговым органом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что является нарушением

статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.) "О бухгалтерском учете", п. 20 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н).

17. В соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса РФ композиция из гранита с высечкой изображения (памятник) относится к недвижимому имуществу, т.е. бухгалтерией администрации данный объект необоснованно был отнесен к движимому имуществу.

18. Учет скважины на счете 0 101 00 000 "Основные средства" не противоречит действующему законодательству, однако, учитывая то, что скважина непосредственно не используется сельской администрацией для осуществления управленческих функций, а используется муниципальным образованием для решения вопросов местного значения, скважину целесообразно учитывать в казне муниципального образования по счету 108 51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» (в соответствии с п. 144 Инструкции № 157н).

Кроме того, Гражданский кодекс Российской Федерации, определивший понятие «право муниципальной собственности», был принят 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, в связи с чем Администрации МО СП «Большекударинское» в целях разграничения муниципальной собственности на скважину, принятую к учету 01.01.1993 г., необходимо оформить свидетельство о праве собственности на данный объект.

19. Дорожные знаки, автобусную остановку, водопропускную трубу железобетонную, земляное полотно, черно-гравийное покрытие, учтенных на балансе как отдельные объекты недвижимости, следовало учесть как один объект – «Подъезд от автомобильной дороги «Мурочи-Малая Кудара – граница с Читинской областью в с. Большая Кудара», км 1 + 500 м – км 2 + 000 м» в соответствии с актом о приеме-передаче № 12-8а от 20.12.2005 г., согласно которому указанные конструктивные элементы входят в состав данной территориальной автомобильной дороги общего пользования местного значения, переданной в собственность МО СП «Большекударинское» от Республиканского дорожного агентства.

20. На автомобильную дорогу, принятую в собственность в 2005 году, а также на композицию из гранита с высечкой изображения, принятую к учету 13.11.2014 г., права собственности муниципального образования не зарегистрированы, что является нарушением части 1 статьи 4, части 1 статьи 131, статьи 164 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

21. При отсутствии регистрации о праве оперативного управления недвижимым имуществом бухгалтерия Администрации МО СП

«Большекударинское» в нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, а также части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н, учитывала гараж, здание администрации, композицию из гранита с высечкой изображения, автомобильную дорогу на счете 10100 «Основные средства», тогда как в отношении имущества муниципальной казны предусмотрен обособленный учет на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» с отражением сумм начисленной амортизации на соответствующих счетах аналитического учета счета 10450 «Амортизация» (10451, 10458, 10459).

22. В нарушение п. 53 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения необоснованно была учтена на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» двойная радиосистема стоимостью 12,222 тыс. руб. вместо учета на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Вследствие данного нарушения начисленная амортизация основных средств в размере 100 % балансовой стоимости учитывалась на счете 104.36 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения» вместо учета на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения», что является нарушением п. 89 Инструкции № 157н.

23. В нарушение п. 53 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения необоснованно была учтена на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» система отопления «Плэн» стоимостью 99,9 тыс. руб. вместо учета на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения». Вследствие данного нарушения начисленная амортизация основных средств в размере 100 % балансовой стоимости учитывалась на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения» вместо учета на счете 104.36 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения», что является нарушением п. 89 Инструкции № 157н.

24. По данным ведомости основных средств на 01.01.2015 г. системному блоку стоимостью 10,74 тыс. руб. ошибочно присвоен код ОКОФ 16 3612667 «Столы специальные» при верном учете на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», тогда как в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов

системные блоки учитываются по коду 14 3020260 «Процессоры, устройства операционные».

25. Учитывая то, что игровые площадки непосредственно не используются сельской администрацией для осуществления управленческих функций, а используются муниципальным образованием для решения вопросов местного значения в соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ, а также то, что имущество не закреплено за муниципальными предприятиями и учреждениями, на основании части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ детские игровые площадки следовало учесть в муниципальной казне по счету 108 52 «Движимое имущество, составляющее казну» (в соответствии с п. 144 Инструкции № 157н).

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н, бухгалтерия Администрации МО СП «Большекударинское» учитывала объекты движимого имущества – детские игровые площадки в составе основных средств учреждения, а не в составе имущества казны.

