**АКТ № 933\ 6 – 2015**

проверки годового отчета об исполнении бюджета

муниципального образования «Малокударинское»

Кяхтинского района Республики Бурятия

за 2014 год

г. Улан-Удэ «23» марта 2015 года

Старшим инспектором Счетной палаты Республики Бурятия Абидуевой С.Ц., действующим на основании пункта 39 Плана работы Счетной палаты Республики Бурятия на 2015 год и на основании удостоверения на право проведения проверки от 06.03.2015 года № 30 проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год.

Проверка проводилась выборочным способом без выезда на объект проверки в период с 05 по 23 марта 2015 года в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия от 06.03.2015 года на основании документации, представленной Администрацией муниципального образования «Малокударинское» 02 февраля 2015 года.

В проверяемом периоде полномочия Главы муниципального образования «Малокударинское» осуществляла с 20.09.2013г. по настоящее время Соболева Л.А. на основании Решения территориальной избирательной комиссии МО «Кяхтинский район» № 268 от 11.09.2013г.

Полномочия по обеспечению исполнения местного бюджета муниципального образования были возложены на Администрацию МО «Малокударинское» (пункт 5, статьи 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Малокударинское», утвержденного решением Совета депутатов поселения от 29.04.2013 года № 3-35с, с измен. от 20.03.2014г. № 4-4с).

Вместе с тем, на основании Решения сессии Совета депутатов поселения № 1-4с-2 от 30.01.2009г. *часть полномочий по формированию и исполнению бюджета МО «Малокударинское» с 2009 по 2011 года были переданы на уровень муниципального образования «Кяхтинский район».* В ходе проверки представлено Соглашение об осуществлении части полномочий по формированию и исполнению бюджета б\н от 01.01.2012г. заключенное Администрацией поселения с МКУ «Администрация МО «Кяхтинский район» (Уполномоченный орган) в соответствии с частью 3 статьи 52 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

**При этом, в Соглашении не конкретизирован перечень части передаваемых полномочий по формированию и исполнению бюджета и соответственно вопросы, связанные с осуществлением данных полномочий.**

Пунктом 3.2 данного соглашения предусмотрено, что уполномоченный орган несет ответственность за осуществление передаваемой части полномочия по формированию и исполнению бюджета поселения. Срок действия Соглашения в соответствии с пунктом 4.1 Соглашения был установлен с 01 января 2012 года по 01 января 2014 года.

Дополнительным соглашением б\н от 01.01.2014г. к указанному Соглашению срок его действия продлен с 01 января 2012 года по 01 января 2016 года. Кроме того, предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет муниципального образования на осуществление передаваемых полномочий в размере 138,500 тыс. руб. на каждый год.

**Объект проведения контрольного мероприятия:**

* Администрация МО «Малокударинское», как орган организующий исполнение местного бюджета и как главный администратор бюджетных средств.

Полное наименование объекта проверки: Администрация муниципального образования «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, код ГАБС 933, (далее Администрация МО «Малокударинское», Администрация поселения или сельская администрация).

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 Федерального закона от 06.10.2003г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органы местного самоуправления, наделенные правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями.

Юридический адрес: 671837, Республика Бурятия, Кяхтинский район, с. Малая Кудара, ул. Центральная, дом № 64, телефоны: 36-135 (код 30142).

В ходе проверки выявлено, что административное здание по указанному выше адресу уничтожено огнем полностью в соответствии с актом о пожаре № 32 от 21.11.2010г. В настоящее время аппарат Администрации поселения осуществляет свою деятельность в здании музея (с. Малая Кудара, ул. Школьная, дом № 1) согласно договору безвозмездного пользования б\н от 14.11.2014г., **при этом юридический адрес учреждения в ЕГРЮЛ и других документах указан не существующий.**

ИНН 0312002701

КПП 031201001

ОКПО 05034593

ОКАТО 81233827001

ОГРН 1020300715973

ОКВЭД 75.11.32

ОКТМО 81633427

БИК 048142001

Лицевой счет: 03023016670 (расходный счет ПБС), 04023016670 (доходный счет ПБС), 05023016670 (средства во временном распоряжении).

Расчетный счет: 40204810700000000194 в Управлении Федерального казначейства по Республике Бурятия.

Банк: ГРКЦ НБ РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ БАНКА РОССИИ.

Согласно статье 24 Устава муниципального образования «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, утвержденного решением Совета депутатов поселения от 03.07.2008г. № 1-26-С (в ред. от 11.12.2012г.), высшим должностным лицом поселения, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения является Глава поселения, избираемый на муниципальных выборах сроком на 5 лет.

В соответствии с пунктом 4.5 Положения о МКУ Администрация МО «Малокударинское», утвержденного решением сессии сельского совета депутатов № 2-26С от 21.05.2012г. ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности была возложена на Главу и главного бухгалтера сельской администрации. Как указано выше, полномочия Главы МО «Малокударинское»- руководителя Администрации с 20.09.2013г. по настоящее время осуществляла Соболева Л.А. (выписка из распоряжения АМО № 6 от 20.09.2013г.).

В соответствии с карточкой образцов подписей б\н от 03.12.2013г. должностными лицами, имеющими право подписи платежных и иных документов, при совершении операций по лицевым счетам МО «Малокударинское» являлись:

* с правом первой подписи Исполняющий обязанности начальника Финансового управления АМО «Кяхтинский район» Мункуева Л.В., во время ее отсутствия (отпуска, болезни и т.п.) ИО начальника бюджетного отдела Брыкова Е.Б.;
* с правом второй подписи начальник Отдела учета и отчетности МКУ ФУ АМО Будаева Т.Д., в ее отсутствие ИО главного специалиста по учету и отчетности Очирова Э.С.

Согласно приказам И.О. начальника МКУ «Финансовое управление АМО «Кяхтинский район» № 53 от 28.11.2013 г., № 65 от 26.12.2013г. «О назначении лиц, ответственных за простановку электронной подписи» правом первой и второй подписи были наделены Исполняющий обязанности начальника Финансового управления АМО «Кяхтинский район» Мункуева Л.В. (распоряжение Администрации МО «Кяхтинский район» № 135 от 26.11.2013г. о назначении на должность Мункуевой Л.В.) и начальник Отдела учета и отчетности Будаева Т.Д. (выписка из приказа МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» № 13 от 05.03.2009г. на Будаеву Т.Д.).

В 2014 году ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности МО «Малокударинское» осуществлялось в соответствии с условиями Соглашения о передаче части полномочий по формированию и исполнению бюджета поселения б\н от 01.01.2012г. (с дополн. от 01.01.2014г.) работниками Отдела учета и отчетности МКУ ФУ АМО. Так, в соответствии с пунктом 2.5 Положения об Отделе учета и отчетности МКУ «Финансовое управление АМО «Кяхтинский район» (утвержден приказом Финансового управления № 37 § 1 от 14.07.2014г.) ведение бюджетного учета исполнения бюджетов муниципальных образований сельских поселений, городского поселения «Наушкинское» и МО «Кяхтинский район» было возложено на Отдел.

Администрация МО «Малокударинское» в проверяемом периоде осуществляла свою деятельность на основании Устава МО «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, утвержденного Решением сессии Совета депутатов от 03.07.2008г. № 1-26-С (в ред. от 11.12.2012г.), а также Положения о муниципальном казенном учреждении «Администрация муниципального образования «Малокударинское», утвержденного Решением Совета депутатов поселения от 21.05.2012г. № 2-26С.

**Предмет контрольного мероприятия:** Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год».

Предварительный объем проверяемых средств составляет 2484,5 тыс. руб.

**Предмет проверки:**

* Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия за 2014 год;
* Бюджетная отчетность ГАБС в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2014 год;
* Первичные бухгалтерские документы по использованию бюджетных средств за 2014 год (выборочно, в соответствии с программой проверки).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

**Цели контрольного мероприятия:**

* Проверить организацию бюджетного процесса на территории МО «Малокударинское» Кяхтинского района Республики Бурятия, в части исполнения бюджета, в том числе использования целевых межбюджетных трансфертов.
* Проверить выборочно использование бюджетных средств, сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кяхтинский район», 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 местного бюджета (выборочно, в соответствии с программой проверки);
* Проверить организацию и ведение бюджетного учета главным администратором средств местного бюджета при исполнении бюджета, в том числе использовании целевых межбюджетных трансфертов из местного бюджета (выборочно, в соответствии с программой проверки).

**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 «Малокударинское», ГАБС в части полноты отражения информации о плановых назначениях и кассовом расходовании бюджетных средств, в том числе целевых межбюджетных трансфертов;
* Проверка исполнения условий предоставления и соблюдения законодательства при использовании целевых межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кяхтинский район»:
* субсидии на исполнение расходных обязательств, касающейся уплаты налога на имущество муниципального казенного учреждения;
* Выборочная проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на оказание услуг;
* Выборочная проверка исполнения кассовой дисциплины в учреждении;
* Соблюдение действующего законодательства при осуществлении бюджетного учета в учреждении.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 06.03.2015 года по 23.03.2015 года.

**Руководитель контрольного мероприятия:** аудитор Счетной палаты РБ Поломошнов В.И.

**Ответственный исполнитель:** Старший инспектор Счетной палаты Республики Бурятия Абидуева С.Ц.

По результатам проверки составляется **акт** **за подписью ответственного исполнителя**. Срок составления акта: **не позднее 23 марта 2015 года**.

Контрольное мероприятие проводится в форме камеральной проверки с изучением представленной документации по месту нахождения Счетной палаты Республики Бурятия.

При возникновении необходимости дополнительного исследования отдельных элементов деятельности главных администраторов (получателей) средств местного бюджета, а также иных лиц, использующих бюджетные средства и (или) имущество муниципального образования, проводятся встречные проверки, в том числе с выездом на объект контроля.

По результатам контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия составляется отчет. Срок составления отчета: **не позднее 02 апреля 2015 года.**

**В ходе проверки были исследованы следующие документы:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Кодекс об административных правонарушениях;
* Гражданский кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 29.11.2012 N 202-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации";
* Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
* Федеральный закон от 08.05.2010г. N 83-ФЗ (ред. от 06.12.2011) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
* Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. от 28.12.2013г.);
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ред. от 26.10.2012);
* Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
* Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
* Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
* Приказ Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методических указаний по их применению";
* Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических [указани](consultantplus://offline/ref=F3422E477F4041D28E0F0F98553831D8DFC698D228F65315B409DF9C81C07A2108211519228A0C66P5X5D)й по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в ред. от 08.11.2010 N 142н);
* [ОК 013-94](consultantplus://offline/ref=ED44DB12E15ABF73035C417E97B66CF4DA56DB9A88085F050213AC6AE50ED). Общероссийский классификатор основных фондов» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359, в ред. от 14.04.1998г.);
* Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 10.12.2010) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
* [Положение](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A8A1FF8B88C200956FFC7946JAx8I) о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 N 373-П;
* Закон Республики Бурятия 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» (в ред. от 07.03.2013г.);
* Постановление Правительства Республики Бурятия от 23.05.2008г. № 265 «Об утверждении Перечня имущества, разграничиваемого между муниципальным образованием «Кяхтинский район» и расположенными в его границах поселениями»;
* Решение о бюджете МО «Кяхтинский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов № 3-4 с от 30.12.2013г. (Приложение № 18);
* Решение о бюджете МО «Малокударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов № 1-3С от 30.12.2013г. (с измен. от 07.11.2014г., от 12.12.2014г.);
* Устав МО «Малокударинское» Кяхтинского района РБ, утвержденный решением Совета депутатов поселения от 03.07.2008г. № 1-26-с (в ред. от 11.12.2012г.);
* Положение об Администрации МО «Малокударинское», утвержденное решением Совета депутатов поселения от 21.05.2012г. № 2-26С;
* Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Малокударинское», утвержденное решением Совета депутатов поселения от 29.04.2013г. № 3-35с (с измен. от 20.03.2014г.);
* Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи расходов бюджета МО «Малокударинское», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования от 26.12.2013г. № 25;
* Порядок составления, утверждения и ведения муниципальными казенными учреждениями бюджетных смет, утвержденное Постановлением АМО «Малокударинское» от 27.12.2012г. № 35;
* Бюджетная роспись расходов МО «Малокударинское» на 2014 год по состоянию на 01.01.2014г.,
* Бюджетная роспись расходов МО «Малокударинское» на 2014 год по состоянию по состоянию на 31.12.2014г.;
* Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Малокударинское» за 2013 год (формы 0503120, 0503117, Пояснительная записка по ф. 0503160);
* Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Малокударинское» за 2014 год (формы 0503140, 0503120, 0503125, 0503117, 0503110, 0503124, 0503123, 0503121, Приложения к Пояснительной записке (ф.0503160);
* Бюджетная отчетность ГАБС 933 Администрация МО «Малокударинское» за 2014 год (формы 0503127, 0503128, 0503130, 0503125, 0503121, 0503110, Приложения к Пояснительной записке (ф.0503160);
* Отчет по поступлениям и выбытиям УФК по Республике Бурятия по бюджету МО «Малокударинское» за 2014 год (ф. 0503151);
* Первичные бухгалтерские документы за 2014 год;
* Регистры бухгалтерского учета за 2014 год (журналы операций (ф.0504071) по счету касса, по расчетам с безналичными денежными средствами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам с дебиторами по доходам, по расчетам по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям, оборотные ведомости по нефинансовым активам, журнал регистрации обязательств за 2013 год (ф.0504064)) и др.

**В ходе проверки установлено следующее:**

**1.** Как указано выше, часть полномочий по формированию и исполнению бюджета МО «Малокударинское» с 2009 года были переданы на уровень муниципального образования «Кяхтинский район» (Соглашение б\н от 01.01.2012г., с дополн. от 01.01.2014г.), в том числе полномочия по осуществлению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности сельского поселения.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Малокударинское» за 2014 год представлен на бумажном носителе в следующем объеме:

- **как орган, организующий исполнение бюджета (финансовый орган):**

* Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.01.2015 года (ф. 0503140);
* Баланс исполнения бюджета на 01.01.2014 года (ф. 0503120);
* Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
* Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2015 года (ф. 0503121);
* Справка по консолидируемым расчетам на 01.01.2015 года (ф. 0503125);
* Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.01.2015 года (ф. 0503124);
* Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2015 года (ф.0503117);
* Отчет о движении денежных средств на 01.01.2015 года (ф. 0503123);
* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2015 года (ф. 0503160) с таблицами №№ 1, 2 (незаполненный), 3, 4, 5, 6, 7 (незаполненный) и приложениями №№ 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166 (незаполненный), 0503167 (незаполненный), 0503168, 0503169, 0503171, 0503172 (незаполненный), 0503173, 0503176 (незаполненный), 0503177, 0503178.

- **как главный администратор средств муниципального образования «Малокударинское» (код 933)** (главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор, администратор доходов бюджета):

* Баланс исполнения бюджета ГАБС (ф. 0503130);
* Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
* Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
* Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2015 года (ф. 0503121);
* Справка по консолидируемым расчетам на 01.01.2015 года (ф. 0503125);
* Отчет о принятых бюджетных обязательствах на 01.01.2015 года (ф. 0503128);
* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2015 года (ф. 0503160) с таблицами и приложениями (см. выше).

Следует отметить, что бюджетная отчетность МО «Малокударинское» за 2014 год в целом, как органа, организующего исполнение местного бюджета, и как главного администратора бюджетных средств, в соответствии с соглашением о передаче полномочий б\н 01.01.2012г. (с дополн. от 01.01.2014г.) подписаны следующими должностными лицами: Главой- руководителем Администрации МО «Малокударинское» Л.А.Соболевой, ИО начальника Финансового управления АМО «Кяхтинский район» Мункуевой Л.В. и начальником Отдела учета и отчетности ФУ АМО «Кяхтинский район» Т.Д.Будаевой.

Вместе с тем, **в нарушение** [**пункта 6**](consultantplus://offline/ref=A716FF6F39C49BD33C0276D1E6BF88E8741E94B3B1FB6E3CF9C8F72D14423E1169D5FA5CDA9C290F0CjEJ) **Инструкции 191н** некоторые формы отчетности, в частности **Отчет о принятых бюджетных обязательствах** [**(ф. 0503128)**](consultantplus://offline/ref=A716FF6F39C49BD33C0276D1E6BF88E8741E94B3B1FB6E3CF9C8F72D14423E1169D5FA5CDA9E2B050CjBJ), содержащий плановые (прогнозные) показатели и аналитические показатели, не подписаны руководителем Финансового управления АМО «Кяхтинский район», осуществляющей ведение бюджетного учета поселения и руководителем финансово-экономической службы, **Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)** не подписаны руководителем экономического субъекта- Главой МО «Малокударинское». Из норм [п. 6](consultantplus://offline/ref=A716FF6F39C49BD33C0276D1E6BF88E8741E94B3B1FB6E3CF9C8F72D14423E1169D5FA5CDA9C290F0CjEJ) Инструкции N 191н следует, что в случае передачи получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном Инструкцией N 191н и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета. Бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем учреждения, передавшего полномочие по ведению учета, руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

Кроме того, в соответствии с [пунктом 8 статьи 13](consultantplus://offline/ref=4B593FD9A3E82253EBD96507B56A18476EE07A96784574CFF4E1C64892A77C7DC93135EC9CBEBE8Ah2T7G) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной только после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Бюджетная отчетность МО «Малокударинское» за 2014 год представлена в Счетную палату РБ для проведения проверки 02 февраля 2015 года.

Следует отметить, что согласно приказу МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» от 24.12.2014 г. № 74§2 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2014 год», письму Финансового управления главам сельских и городских поселений Кяхтинского района от 06.02.2015 г. № 20а годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО СП «Малокударинское» за 2014 год представлена 04.02.2015г. в полном объеме в установленные сроки.

*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокударинское» за 2014 год и заключение на годовой отчет поселения отсутствуют, т.к. не наступили сроки, установленные бюджетным законодательством.*

Так, в соответствии с частью 2 пункта 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 Положении о бюджетном процессе в МО «Малокударинское» (статья 27).

В ходе проверки Счетной палаты Республики Бурятия установлено, что формы годовой бюджетной отчётности по своему составу и содержанию в целом соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Вместе с тем, **в ходе выборочной проверки форм годовой бюджетной отчетности МО «Малокударинское» выявлены случаи нарушения требований Инструкции № 191н**:

* **В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н,** согласно которому бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, **бюджетная** **отчетность представлена без оглавления.**
* **В нарушение абзаца 1 пункта 8 Инструкции № 191н, в бюджетную отчетность Администрации поселения включены пустые незаполненные формы отчетности с нулевым числовым значением**: **таблица № 2** «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», [**таблица № 7**](consultantplus://offline/ref=443D5EE1536DA68EE4508B2775BDBDC4565EFF41472C2FFD2C8C706DC6881E39B51A6B27E7980F92s7s9J)"Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" и **Приложения к пояснительной записке по формам 0503166** «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», **0503167** «Сведения о целевых иностранных кредитах», **0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге», **0503176** «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей». Согласно нормам [пункта 8](consultantplus://offline/ref=82CE3D975A419D6CA56A297836BF186E9807EC91993BACAC6B508AA4421CEDBBD051A232LFF) Инструкции N 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией N 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Кроме того, **в нарушении данной нормы бухгалтерией сельской администрации в текстовой части Пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2014 год не отражена информация об отсутствии Справки** о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(**ф. 0503184**)](consultantplus://offline/ref=4E3ACE3070DC6F2DCB7916BD4C1E3933A0DB9F8AA588EE31AB627D7A3845D57677D6CFBD8F61F271G0GFH), **не составленной и не представленной в составе бюджетной отчетности ГАБС 933** Администрация МО «Малокударинское». Так, согласно [пункту 50](consultantplus://offline/ref=86B144D874BA7AE541ACF89C13BF001A761D6B3D0C4B720D0565F3BE30BEA1E7CE23082BCA2BA644BBJ0H) Инструкции N 191н показатели этой [формы](consultantplus://offline/ref=86B144D874BA7AE541ACF89C13BF001A761D6B3D0C4B720D0565F3BE30BEA1E7CE23082BCA29A040BBJFH) за декабрь финансового года должны иметь нулевое значение.

* **В нарушение** [**пункта 162**](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA04FDCO6q8B) **Инструкции N 191н в** [**форме 0503163**](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA24CDDO6qBB) "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" **в графе 2 необоснованно указаны согласно решению о бюджете поселения на 2014 год (в ред. от 12.12.2014г.) бюджетные назначения по расходам местного бюджета в сумме 2484,481 тыс. руб., вместо 1433,600 тыс. руб.** Так,данным [пунктом](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33BOAq5B) установлено, что в графе 2 этой [формы](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA24CDDO6qBB) указываются утвержденные законом (решением) о соответствующем бюджете на отчетный финансовый год объемы бюджетных назначений **без учета последующих изменений в законе (решении) о бюджете.** Согласно решению Совета депутатов МО «Малокударинское» № 1-3С от 30.12.2013г. «О бюджете поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» расходы местного бюджета на 2014 год в первоначальном варианте были утверждены в размере **1433,600** тыс. руб.