26. Перечисленные нарушения по учету объектов нефинансовых активов повлекли следующие искажения формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»:

- завышение балансовой стоимости основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 1017,702 тыс. руб. и на 01.01.2015 г. на сумму 1314,702 тыс. руб. по строке 010 «Основные средства» (0 101 00 000) в графах 3, 5, 6, 8, в т.ч. по строке 011 «Недвижимое имущество учреждения» на сумму 1017,702 тыс. руб. на начало и конец года, по строке 013 «Иное движимое имущество учреждения» на сумму 297,0 тыс. руб. на конец года, что **превышает 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строкам 010, 011, 013 и графам 3, 5, 6, 8 баланса** (по данным сельской администрации (ф. 0503130) балансовая стоимость основных средств на 01.01.2014 г. составила 2309,523 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 2754,517 тыс. руб., балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения составила 1334,322 тыс. руб. на начало и конец года, балансовая стоимость иного движимого имущества учреждения составила 975,201 тыс. руб. на 01.01.2014 г. и 1420,195 тыс. руб. на 31.12.2014 г.);

- завышение амортизации основных средств на 01.01.2014 г. на сумму 555,963 тыс. руб. и на 31.12.2014 г. на сумму 575,844 тыс. руб. в графах 3, 5, 6, 8 по строке 020 «Амортизация основных средств» (0 104 00 000), в т.ч. завышение амортизации по строке 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» на сумму 555,963 тыс. руб. на начало года и на сумму 575,569 тыс. руб. на конец года, по строке 023 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» на 31.12.2014 г. на сумму 0,275 тыс. руб., что превышает 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строкам 020, 021 и графам 3, 5, 6, 8 баланса (по данным ф. 0503130 амортизация основных средств на начало года составила 1555,816 тыс. руб. и 1626,396 тыс. руб. на конец года, амортизация недвижимого имущества учреждения составила на начало года 872,582 тыс. руб. и 892,188 тыс. руб. на конец года, амортизация иного движимого имущества учреждения составила на начало года 683,234 тыс. руб. и на конец года – 734,209 тыс. руб.);

- завышение остаточной стоимости основных средств на сумму 461,739 тыс. руб. на 01.01.2014 г. и на сумму 738,859 тыс. руб. на 31.12.2014 г. в графах 3, 5, 6, 8 по строке 030 «Основные средства» (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020), в т.ч. по строке 031 «Остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения» на сумму 461,739 тыс. руб. на начало года и на сумму 442,134 тыс. руб. на конец года, по строке 033 «Остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения» на сумму 296,725 тыс. руб. на конец года, что превышает 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строкам 030, 031, 033 и графам 3, 5, 6, 8 баланса. По данным ф. 0503130 остаточная стоимость основных средств на начало года составила 753,707 тыс. руб., на конец года – 1128,121 тыс. руб., остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения составила на 01.01.2014 г. 461,739 тыс. руб. и на 31.12.2013 г. – 442,134 тыс. руб., остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения составила на начало года 291,968 тыс. руб., на конец года – 685,987 тыс. руб.;

- занижение балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 1017,702 тыс. руб. на начало года и на сумму 1314,702 тыс. руб. на конец года по строке 110 «Нефинансовые активы имущества казны» в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %;**

- занижение амортизации имущества, составляющего казну, на сумму 555,963 тыс. руб. на начало и конец года по строке 120 в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %;**

- занижение остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны в размере 461,739 тыс. руб. на начало и конец года по строке 130 в графах 3, 5, 6, 8. **Искажение указанной строки формы бюджетной отчетности составило 100 %.**

Вышеуказанные нарушения повлекли также искажения данных сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по строке 010 «Основные средства» (в т.ч. по строкам 012 «Нежилые помещения», 013

«Сооружения», 014 «Машины и оборудование», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь»), по строке 050 «Амортизация основных средств» (в т.ч. по строкам 051 «Амортизация нежилых помещений», 053 «Амортизация сооружений», 054 «Амортизация машин и оборудования», 056 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»), а также по строкам 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество казны в составе имущества казны».

Таким образом, бухгалтерией учреждения было допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, повлекшее искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по строкам 010, 011, 013, 020, 021, 030, 031, 033, 110, 120, 130 (графы 3, 5, 6, 8) и по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Указанное обстоятельство повлекло недостоверность бюджетной отчетности МО СП «Большекударинское» за 2014 год (ф. 0503120, 0503168), а также повлияло на достоверность сводной бюджетной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503120, 0503168).

В соответствии со статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а именно искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, установлена административная ответственность. Протоколы об административных правонарушениях главы МО СП «Большекударинское» Н.Б. Содбоева, исполняющей обязанности начальника Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Л.В. Мункуевой и начальника отдела учета и отчетности Финансового управления Администрации МО «Кяхтинский район» Т.Д.-М. Будаевой составлены 25 марта 2015 года.