**В связи с вышеизложенным, не были заполнены в форме 0503163 графы 4, 5, т.е. не были указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.** Так,в графе 4 этой [формы](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA24CDDO6qBB) указывается разница между показателями бюджетных назначений согласно бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета с учетом внесенных в нее изменений, оформленных надлежащим образом на отчетную дату (графа 3), и показателями бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете (графа 2). В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и закона (решения) о соответствующем бюджете).

* *Как указано выше,**в составе пояснительной записки Администрации поселения также представлена* [*таблица N 7*](consultantplus://offline/ref=443D5EE1536DA68EE4508B2775BDBDC4565EFF41472C2FFD2C8C706DC6881E39B51A6B27E7980F92s7s9J) *"Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" не заполненной.* Между тем, в 2014 году Контрольно-счетной палатой МО «Кяхтинский район» была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МО «Малокударинское» за 2013 год (акт проверки б\н от 20.04.2014г., заключение б\н от 20.04.2014г). В ходе проверки были выявлены нарушения в части оформления бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 159 Инструкции № 191н информация в [таблице](consultantplus://offline/ref=443D5EE1536DA68EE4508B2775BDBDC4565EFF41472C2FFD2C8C706DC6881E39B51A6B27E7980F92s7s9J) характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности внешними контрольными органами.

**Таким образом, в нарушение пункта 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной записки (ф. 0503160) представлена не заполненной,** в тоже время, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности МО «Малокударинское» за 2013 год были выявлены нарушения в части оформления бюджетной отчетности.Данную информацию следовало отразить в таблице № 7 пояснительной записки (ф. 0503160).

* **В нарушение пункта 173 Инструкции № 191н,** в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) **отражены остатки средств на счетах бюджета в рублях в органе федерального казначейства по счету 020211000 по состоянию на 01.01.2014г. на сумму 46,981 тыс. руб., на 01.01.2015г. на сумму 311,911 тыс. руб.** Вместе с тем, в соответствии с данным положением [форма](consultantplus://offline/ref=9D2B7E3A78743E2253C873C17DBA9CFFAC96B05D401F21630A83B5257CE9CFBB999754CCC2F4184Ed4r4K) 0503178 содержит данные об остатках денежных средств по разделам приложения:

- в [разделе 1](consultantplus://offline/ref=04B49467761DF85514B7BA1B7503198931F1EDF346543D141E91B291550D8F3607476AFD824E0F06s1ABL) "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](consultantplus://offline/ref=04B49467761DF85514B7BA1B7503198931F1EDF346543D141E91B291550D8F3607476AFD824E0F06s1ADL) "Счета в финансовом органе" - по лицевым счетам, открытым в финансовом органе **по средствам во временном распоряжении**.

По данным сельской администрации (ф. 0503120, 0503140) средства во временном распоряжении отсутствуют. В связи с отсутствием средств во временном распоряжении данная форма в соответствии с Инструкцией № 191н не заполняется, **информацию об отсутствии данной формы следовало отразить в текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности поселения за 2014 год** ([п. п. 8](consultantplus://offline/ref=7414B378D675A30A6E4D38AA071EC633CC494B647352C85F8795162CF7353D81F0D8D9d6v7I), [152](consultantplus://offline/ref=7414B378D675A30A6E4D38AA071EC633CC494B647352C85F8795162CF7353D81F0D8D96E2EdBvAI) Инструкции N 191н).

**2. ОБЩИЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗА 2014 ГОД.**

**2.1.** Решением Совета депутатов поселения «О бюджете муниципального образования сельское поселение «Малокударинское» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 30.12.2013 года № 1-3С (далее по тексту – Решение о бюджете) были утверждены на 2014 год:

* общий объем доходов в сумме 1433,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 832,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 1433,6 тыс. руб.;
* дефицит бюджета в размере 0 тыс. руб.

Указанным Решением были утверждены, среди прочего:

* Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО СП «Малокударинское» на 2014 год (Приложение № 4);
* Объем безвозмездных поступлений на 2014 год (Приложение № 6);
* Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2014 год (Приложение № 8);
* Ведомственная структура расходов на 2014 год (Приложение № 10);
* Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2014 год (Приложение № 12);

Показатели, содержащиеся в названных приложениях, соответствовали текстовой части Решения о бюджете.

Следует отметить, что **в Приложении № 12 к решению о бюджете не указан код администратора источника финансирования дефицита бюджета,** вместе с тем, в соответствии с Перечнем главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО СП «Малокударинское»- (Приложение № 3) администратором источника финансирования дефицита бюджета (АИФДБ) определена Администрация поселения (код 933).

В течение 2014 года в первоначальное Решение о бюджете было внесено 2 изменения. При этом, изменения касались текстовой части Решения о бюджете и приложений, содержащих данные о налоговых и неналоговых доходах (Приложение № 4), об объемах межбюджетных трансфертов (Приложение № 6) и соответственно расходной части бюджета (Приложения №№ 8, 10) и источников финансирования дефицита бюджета (Приложение № 12).

В окончательной редакции Решения Совета депутатов МО СП «Малокударинское» № 1-10С от 12.12.2014 года параметры бюджета были утверждены в следующих значениях:

* общий объем доходов в сумме 2437,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1539,0 тыс. руб.,
* общий объем расходов в сумме 2484,5 тыс. руб.,
* дефицит в сумме 47,0 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 размере 47,0 тыс. руб., что соответствует остатку средств на лицевом счете казначейства по состоянию на 01.01.2014г. и подтверждается данными баланса исполнения бюджета МО СП «Малокударинское» (ф.0503120, строка 180, графа 3).

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

**2.2.** Согласно Приложениям №№ 1, 2 к Решению о бюджете главными администраторами доходов местного бюджета определены:

* МРИ ФНС по РБ, код администратора 182 (в части налоговых доходов, пени и штрафов, взимаемых в связи с нарушением налогового законодательства);
* Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, код администратора 141 (в части прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений);
* МКУ Администрация МО «Кяхтинский район», код администратора 934 (в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков);
* МКУ Администрация МО СП «Малокударинская», код администратора 933 (в части прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат государства бюджетов поселений, невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет поселения, прочих неналоговых доходов и др.).

Согласно Решению о бюджете, главным распорядителем бюджетных средств (приложение № 10) и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (приложение № 3) была утверждена Администрация сельского поселения (код 933).

**2.3.** Плановые назначения по доходам согласно отчету об исполнении бюджета ГАБС 933 Администрация МО «Малокударинское» (ф.0503127) составили 1539,200 тыс. руб., по отчету об исполнении бюджета МО (ф. 0503117) – 2437,500 тыс. руб., что в целом соответствуют утвержденным в статье 1 Решения о бюджете показателям (в ред. от 12.12.2014г.) в части безвозмездных поступлений (Приложение № 6), по налоговым и неналоговым доходам (Приложение № 4).

**В тоже время, в ходе проверки установлено, что в нарушении** [**пункта 2 статьи 20**](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481EFB9B62A9B99B5DFC61EE0283700AFC58D64DBDN0W9I)**,** [**пункта 3 статьи 184.1**](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481EFB9B62A9B99B5DFC61EE0283700AFC58D645BB0D4C80N1W5I) **Бюджетного кодекса,** согласно которым перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете, **Финансовым управлением Администрации МО «Кяхтинский район» в лице Уполномоченного органа по осуществлению и исполнению бюджета в соответствии с условиями Соглашения б\н от 01.01.2012г. (с дополн. от 01.01.2014г.) при первоначальном и окончательном утверждении бюджета МО «Малокударинское» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в Перечне главных администраторов доходов местного бюджета – ОМСУ МО СП не был закреплен администратор доходов по безвозмездным поступлениям местного бюджета** (Приложение № 2)**.** При этом в Приложении № 6 объем безвозмездных поступлений на 2014 год (в ред. от 12.12.2014г.) по администратору доходов 933 «Администрация МО «Малокударинское» был запланирован в размере 1539,000 тыс. руб. Согласна отчету об исполнении бюджета МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф. 0503117), Отчету УФК по РБ (ф. 0503151) указанные доходы поступили в местный бюджет в проверяемом периоде по АД 933 на общую сумму 1159,300 тыс. руб. (код доходов 202 0100110 0000 151- 4,200 тыс. руб. (дотации), 202 0301510 0000 151- 68,200 тыс. руб. (субвенции), 202 0905410 0000 151- 1086,900 тыс. руб. (прочие безвозмездные поступления).

**Кроме того, в Перечне главных администраторов доходов местного бюджета- органов государственной власти РФ, РБ** (Приложение № 1 к Решению о бюджете) **под наименованием администратора доходов МРИ ФНС по РБ** (АД 182) в том числе были отражены *доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных нормативов отчислений в местные бюджеты* (код доходов 1030223001 000 110, 1030224001 000 110, 1030225001 000 110, 1030226001 000 110), **при этом код главного администратора доходов указан 100, что относится к Управлению Федерального казначейства по Республике Бурятия.**

**Вместе с тем, в Приложении № 4** «Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО СП «Малокударинское» на 2014 год» (в ред. от 12.12.2014г.) **администратором доходов** по налогам на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ **по кодам доходов 1030223001 000 110, 1030224001 000 110, 1030225001 000 110, 1030226001 000 110** **определен**  **МРИ ФНС по РБ под кодом АД 182. Фактически указанные доходы** согласно отчету об исполнении бюджета поселения (ф. 0503117), Отчету УФК по РБ (ф. 0503151) **проведены по администратору доходов 100 «Управление Федерального казначейства Республики Бурятия».**

**В ходе проверки выявлены технические ошибки по указанию администратора доходов и кодов доходов:**

**-** доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков согласно Перечню главных администраторов доходов местного бюджета- ОМСУ **(Приложение № 2 к решению о бюджете) были закреплены за** МКУ Администрация МО «Кяхтинский район» (код администратора **934**) с указанием кода доходов 111 **05013** 10 0000 120, тогда как в **Приложении № 4** код администратора доходов ошибочно указан **933** АМО СП с отражением кода доходов 111 **05010** 10 0000 120;

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами ОМСУ, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий **согласно Перечню главных администраторов доходов местного бюджета- ОМСУ была закреплена за** МКУ Администрация МО «Малокударинское» (код администратора **933**), тогда как в **Приложении № 4 код администратора доходов отсутствует**;

- в отчете об исполнении бюджета поселения за 2014 год (ф. 0503117) плановые показатели по налогу на доходы физических лиц в сумме 95,000 тыс. руб. отражены по коду доходов 182 101 **02010** 01 0000 110, тогда как в Приложении № 4 указанные доходы запланированы по коду доходов 182 101 **02020** 01 0000 110.

Согласно отчету об исполнении бюджета ГАБС 933, МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф. 0503127, 0503117) утвержденные бюджетные назначения в части расходов на 2014 год составили 2484,500 тыс. руб., что в целом соответствует Решению о бюджете муниципального образования и сводной бюджетной росписи.

Вместе с тем, показатели утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета ГАБС 933 по ф. 0503127 содержат расхождения с данными Решения о бюджете на 2014 год и уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2014г. (см. таблицу № 1).

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| К Б К | Решение о бюджете на 2014 год  (в ред. от 12.12.14г.) | Уточненная сводная бюджетная роспись на 31.12.14г. | Утвержденные бюджетные назначения  (ф. 0503117, 0503127) | Кассовое исполнение  (ф. 0503117, 0503127) | ОТЧЕТ УФК по РБ на 01.01.15г.  (ф. 0503151) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 933,0203,9995118,**121** | **68,200** | 57,574 | 57,574 | 57,574 | 57,574 | **Не идет вид расходов** |
| 933,0203,9995118,**242** | - | **10,398** | 10,398 | 10,398 | 10,398 |
| 933,0203,9995118,**244** | **-** | **0,228** | 0,228 | 0,228 | 0,228 |
| **ИТОГО** | **68,200** | **68,200** | **68,200** | **68,200** | **68,200** |  |

Таким образом, **в нарушении пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса** **РФ, показатели уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования по состоянию на 31.12.2014г. по ГАБС 933 не соответствуют показателям, утвержденным в последней редакции Решения о бюджете МО СП «Малокударинское» на 2014 год от 12.12.2014г. № 1-10С на сумму 10,626 тыс. руб., что является иными финансовыми нарушениями.** Указанное обстоятельство не повлияло на достоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» (ф. 0503127, 0503117). Так, согласно пункту 55 Инструкции № 191н по [строке 200](consultantplus://offline/ref=04A4E222ECC80724417B327352C5AF7469C2A6B8916DA9FB77BC90B45FE9B1C5A5CCABC97BD83E60H3UEE) в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств отражается сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований по разделу "Расходы бюджета" согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

По Отчету об исполнении бюджета муниципального образования по форме 0503117 поступили доходы в сумме 2087,360 тыс. руб., что составило 85,64 % от утвержденных плановых назначений. В Отчете ГАБС 933 (ф. 0503127) доходы за 2013 год отражены в размере 1187,061 тыс. руб., за исключением налоговых и неналоговых доходов, по которым Администрация поселения не является администратором доходов.

Согласно бюджетной отчетности по ф. 0503117, 0503127 кассовое исполнение по расходам МО СП «Малокударинское» за проверяемый период составило 1822,430 тыс. руб. или 73,4 % от утвержденных назначений.

Таким образом, бюджет муниципального образования СП «Малокударинское» в 2014 году исполнен с профицитом в размере 264,930 тыс. руб.

Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета на конец отчетного периода с учетом профицита бюджета составил 311,911 тыс. руб. (остаток на 01.01.2014г.- 46,981 тыс. руб.), что подтверждается данными баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140).

В ходе проверки выявлено, что **в нарушение** [**пункта 54**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1C9582H3e3G) **Инструкции N 191н в графе 3 отчета** об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета[**(ф. 0503127)**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1E938EH3e5G) **не отражены группировочные коды в части расходов по бюджетной классификации РФ и коды расходов по бюджетной классификации расположены не в хронологическом порядке.**

Кроме того, **в нарушение** [**пункта 5**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1C9582H3e3G)**5 Инструкции N 191н в графе 4 отчета (ф. 0503127) не отражены годовые объемы утвержденных плановых показателей по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» и, соответственно, не заполнена графа "Неисполненные назначения".**

Как указано выше, в Решении о бюджете на 2014 год дефицит местного года в окончательной редакции (от 12.12.2014г.) был утвержден в размере 47,0 тыс. руб.(см. п. 2.1 настоящего акта).

**Таким образом, отчет об исполнении бюджета ГАБС 933 (ф. 0503127) недостоверен по** [**разделу**](consultantplus://offline/ref=2AA987BCB4B39FFB1BB8CD81383663D2A378B9EB428A9611703ECC0B5E0B0F50FBADFBDDB9A4663DK8W1F) **"Источники финансирования дефицита бюджета" на сумму 47,0 тыс. руб., что является иными финансовыми нарушениями.** Указанное обстоятельство не повлияло на достоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф.0503117), так утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением о бюджете отражены в сумме 46,981 тыс. руб. (в решении о бюджете сумма округлена до 47,0 тыс. руб.), неисполненные назначения- 311,911 тыс. руб.

Вместе с тем, следует отметить, что раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503117) сформирован не в полном объеме, а именно, не детализированы показатели строк [520](consultantplus://offline/ref=83357B0277C1557FBB95F064315F7FDCBF414960DD4BFE94BF33A3EF2D1AA7980723B1050B604F48R210F) "источники внутреннего финансирования бюджета", 620 "источники внешнего финансирования бюджета", 710 «Увеличение остатков средств», 720 «Уменьшение остатков средств».

Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в бюджетной отчетности ГАБС 933 «Администрация МО СП «Малокударинское» за 2014 год (отчет ф.0503127) соответствуют данным Отчета по поступлениям и выбытиям Отдела по Кяхтинскому району УФК по РБ (ф.0503151) и Отчета об исполнении бюджета МО СП «Малокударинское» (ф.0503117).

**3. Проверка исполнения условий предоставления субсидий,**

**соблюдение законодательства при использовании**

**целевых межбюджетных трансфертов**

**из бюджета МО «Кяхтинский район» за 2014 год.**

В соответствии с утвержденной программой контрольного мероприятия была проведена проверка исполнения условий предоставления и соблюдения законодательства при использовании Администрацией МО СП «Малокударинское» целевых межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Кяхтинский район»:

* субсидии на исполнение расходных обязательств, касающейся уплаты налога на имущество муниципального казенного учреждения.

**В ходе проверки использования субсидии на исполнение расходных обязательств, касающейся уплаты налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений было установлено следующее**.

Налогоплательщиками налога на имущество организаций согласно [статье 373](consultantplus://offline/ref=710BC5F1B2A317A55AB46E10140ED9F5D50F8C1C68D196410ECD7E6F35D0B830CC0E4EA07216n7Z2D) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со [статьей 374](consultantplus://offline/ref=710BC5F1B2A317A55AB46E10140ED9F5D50F8C1C68D196410ECD7E6F35D0B830CC0E4EA677n1ZFD) НК РФ.

Согласно [статье 374](consultantplus://offline/ref=710BC5F1B2A317A55AB46E10140ED9F5D50F8C1C68D196410ECD7E6F35D0B830CC0E4EA07E10n7Z6D) НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признаются 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. Следует отметить, что в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, не признается объектом налогообложения.

В соответствии со статьей 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно (ст. 376 НК РФ).

Статьей 379 НК РФ установлено: налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В соответствии со статьей 380 НК РФ, статьи 1 Закона Республики Бурятия 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 РФ» ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 процента от налоговой базы.

Статьей 382 НК РФ определено, что сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Финансовым управлением Администрации МО «Кяхтинский район» на основании Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам № 6 от 30.12.2013г. (ф. 0504817) в соответствии с решением районного Совета депутатов № 3-6С от 30.12.2013г. «О бюджете МО «Кяхтинский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение № 18) были предоставлены в 2014 году иные межбюджетные трансферты МО СП «Малокударинское» на уплату налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений в объеме 23,900 тыс. руб.

Согласно методике распределения прочих безвозмездных поступлений на первоочередные расходы бюджетам поселений входящих в состав муниципального района на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов (Приложение № 18 к решению о бюджете), прочие безвозмездные поступления выделялись из собственных доходов бюджета МО «Кяхтинский район» бюджетам муниципальных образований- сельских и городских поселений на первоочередные расходы.

В соответствии с пунктом 2 указанной методики, в состав первоочередных расходов поселения включены следующие расходы :

- расходы на содержание органов местного самоуправления;

- оплата налога на имущество, транспортного налога и налога на землю.

Согласно Приложению № 6 к Решению Совета депутатов МО СП «Малокударинское» № 1-3 С от 30.12.2013г. «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016г.г.» (в ред. от 12.12.2014г.) (далее - Решение о бюджете) средства на уплату налога на имущество муниципальных учреждений на сумму 23,900 тыс. руб. утверждены в составе прочих безвозмездных поступлений по ГАБС 933 Администрация МО СП «Малокударинское» коду доходов 202 09054 10 000 151 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений от бюджетов МО».

Указанные средства поступили в доходы местного бюджета в полном объеме (п\п № 61 от 17.12.2014г. на сумму 23,900 тыс. руб.).

Главным распорядителем бюджетных средств в части уплаты налога на имущество также определена Администрация поселения (код 933).

Согласно Решению о бюджете (Приложение № 10) и уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования по состоянию на 31.12.2014 года расходы на уплату налога на имущество по ГРБС 933 утверждены по ПРЗ 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», ЦСР 9998700 «Иные бюджетные ассигнования», ВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», КОСГУ 290 на сумму **23,900** тыс. руб.

Кассовые расходы по средствам на уплату налога на имущество муниципальных учреждений согласно отчету УФК (ф. 0503151) и отчету об исполнении бюджета ГАБС 933 (ф. 0503127) произведены в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями по подстатье **КОСГУ 290 «Прочие расходы»** на сумму **19,627** тыс. руб. или 82,12 % от утвержденных плановых назначений (КБК 933,0104,9998700,851,290). Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2015г. составил **4,273** тыс. руб.

**В нарушение абзаца 1пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ,** согласно которому не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, **Администрацией МО «Малокударинское» до настоящего времени не возвращен в бюджет МО «Кяхтинский район» остаток иных межбюджетных трансфертов в объеме 4,273 тыс. руб. предоставленных на уплату налога на имущество, что является иными финансовыми нарушениями.**

Администрацией поселения средства в размере 19,627 тыс. руб., направлены в МРИ ИФНС России № 3 по РБ по Кяхтинскому району на уплату налога на имущество учреждения, в том числе:

* 4,995 тыс. руб. перечислен налог за 4 квартал 2013г. (п\п № 184467 от 27.03.2014г.;
* 5,053 тыс. руб. перечислены авансовые платежи за 1 квартал 2014г. (п\п № 350580 от 25.04.14г.);
* 0,002 тыс. руб. перечислена недоимка за 2013г. (п\п № 492389 от 21.05.14г.);
* 4,812 тыс. руб. перечислены авансовые платежи за 2 квартал 2014г. (п\п № 894732 от 29.07.14г.);
* 4,765 тыс. руб. перечислены авансовые платежи за 3 квартал 2013г. (п\п № 438579 от 16.10.14г.).

В соответствии со статьей 1.1 Закона РБ от 26.11.2002г. № 145-III «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (авансовые платежи по налогу на имущество организаций подлежат уплате налогоплательщиками не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налог на имущество организаций подлежит уплате налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом) уплата налога на имущество за 4 квартал 2013 года и авансовые платежи за три квартала 2014 года произведены учреждением в установленные сроки.