27. В нарушение части 3 статьи 215 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 37, 38, 141, 144 Инструкции № 157н, п. 38 Инструкции № 162н бухгалтерия Администрации МО СП «Большекударинское» при отсутствии регистрации о праве оперативного управления недвижимым имуществом необоснованно учитывала с апреля по июль 2014 г. на счете 101.00 «Основные средства» здание нового клуба вместо учета на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны». При этом остаточная стоимость объекта в указанный период была включена в налогооблагаемую базу по налогу на имущество (кроме даты по состоянию на 01.04.2014 г.), что также привело к излишнему начислению налога на имущество.

28. Допущенные нарушения по учету нефинансовых активов повлияли на излишнее начисление налога на имущество в сумме 9,042 тыс. руб.

Фактическая переплата налога за 2014 год составила 3,867 тыс. руб. Наличие переплаты налога при отсутствии базы для начисления свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в указанном размере.

В ходе выборочной проверки достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, а также по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), установлено следующее:

29. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О бухгалтерском учете", п. 20 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н), п. 5 Положения об учетной политике МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район», утвержденного Приказом МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 1 от 09.01.2013 г. «Об учетной политике», бухгалтерией сельской администрации не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

30. В соглашении об осуществлении полномочия по формированию и исполнению бюджета от 01.01.2012 г. (в ред. от 01.01.2014 г.) в обязанностях администрации поселения не предусмотрены обязанность по своевременному представлению в централизованную бухгалтерию первичных документов, а также ответственность за несвоевременное представление документов.

31. В нарушение п. 4.2 договоров № 6201/11.28 от 31.10.2011 г., № 6201/11.32 от 10.10.2011 г., № 6201/11.28.1 от 01.01.2014 г. ОАО «КБ «Искра» не уплатило сельской администрации неустойку за просрочку платежей, а Администрация МО СП «Большекударинское» правом истребования неустойки в сумме 1,452 тыс. руб. в соответствии с законодательством и условиями договоров не воспользовалась.

32. Выявленные нарушения также свидетельствуют о недостатках в деятельности администратора доходов (Администрации МО СП «Большекударинское»), так как при планировании поступлений по КБК 933 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в Решении о бюджете прогнозные значения были занижены на сумму 28,555 тыс. руб. и установлены в размере 10,0 тыс. руб., тогда как исходя из сумм договоров, заключенных Администрацией МО СП

«Большекударинское» с ОАО «Ростелеком», ОАО «КБ «Искра», сроков уплаты арендных платежей, наличия непогашенной задолженности плановые назначения по указанным доходам должны были составить 38,555 тыс. руб.

33. Администрацией МО СП «Большекударинское» в лице арендодателя необоснованно была произведена уплата НДС в сумме 2,586 тыс. руб. из доходов, полученных учреждением от ОАО «КБ «Искра». В соответствии с требованиями п.3 статьи 161 Налогового кодекса РФ исчислять и уплачивать НДС обязано ОАО КБ «Искра» в лице арендатора.

Старший инспектор
Счетной палаты РБ



И.Б. Галсанова

Акт в двух экземплярах передан для ознакомления:

Глава – руководитель администрации
МО СП «Большекударинское»



Н.Б. Содбоев

И. о. начальника Финансового управления
Администрации МО «Кяхтинский район»



Л.В. Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности
Финансового управления Администрации
МО «Кяхтинский район»



Т.Д.-М. Будаева

С актом ознакомлены, все необходимые документы, касающиеся вопросов и обстоятельств, которые отражены в акте, и имеющие значение для принятия правильного решения, представлены в полном объеме, сокрытых документов для последующего дополнительного представления не имеется.

Порядок представления замечаний и пояснений к настоящему акту разъяснен.

Глава – руководитель администрации
МО СП «Большекударинское»



Н.Б. Содбоев

И. о. начальника Финансового управления
Администрации МО «Кяхтинский район»



Л.В. Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности
Финансового управления Администрации
МО «Кяхтинский район»



Т.Д.-М. Будаева

Замечания и возражения не имеются/имеются, прилагаются к первому экземпляру акта

Глава – руководитель администрации
МО СП «Большекударинское»



Н.Б. Содбоев

И. о. начальника Финансового управления

Администрации МО «Кяхтинский район»

Л.В. Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности

Финансового управления Администрации
МО «Кяхтинский район»

Т.Д.-М. Будаева