**В ходе проверки законности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета объектов основных средств установлено следующее:**

**1.** Согласно оборотной ведомости по основным средствам **за 2014** **год в составе недвижимого имущества**  Администрации МО СП «Малокударинское» числились объекты ОС **без наличия документов, подтверждающих государственную регистрацию собственности и права оперативного управления**:

* **по счету 0 101 11 000** «Жилые помещения- недвижимое имущество учреждения» числился жилой фонд по состоянию **на 01.01.2014г**. в количестве **26 квартир общей балансовой стоимостью 1874,600 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1210,793 тыс. руб., остаточная стоимость- 663,807 тыс. руб.), по состоянию **на 01.01.2015г**.- **25 квартир общей балансовой стоимостью 1796,200 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1199,375 тыс. руб., остаточная стоимость- 596,825 тыс. руб.). Следует отметить, что *в ведомости по основным средствам вместо даты принятия к учету жилых помещений согласно акту приема-передачи, указаны даты ввода объекта в эксплуатацию* (например, жилой дом по адресу с. Уладый, ул. Молодежная, дом № 8, дата принятия к учету указана - 11.01.1989г. и др.). Следовало дату принятия к учету недвижимого имущества указать в соответствии с актом приема-передачи- 28.07.2008г.
* **по счету 0 101 13 000** «Сооружения- недвижимое имущество учреждения» числилась **автомобильная дорога Дунгуй- Усть-Дунгуй** с балансовой стоимостью **414,998** тыс. руб., дата принятия к учету 01.11.2006г. (**на 01.01.2014г**.: начислена амортизация- 187,076 тыс. руб., остаточная стоимость- 227,922 тыс. руб., **на 01.01.2015г**.: начислена амортизация- 212,637 тыс. руб., остаточная стоимость- 202,361 тыс. руб.).

Следует отметить, что согласно [**пункту 36**](consultantplus://offline/ref=5C16EFA49DF7A7E866856861A52826C9649A231963A2EE2B7B82ABF4A5C670420F598DF0D666E967s5U8I) **Инструкции N 157н** принятие к учету и выбытие с учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются *на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.*

В соответствии со [**статьями 130**](consultantplus://offline/ref=5C16EFA49DF7A7E866856861A52826C9649C29106EADEE2B7B82ABF4A5C670420F598DF5sDU4I)**,** [**131**](consultantplus://offline/ref=5C16EFA49DF7A7E866856861A52826C9649C29106EADEE2B7B82ABF4A5C670420F598DF0D664ED63s5U8I) **Гражданского кодекса Российской Федерации** (далее ГК РФ) право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат согласно [ГК](consultantplus://offline/ref=5C16EFA49DF7A7E866856861A52826C9649C29106EADEE2B7B82ABF4A5C670420F598DF0D664ED63s5U8I) РФ и иным законам государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Порядок государственной регистрации установлен Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5C16EFA49DF7A7E866856861A52826C9649C29106DA8EE2B7B82ABF4A5sCU6I) от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (далее - Закон N 122-ФЗ), введенным в действие на всей территории Российской Федерации через шесть месяцев после его официального опубликования, *т.е. с 29 января 1998 года* (**статья 33 Закона № 122-ФЗ**).

Вместе с тем согласно [**пункту 1 статьи 6**](consultantplus://offline/ref=220D425921B1B5783DBB6FCB8D3418E6225C482DCBF655EBF598F2C8880560F34614187E832BF53DQEsEE) **Закона N 122-ФЗ** права на недвижимое имущество, возникшие до момента ввода в действие указанного Закона, признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации. Государственная регистрация таких прав проводится по желанию их обладателей.

В то же время недвижимое имущество, приобретенное (полученное) после введения в действие [Закона](consultantplus://offline/ref=220D425921B1B5783DBB6FCB8D3418E6225C482DCBF655EBF598F2C8880560F34614187E832BF73BQEs8E) N 122-ФЗ, подлежит государственной регистрации в Едином государственном реестре, если иное не предусмотрено законами (**часть 1 статья 4 Закона № 122-ФЗ**).

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.

Во исполнение Постановления Правительства Республики Бурятия от 23.05.2008г. № 265 «Об утверждении Перечня имущества, разграничиваемого между муниципальным образованием «Кяхтинский район» и расположенными в его границах поселениями» согласно акту приема-передачи б\н от 28.07.2008г. имущество, находящееся в муниципальной собственности МО «Кяхтинский район» было передано на баланс Администрации МО «Малокударинское» общей балансовой стоимостью 4249,181 тыс. руб., в том числе: жилой фонд в количестве 26 квартир общей балансовой стоимостью 1874,600 тыс. руб.

*Акт о приеме-передаче автомобильной дороги балансовой стоимостью 414,998 тыс. руб. в Администрации поселения отсутствует, в связи с его утратой во время пожара, происшедшего в здании сельской администрации 21 ноября 2010г.* (Объяснительная Главы МО «Малокударинское» Л.А.Соболевой прилагается к настоящему акту)**.** В соответствии с актом о пожаре № 32 от 21.11.2010г. огнем уничтожено здание администрации (с. Малая Кудара, ул. Центральная, дом № 64), имущество и документация. В связи с указанными обстоятельствами в составе недвижимого имущества отсутствует административное здание.

Согласно оборотной ведомости по основным средствам за 2014 год, дата принятия к учету автомобильной дороги указана- 01.11.2006г.

Из этого следует, что в соответствии с частью 1 статьи 4 Закона № 122-ФЗ указанные жилые помещения и сооружение, полученные в 2006- 2008 г.г. после введения в действие [Закона](consultantplus://offline/ref=220D425921B1B5783DBB6FCB8D3418E6225C482DCBF655EBF598F2C8880560F34614187E832BF73BQEs8E) N 122-ФЗ, подлежали государственной регистрации в Едином государственном реестре.

По данным сельской администрации в учреждении отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права собственности и права оперативного управления на указанные объекты недвижимого имущества(см. объяснительную Главы МО «Малокударинское» Л.А.Соболевой)**.**

**Таким образом, в нарушение части 1 статьи 4 Закона № 122-ФЗ в Администрации поселения до настоящего времени не зарегистрированы право собственности и право оперативного управления на объекты недвижимого имущества, полученных после ввода в действие Закона № 122 ФЗ и учтенных на балансе учреждения в составе основных средств по счетам 0 101 11 000** «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения» (квартиры) **и 0 101 13 000** «Сооружения- недвижимое имущество учреждения» (автомобильная дорога)**.**

Следует отметить, что **в соответствии с** [**абзацем 2 пункта 3 статьи 215**](consultantplus://offline/ref=B9EAC862A94FFCB51FF63FCDBE17351F948429F9B7ED97D0F2E4D3725AEE2C656D1C49639BB32761hFYAB) **ГК** **РФ** муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

Объекты нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, учитываются на соответствующем счете аналитического учета [счета 108 50](consultantplus://offline/ref=F384A872CE6E1355D3EAF9185BC23D48E44C36BFCFF0D3110C8D206269F9EE03CE607AF49D0E7710S9yAG) 000 "Нефинансовые активы имущества казны" в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества ([п. п. 141](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mEC), [143](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mCC),  [144](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mAC) 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 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

В соответствии с пунктом 38 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (Инструкция N 162н) *жилые помещения и автомобильная дорога, относящиеся к объектам недвижимого имущества учитываются на счете*  [*1 108 51 000*](consultantplus://offline/ref=07A735E2F35B759B47B2311DEC8B5F69D983EE6EBE79CA744B4AA65D1BC037D7D16BAA6A3BFC45AAhE0FG) *"Недвижимое имущество, составляющее казну".*

Кроме того, **в ходе проверки установлено, что бухгалтерией Администрации МО «Малокударинское» без каких либо правовых обоснований списана с баланса учреждения стоимость квартиры по адресу: Республика Бурятия, Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая дом № 10 квартира № 1 (Макаров Г.И.).**

Как указано выше, в составе недвижимого имущества согласно оборотной ведомости по основным средствам числился жилой фонд по состоянию **на 01.01.2014г**. в количестве **26 квартир общей балансовой стоимостью 1874,600 тыс. руб.**, по состоянию **на 01.01.2015г**.- **25 квартир общей балансовой стоимостью 1796,200 тыс. руб.**

По результатам инвентаризации согласно акту о списании объекта основных средств № МК000001 от **10.11.2014г**., бухгалтерской справке № МК000001 от 10.11.2014г. указанное выше жилое помещение списано с баланса учреждения на сумму остаточной стоимости имущества – 25,068 тыс. руб. (балансовая стоимость- 78,400 тыс. руб., амортизация- 53,332 тыс. руб.).

**При этом, в бухгалтерии Администрации поселения отсутствуют оправдательные документы (договор о приватизации, свидетельство о государственной регистрации права собственности, распорядительный документ местной администрации), являющиеся основанием для списания указанного жилого помещения**.

Согласно пояснениям Главы поселения Соболевой Л.А. у жильцов муниципальной квартиры, расположенной по адресу: Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая дом № 10 квартира № 1, имеется технический паспорт, при этом она не приватизирована, в связи, с чем отсутствует договор приватизации и свидетельство о государственной регистрации права собственности на указанное жилье. Кроме того, в сельской администрации не издавался распорядительный документ о списании с баланса выше указанной муниципальной квартиры.

В соответствии со [**статьей 9**](consultantplus://offline/ref=3718EE700456BDCDBE52167DD6FB01D3CADB75DF6EF7DD67726719151BBF5382A99F86A969F5F883Q9DBD) **Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ** "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) **каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни**, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (часть 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ).

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета ([**пункт 1 статьи 10**](consultantplus://offline/ref=0EDDA17FE5AFAAC7842165FFE10DDCC4D8552A0423E938595BA1C30B9BE9E17771AF20B16275484DKE0FL) **Закона N 402-ФЗ)**. Аналогичная норма содержится также в [Приказе](consultantplus://offline/ref=0EDDA17FE5AFAAC7842165FFE10DDCC4D8522B0223E038595BA1C30B9BE9E17771AF20B162754C47KE03L) Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н).

**Пунктом 3 Инструкции N 157н** установлено, что к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы (**пункт 9 Инструкции N 157н**).

**Из вышеизложенного следует, что в нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402 ФЗ, пунктов 3, 9 Инструкции № 157н** Уполномоченным органом в лице Финансового управления АМО «Кяхтинский район», осуществляющей полномочия по формированию и исполнению бюджета с 2009 года (в том числе ведение бухгалтерского учета МО «Малокударинское») **необоснованна списана в ноябре 2014 года с баланса учреждения** **муниципальная** **квартира** по адресу: Республика Бурятия, Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая дом № 10 квартира № 1 (Макаров Г.И.) **остаточной стоимостью 25,068 тыс. руб.** (балансовая стоимость- 78,400 тыс. руб., начислена амортизация- 53,332 тыс. руб.), **при отсутствии оправдательных документов, являющихся основанием для списания муниципальной квартиры:** договора о приватизации, свидетельства о государственной регистрации права собственности, распорядительного документа местной администрации о списании квартиры.

Следовательно, **по состоянию на 01.01.2015 года необоснованна занижена балансовая стоимость основных средств на сумму 78,400 тыс. руб. (**амортизация ОС- 53,332 тыс. руб., остаточная стоимость ОС- 25,068 тыс. руб.**), которую следует восстановить в бюджетном учете.** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, МО СП «Малокударинское» и сводной консолидированной отчетности МО «Кяхтинский район» за 2014 год на указанные суммы (см. ниже).

В силу [части 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=0CBA94582A1A014744FAD4245D02D5B56AB67AD0CF19B68E75D85239B980CA4348011B4D52940816B3K4E) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Закон о бухгалтерском учете № 402 ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Таким образом, **в нарушении статей 130, 131, пункта 3 статьи 215 Гражданского Кодекса РФ,** [**пунктов** [**21**](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mEC)**, 36, 39, 48, 141, 143, 144**](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mEC) **Инструкции N 157н, пункта 38 Инструкции № 162н, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона № 122 ФЗ,** [**части 1 статьи 13**](consultantplus://offline/ref=0CBA94582A1A014744FAD4245D02D5B56AB67AD0CF19B68E75D85239B980CA4348011B4D52940816B3K4E) **Закона о бухгалтерском учете № 402 ФЗ** бухгалтерией Администрации МО СП «Малокударинское» **при отсутствии государственной регистрации права собственности и права оперативного управления на недвижимое имущество** **необоснованно отражены в составе основных средств** согласно оборотным ведомостям по учету НФА и ОС за проверяемый период **следующие объекты недвижимого имущества:**

* **муниципальный жилой фонд** по счету 0 101 11 000«Жилые помещения- недвижимое имущество учреждения» по состоянию **на 01.01.2014г**. в количестве **26 квартир общей балансовой стоимостью 1874,600 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1210,793 тыс. руб., остаточная стоимость- 663,807 тыс. руб.), по состоянию **на 01.01.2015г**.- **25 квартир общей балансовой стоимостью 1796,200 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1199,375 тыс. руб., остаточная стоимость- 596,825 тыс. руб.).

При этом, следует учесть, что в ходе проверки было выявлено (подробно изложено выше) **неправомерное списание с учета основных средств муниципальной квартиры** Макарова Г.И. (Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая, дом № 10 кв.1) балансовой стоимостью 78,400 тыс. руб. (начислена амортизация- 53,332 тыс. руб., остаточная стоимость- 25,068 тыс. руб.). **Данное обстоятельство повлияло на** **необоснованное занижение балансовой стоимости основных средств** **по состоянию на 01.01.2015г. на сумму 78,400 тыс. руб. (**с учетом начисленной амортизации**), которую следует восстановить в бюджетном учете.**

* **автомобильная дорога Дунгуй- Усть-Дунгуй** по счету 0 101 13 000«Сооружения- недвижимое имущество учреждения» с балансовой стоимостью **414,998** тыс. руб., дата принятия к учету 01.11.2006г. (**на 01.01.2014г**.: начислена амортизация- 187,076 тыс. руб., остаточная стоимость- 227,922 тыс. руб., **на 01.01.2015г**.: начислена амортизация- 212,637 тыс. руб., остаточная стоимость- 202,361 тыс. руб.).

**Следовало жилые помещения и автомобильную дорогу отразить в составе имущества казны по счету 1 108 51 000 "Недвижимое имущество, составляющее казну".**

Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933 (ф. 0503130, 0503168 к пояснительной записке), но и повлекли искажение бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» (ф. 0503120, 0503168) и консолидированной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503320, 0503368) (подробно изложено ниже).

Кроме того, данное обстоятельство повлияло на правомерность исчисления налоговой база по налогу на имущество учреждения за 2014 год, в связи, с чем проверяющей был произведен перерасчет налога на имущество (см. ниже табл. № 1).

**2.** Согласно оборотной ведомости по ОС за 2014 год в составе основных средств Администрации МО «Малокударинское» **по счету 0 101 34 000 «Машины и оборудования- иное движимое имущество учреждения»** числились **объекты основных средств, стоимостью от 3000 до 40000 руб**. **по которым не начислена амортизация**, в том числе:

* ноутбук балансовой стоимостью **34,055** тыс. руб., дата принятия к учету 24.07.2013г. (**на 01.01.2014г.** остаточная стоимость составила **34,055** тыс. руб.);
* МФУ принтер балансовой стоимостью **4,990** тыс. руб., дата принятия к учету 15.12.2014г. (**на 01.01.2015г.** остаточная стоимость- **4,990** тыс. руб.).

Согласно пункту 92 Инструкции № 157нна объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче их в эксплуатацию. По данным сельской администрации, указанные объекты при принятии на учет, введены в эксплуатацию.

Как указано выше, по объектам основных средств, стоимостью от 3000 до 40000 руб. не начислена в полном объеме амортизация, в связи, с чем числится остаточная стоимость основных средств:

* **по состоянию на 01.01.2014г. на сумму 34,055 тыс. руб.** (ноутбук);
* **по состоянию на 01.01.2015г. на сумму 4,990 тыс. руб.** (МФУ принтер).

Таким образом, **в нарушение пункта 92 Инструкции № 157н*,* без каких либо правовых обоснований бухгалтерией поселения по объектам основных средств, стоимостью от 3000 до 40000 руб. не начислена в полном объеме амортизация при вводе их в эксплуатацию.** Указанное выше обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло искажение бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (подробно изложено ниже), в том числе:

* по состоянию на 01.01.2014г. на сумму 34,055 тыс. руб.;
* по состоянию на 01.01.2015г. на сумму 4,990 тыс. руб.

Кроме того, данное обстоятельство повлияло на правомерность исчисления налоговой база по налогу на имущество учреждения за 2014 год, в связи, с чем проверяющей был произведен перерасчет налога на имущество (см. ниже табл. № 1).

**3.** Согласно оборотной ведомости по ОС за 2014 год в составе основных средств Администрации МО «Малокударинское» числились объекты основных средств, **по которым имелись нарушения в части бюджетного учета при постановке их на учет и (или) присвоения кода ОКОФ**, в том числе:

* **по счету 0 101 34 000 «Машины и оборудование- иное движимое имущество учреждения»**  числились объекты основных средств общей балансовой стоимостью **18,230** тыс. руб., из них:
* **электрорубанок** с балансовой стоимостью  **2,800** тыс. руб., дата принятия к учету 02.10.2013г. (**на 01.01.2014г.**, **на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % - 2,800 тыс. руб.), **присвоен код ОКОФ 16 2930340 «Электроинструменты».** По данным Администрации поселения передано в эксплуатацию;
* **электролобзик** с балансовой стоимостью  **1,700** тыс. руб., дата принятия к учету 02.10.2013г. (**на 01.01.2014г.**, **на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости), **присвоен код ОКОФ 14 3222202 «Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации линии факсимильной связи».** По данным Администрации поселения передано в эксплуатацию;
* **электрорубанок** с балансовой стоимостью  **6,740** тыс. руб., дата принятия к учету 23.07.2014г. (**на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости), **присвоен код ОКОФ 16 2930340 «Электроинструменты»**;
* **бензопила «Урал»** с балансовой стоимостью **6,990**  тыс. руб., дата принятия к учету 23.07.2014г. (**на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости), **присвоен код ОКОФ 14 2941119 «Оборудование для лесозаготовительных работ разного назначения»**.
* **по счету 0 101 36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь- иное движимое имущество учреждения»**  числились объекты основных средств общей балансовой стоимостью **16,800** тыс. руб., из них:
* **емкость для воды** с балансовой стоимостью **10,000**  тыс. руб., дата принятия к учету 13.11.2012г. (**на 01.01.2014г., на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости), **присвоен код ОКОФ 12 2812156 «Резервуары, возводимые комбинированным способом, казематные и траншейные»**;
* **насос «Водолей»** с балансовой стоимостью **2,100**  тыс. руб., дата принятия к учету 03.10.2013г. (**на 01.01.2014г., на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости), **присвоен код ОКОФ 14 2912102 «Насосы артезианские и погружные».** По данным Администрации поселения передано в эксплуатацию;
* **прихожая «Домино»** с балансовой стоимостью **3,000**  тыс. руб., дата принятия к учету 09.11.2010г. (**на 01.01.2014г., на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости),присвоен правомерно код ОКОФ 16 3612430 «Шкафы для административных помещений».По данным Администрации поселения передано в эксплуатацию;
* **шуроповер аккумуляторный** с балансовой стоимостью **1,700**  тыс. руб., дата принятия к учету 03.10.2013г. (**на 01.01.2014г., на 01.01.2015г**.: начислена амортизация в размере 100 % от балансовой стоимости),присвоен правомерно код ОКОФ 16 2930340 «Электроинструменты».По данным Администрации поселения передано в эксплуатацию.

Следует отметить, что в соответствии с [пунктами 45](consultantplus://offline/ref=B8C358CABE34CB16428F5AB6922F81A28EA705071A532096EC042FB4A0E37402F8F59685C3C2E6F9kDxAE), [53](consultantplus://offline/ref=B8C358CABE34CB16428F5AB6922F81A28EA705071A532096EC042FB4A0E37402F8F59685C3C2E5FFkDxEE) Инструкции № 157н для определения статуса объекта основных средств необходимо учитывать нормы Общероссийского [классификатора](consultantplus://offline/ref=AEF7639493E5BFF93672A2780905A6FBE6E6D3FA08285473D94B92B2C56C99608575B805E012FBh2KCI) основных фондов ОК 013-94, утвержденного [Постановлением](consultantplus://offline/ref=AEF7639493E5BFF93672A2780905A6FBE6E3D1F90D285473D94B92B2C56C99608575B805E012FDh2K8I) Госстандарта России от 26.12.1994 N 359 (ОКОФ), который является обоснованием принадлежности того или иного объекта к определенной классификационной группе основных средств.

**В составе машин и оборудования (счет 1 101 34 000) необоснованно** учтены **электрорубанки**  в количестве 2 штук общей балансовой стоимостью 9,540 тыс. руб., при этом код ОКОФ присвоен правомерный 16 2930340 «Электроинструменты». Вместе с тем, по счету 1 101 34 000 «Машины и оборудование» учтены **электролобзик** (код ОКОФ 14 3222202 «Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации линии факсимильной связи»)и **бензопила** (код ОКОФ 14 2941119 «Оборудование для лесозаготовительных работ разного назначения»)общей балансовой стоимостью 8,690 тыс. руб., **коды ОКОФ присвоены необоснованно, что повлияло на постановку учета объектов ОС**.

В соответствии с ОКОФ **электрорубанки, электролобзик** относятся **к** **разделу 16 000000 «Инвентарь производственный и хозяйственный»** и им присвоен код 16 2930340 «Электроинструменты»**, то есть не являются оборудованием (**не входят в [раздел 14 0000000](consultantplus://offline/ref=0570490C16F0FAFDC3EE6726FC14CC5E725441CA7469AC37CB2DD631174DB72A3A84152FDAA75C14eDE) "Машины и оборудование"). **В частности, электролобзик не является оборудованием факсимильной связи и ему не может быть присвоен код** **14 3222202 «Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации линии факсимильной связи».**

Следует отметить, что в соответствии с [пунктом "г"](consultantplus://offline/ref=FD0B26BACB73FDAE1DF562C6A9B410D30845F927BD2CC599A64C779350B5D090D971BA60E48C6Ab6iDB) введения ОКОФ **бензомоторные пилы не относятся к основным фондам**.

В тоже время, насос «Водолей» балансовой стоимостью 2,100 тыс. руб. относится **к** **разделу 14 000000 «Машины и оборудование»** и ему правомерно присвоен код 14 2912102 «Насосы артезианские и погружные», **при этом необоснованно учтен в составе производственного инвентаря по счету 0 101 36 000,** следовательно не относится **к разделу 16 000000** «Инвентарь производственный и хозяйственный».

Кроме того, в составе производственного и хозяйственного инвентаря по счету  **0 101 36 000** «Производственный и хозяйственный инвентарь- иное движимое имущество учреждения» **учтена емкость для воды**, при этом код ОКОФ присвоен **12 2812156 «Резервуары, возводимые комбинированным способом, казематные и траншейные» (раздел 12 000000 «Сооружения»).**

По данным сельской администрации, в построенном бревенчатом здании для скважины установлена **металлическая емкость (резервуар) объемом 4-5 куб.м.,** для дальнейшей перекачки воды населением.

В соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=AFCA63145601C767EF64C9DCD1135B760ED8C9110A18965E6EDEFEDB25D2104B749A688E3BBC3B71dFL) основных фондов, утвержденным [Постановлением](consultantplus://offline/ref=AFCA63145601C767EF64C9DCD1135B760EDDCB120F18965E6EDEFEDB25D2104B749A688E3BBC3D71dFL) Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ), к [подразделу](consultantplus://offline/ref=AFCA63145601C767EF64C9DCD1135B760ED8C9110A18965E6EDEFEDB25D2104B749A688E39B83471d9L) "Сооружения" относятся инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций.

Из этого следует, что бухгалтерией при определении статуса объекта ОС **«Металлическая емкость (резервуар) для воды»**  правомерно указан раздел ОКОФ 12000000 «Сооружения», вместе с тем, по мнению проверяющей, код ОКОФ следовало указать **12 2812152 «Резервуары, возводимые комбинированным способом, вертикальные цилиндрические для жидкостей, кроме нефти и нефтепродуктов».**

Таким образом, **металлическая емкость в виде резервуара необоснованна учтена в составе производственного инвентаря по счету 0 101 36 000.**

В соответствии с **пунктом 53 Инструкции 157н, пунктом 5 Инструкции N 162н** указанные выше объекты ОС, приобретенные за счет бюджетных средств, в бухгалтерском учете учитываются следующим образом:

- насос компрессорный с балансовой стоимостью **2,100** тыс. руб. на счете **1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения";

- электроинструменты (электрорубанки (2 шт.)- 9,540 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб.) общей балансовой стоимостью **12,240** тыс. руб. на счете **1 101 36 000** "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения".

Согласно [**пункту 99**](consultantplus://offline/ref=23466EC1689D15AA253F4D4099C41D63DC552BAF7C6F274D8482D3B595EC36AB416B533B00C8A9D0r7Z4H) **Инструкции N 157н**, **бензомоторные пилы относятся к материальным запасам.** Учет бензомоторных пил ведется на счете **0 105 36 000** "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" ([**п. п. 21**](consultantplus://offline/ref=23466EC1689D15AA253F4D4099C41D63DC552BAF7C6F274D8482D3B595EC36AB416B533B00C8AAD0r7Z5H)**,** [**118**](consultantplus://offline/ref=23466EC1689D15AA253F4D4099C41D63DC552BAF7C6F274D8482D3B595EC36AB416B533B00C8A6DFr7ZAH) **Инструкции N 157н,** [**п. 21**](consultantplus://offline/ref=060110B9887F04E4CD426F1A6EDA421B2B3D0BB3DC9BDD62D9F468706DCDE89FF94650A0180C8CE5EFh2H) **Инструкции N 162н**).

Кроме того, в соответствии с **пунктом 3 статьи 215 ГК РФ металлическую емкость в виде резервуара следует учесть в составе муниципальной казны**, т.к. имущество не закреплено за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления и оно не используется Администрацией в управленческих целях, а предназначено для решения вопросов местного значения согласно Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Вместе с тем, согласно определению, данному в [пункте 1 статьи 130](consultantplus://offline/ref=95A8B5D0F38EFFA23E6DBCF162B7335559956B6F8AB22D476127CC7200BDF91BF2D2AAA2ME35G) Гражданского Кодекса РФ, к недвижимому имуществу (недвижимым вещам) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

**Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом** (пункт 2 статьи 130 ГК РФ).

Следовательно, учитываемая на балансе учреждения **металлическая емкость (резервуар) относится к движимому имуществу учреждения**, т.к. это сооружение установлено в здании, прочно не связано с землей и ее перемещение возможно без какого либо ущерба ее назначению.

Согласно **пунктам 37, 38, 141, 144 Инструкции № 157н,** **пункта 38 Инструкция N 162н** указанный объект ОС учитывается на счете  [**1 108 52 000**](consultantplus://offline/ref=07A735E2F35B759B47B2311DEC8B5F69D983EE6EBE79CA744B4AA65D1BC037D7D16BAA6A3BFC45AAhE0FG) "Движимое имущество, составляющее казну".

**Кроме того, по объектам основных средств, стоимостью до 3000 руб. введенных в эксплуатацию необходимо было учитывать следующее.**

Согласно **пункту 50,** [**373**](consultantplus://offline/ref=C6BA1A1B604E4CDEEF70EB302AF6A484BC1CE3963466583A9108C44E7BFFA3F166AF1D8AE88B6096x9jCL) **Инструкции N 157н**, [**пункту 152**](consultantplus://offline/ref=8ED9971644EBA679FDFE8DDFC7F098B651FCD50455FC7CCE066AEBE2C76FE32F7BD4B256DC92A6A3v2K2I) **Инструкции** **N 162н** объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества при выдаче их в эксплуатацию списываются с баланса учреждения и учитываются на **забалансовом счете 21**.

По данным сельской администрации объекты основных средств до 3000 руб. при принятии на учет введены полностью в эксплуатацию (пояснительная), а именно: электрорубанок с балансовой стоимостью **2,800** тыс. руб., электролобзик с балансовой стоимостью **1,700** тыс. руб., насос с балансовой стоимостью **2,100** тыс. руб., прихожая с балансовой стоимостью **3,000** тыс. руб., шуроповер с балансовой стоимостью **1,700** тыс. руб.

Следовательно, объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию при принятии на учет общей балансовой стоимостью **11,300**  тыс. руб. **необходимо учитывать на забалансовом счете 21.**

**В нарушении пунктов 21, 37, 38, 45, 50, 53, 99, 118, 141, 144, 373 Инструкции N 157н**, [**пунктов 5, 21, 38, 152**](consultantplus://offline/ref=8ED9971644EBA679FDFE8DDFC7F098B651FCD50455FC7CCE066AEBE2C76FE32F7BD4B256DC92A6A3v2K2I)  **Инструкции** **N 162н,** **бухгалтерией Администрации поселения при постановке на учет объектов основных средств допущены следующие нарушения в бюджетном учете:**

* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтен электрорубанок на сумму **6,740** тыс. руб**., который следовало отразить на счете 1 101 36 000 "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения ";**
* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтены введенные в эксплуатацию электроинструменты, стоимостью до 3000 руб. на общую сумму **4,500** тыс. руб**.** (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб.), **которые следовало отразить на забалансовом счете 21"Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 4,500 тыс. руб.;**
* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованна учтена бензомоторная пила, не относящаяся согласно ОКОФ к указанной группе объектов на сумму **6,990** тыс. руб**., которую следовало отразить на счете 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".**

Так, в ходе проверки выявлено, что в 2014 году согласно сметы ТОС «Жарки» МО «Малокударинское» (за счет премиальных средств- 210,0 тыс. руб.) при планировании и расходовании средств на приобретение бензомоторной пилы (КБК 933,0801,99974032,244,310), **Администрацией поселения в нарушении Указаний** о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. **№ 65 н не соблюдена** **методология применения бюджетной классификации** в части необоснованного отнесения расходов по приобретению бензомоторной пилы на сумму 6,990 тыс. руб. по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», **следовало отразить по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 6,990 тыс. руб.**

* **в составе производственного инвентаря по счету 1 101 36 000** "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения" необоснованна учтена металлическая емкость (резервуар) для воды, не относящаяся согласно ОКОФ к указанной группе объектов на сумму **10,000** тыс. руб**., которую следовало отразить на счете** **1 108 52 000 "Движимое имущество, составляющее казну".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 10,000 тыс. руб.;**
* **в составе производственного инвентаря по счету 1 101 36 000** "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтены введенные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно на общую сумму **6,800** тыс. руб**.** (насос- 2,100 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб.), **которые следовало отразить на забалансовом счете 21"Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 6,800 тыс. руб.**

**Таким образом, вследствие выявленных нарушений по результатам проверки обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета объектов основных средств в представленной Администрацией МО СП «Малокударинское» бюджетной (бухгалтерской) отчетности (**[**ф. 0503130**](consultantplus://offline/ref=4802B75186EBC620763EB276BB6DBD71CDAE1350D9E5360D4A1C41B1D2C49892D904EE6CB5114D0Da1Y2F)**)** – «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» **на 01.01.2015 года отражены недостоверные бухгалтерские данные:**

* необоснованно завышена балансовая стоимость основных средств по строке 010 граф 3, 6 баланса по счету **0 101 00 000** «Основные средства» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 2310,898 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 101 10 000** «Недвижимое имущество учреждения»- **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 101 30 000** «Иное движимое имущество учреждения»- **21,300** тыс. руб. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.)**, на 01.01.2015г. на сумму** **2317,888 тыс. руб.** (счет **0 101 10 000** – **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 101 30 000** – **28,290** тыс. руб. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., бензопила- 6,990 тыс. руб.), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строкам 010, 011 граф 3, 6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) **балансовая стоимость основных средств (срока 010) на начало и конец 2014 года соответственно составили 3084,943 тыс. руб. (графа 3) и 3120,763 тыс. руб. (графа 6)**, в том числе **недвижимого имущества учреждения (строка 011)** и иного движимого имущества учреждения (строка 013) **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно составили 2289,598 тыс. руб.\ 2211,198 тыс. руб.** и 795,345 тыс. руб.\ 909,565 тыс. руб. **Искажение строки 011 граф 3, 6 баланса составило 100 %**;
* необоснованно завышена амортизация основных средств по строкам 020, 021 граф 3, 6 баланса **по счету 0 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»** по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 1397,869 тыс. руб**. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1210,793 тыс. руб., автомобильная дорога- 187,076 тыс. руб.), **на 01.01.2015г. на сумму 1465,344 тыс. руб.** (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1252,707 тыс. руб., автомобильная дорога- 212,637 тыс. руб.), при этом **по счету 0 104 30 000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»** необоснованно занижена амортизация основных средств по строке 023 графы 3 баланса по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 12,755 тыс. руб**. (**необоснованно завышена** амортизация движимого имущества учреждения **на начало 2014г. на сумму 21,300 тыс. руб**. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.), **необоснованно занижена** амортизация иного движимого имущества учреждения **на 01.01.2014г. на сумму 34,055 тыс. руб**. (ноутбук), в тоже время по строке 023 графы 6 баланса по состоянию **на 01.01.2015г.** необоснованно завышена **на сумму 23,300 тыс. руб**. (**необоснованно завышена** амортизация движимого имущества учреждения **на конец 2014г. на сумму 28,290 тыс. руб**. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., бензопила- 6,990 тыс. руб.), **необоснованно занижена** амортизация иного движимого имущества учреждения **на 01.01.2014г. на сумму 4,990 тыс. руб**. (МФУ принтер), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строкам 020, 021 граф 3, 6 баланса.** По данным Администрации (ф. 0503130) амортизация основных средств составила на начало и конец 2014 года соответственно составили 2155,462 тыс. руб. (строка 020, графа 3) и 2316,588 тыс. руб. (строка 020, графа 6), в том числе: **амортизация недвижимого имущества учреждения (строка 021, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 1397,869 тыс. руб. и 1412,012 тыс. руб.**, амортизация иного движимого имущества учреждения (строка 023, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 757,593 тыс. руб. и 904,575 тыс. руб. **Искажение строки 021 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно завышена остаточная стоимость основных средств по строкам 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса по состоянию **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно на суммы 925,784 тыс. руб. и 829,244 тыс. руб.** (**необоснованно завышена** **остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения на начало и конец 2014г**. соответственно на суммы **891,729 тыс. руб. и 824,254 тыс. руб.** (муниципальные квартиры и автомобильная дорога), **необоснованно завышена** **остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения на 01.01.2014г**., **на 01.01.2015г.** соответственно на суммы **34,055 тыс. руб**. (ноутбук) **и** **4,990 тыс. руб.** (МФУ принтер), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строкам 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса.** По данным Администрации (ф. 0503130) **остаточная стоимость основных средств на начало и конец 2014 года** **соответственно составили 929,482 тыс. руб. (строка 030, графа 3) и 804,176 тыс. руб. (строка 030, графа 6),** в том числе: **остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения (строка 031, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 891,729 тыс. руб. и 799,186 тыс. руб**., **остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения (строка 033, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 37,752 тыс. руб. и 4,990 тыс. руб. Искажение строк 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса составило до 100 % включительно**;
* необоснованно занижена балансовая стоимость имущества казны по строке 110 граф 3, 6 баланса по счету **0 108 00 000** «Нефинансовые активы имущества казны» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 2299,598 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 108 51 000** «Недвижимое имущество составляющее казну»- **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 108 52 000** «Движимое имущество составляющее казну»- **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **на 01.01.2015г. на сумму** **2299,598 тыс. руб.** (счет **0 108 51 000** – **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 108 52 000** – **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 110 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) балансовая стоимость имущества казны (строка 110) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 110 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена амортизация имущества казны по строке 120 граф 3, 6 баланса по счету **0 104 50 000** «Амортизация имущества, составляющего казну» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 1407,869 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 104 51 000** «Амортизация недвижимого имущества казны»- **1397,869** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1210,793 тыс. руб., автомобильная дорога- 187,076 тыс. руб.), счет **0 104 52 000** «Амортизация иного движимого имущества казны»- **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **на 01.01.2015г. на сумму** **1475,344 тыс. руб.** (счет **0 104 51 000** – **1465,344** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1252,707 тыс. руб., автомобильная дорога- 212,637 тыс. руб., счет **0 104 52 000** – **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 120 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) амортизация имущества казны (строка 120) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 120 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена остаточная стоимость имущества казны по строке 130 граф 3, 6 баланса по состоянию **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно на суммы 891,729 тыс. руб. и 824,254 тыс. руб.** в части недвижимого имущества казны (муниципальные квартиры- 26 шт. и автомобильная дорога), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 130 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) остаточная стоимость имущества казны (строка 130) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 130 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена стоимость материальных запасов на стоимость бензопилы по строке 080 графы 6 баланса по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» по состоянию **на 01.01.2015г. на сумму 6,990 тыс. руб.**, что не превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по указанной строкам и графе баланса. По данным Администрации (ф. 0503130) показатели по строке 080 на конец 2014 года составили 218,209 тыс. руб.;
* необоснованно занижены стоимостные показатели, отраженные в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, представленных в составе баланса ГАБС за 2014 год по строке 21 граф 4, 5 по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. на сумму **11,300 тыс. руб.** (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по вышеназванной строке и графам справки**. По данным Администрации (ф. 0503130) стоимостные показатели по забалансовому счету 21 на начало и конец 2014 года составили соответственно 28,649 тыс. руб. и 57,244 тыс. руб.

Указанные выше операции не нашли отражения соответственно в Сведениях о движении нефинансовых активов по бюджетной деятельности (ф. 0503168) на начало и конец 2014 года в графах 4, 7 по строкам 010 «Основные средства», 011 «Жилые помещения», 013 «Сооружения», 014 «Машины и оборудования», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь», 050 «Амортизация основных средств», 051 «Амортизация жилых помещений», 053 «Амортизация сооружений», 054 «Амортизация машин и оборудования», 056 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря», 190 «Материальные запасы», 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество в составе имущества казны», 370 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», в сведениях о движении материальных ценностей на забалансовых счетах (раздел 3), на указанные суммы.

Тем самым **бухгалтерией учреждения было допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета**, повлекшее искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджетана 01.01.2015 года». Указанное обстоятельство повлекло недостоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф. 0503120, 0503168), а также повлияло на достоверность консолидированной бюджетной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503320, 0503368).

В соответствии со статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, а именно искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, установлена административная ответственность. Протокол об административном правонарушении на Главу Администрации МО «Малокударинское» Соболеву Л.А. составлен 23 марта 2015 года. Кроме того, в соответствии с условием Соглашения о передаче части полномочий по формированию и исполнению бюджета б\н от 01.01.2012г., с дополн. от 01.01.2014г. (в том числе ведение бухгалтерского учета учреждения) составлены 23 марта 2015 года протокола на должностных лиц Администрации МО «Кяхтинский район», допустивших административное правонарушение в 2014 году, а именно: на ИО начальника МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» Мункуеву Л.В., на начальника отдела бухгалтерского учета консолидированной отчетности МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» Будаеву Т.Д-М.

Кроме того, вследствие необоснованного включения остаточной стоимости объектов недвижимого имущества учреждения, по которым не оформлена государственная регистрация права оперативного управления и объектов движимого имущества, принятого на учет в качестве ОС после 01 января 2013 года*,* была неверно определена налоговая база для исчисления налога на имущество организаций за 2014 год (см. таблицу № 1).

Таблица № 1 ( руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № № п\п | по состоянию на: | Стоимость имущества по данным **Налоговой декларации** | Остаточная стоимость имущества по данным **бухг.учета учреждения** | **Отклонение**  **(гр.4- гр.3)** | Остаточная стоимость объектов не облагающ. налогом согласно НПА | **налоговая база по расчету Счетной палаты РБ** (гр.4- гр.6) | **Примечание** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01.01.14г. | 891729 | 929482 | -37753 | 925784 | 3697 |  |
| 2 | 01.02.14г. | 886094 | 887943 | -1849 | 886094 | 1849 |  |
| 3 | 01.03.14г. | 880459 | 880459 | 0 | 880459 | 0 |  |
| 4 | 01.04.14г. | 874824 | 741913 | 132911 | 741913 | 0 |  |
| 5 | 01.05.14г. | 869189 | 869189 | 0 | 869189 | 0 |  |
| 6 | 01.06.14г. | 863553 | 863553 | 0 | 863553 | 0 |  |
| 7 | 01.07.14г. | 857918 | 857918 | 0 | 857918 | 0 |  |
| 8 | 01.08.14г. | 852283 | 852283 | 0 | 852283 | 0 |  |
| 9 | 01.09.14г. | 846648 | 846648 | 0 | 846648 | 0 |  |
| 10 | 01.10.14г. | 841012 | 841012 | 0 | 841012 | 0 |  |
| 11 | 01.11.14г. | 835377 | 835377 | 0 | 835377 | 0 |  |
| 12 | 01.12.14г. | 804674 | 804674 | 0 | 804674 | 0 |  |
| 13 | 01.01.14г. | 799186 | 799186 | 0 | 799186 | 0 |  |
| **И Т О Г О** | | **11102964** | **11009637** | **-93309** | **11004091** | **5546** |  |
| **Среднегодовая стоимость имущества за 2014 год** | | 854073 | 846895 | -7178 | 846469 | 427 |  |
|
| Исчисленная сумма налога за **2014 год,** | | **18790** | **18632** | **-158** | **18622** | **9** |  |
| Перечислены Администрацией МО налоги на имущество в 2014 году, в т.ч.:  - за 4 квартал 2013г.,  - за 1 квартал 2014г.,  - за 2 квартал 2014г.,  - за 3 квартал 2014г. | | **19627**  4997,0  5053,0  4812,0  4765,0 | **19627**  4997,0  5053,0  4812,0  4765,0 | **-** | **-** | **19627**  4997,0  5053,0  4812,0  4765,0 |  |
| Зачтена уплата налогов МРИ ФНС:  - за 2013 год (4 кварт.),  - **за 2014 год** | | **19627**  4997  **14630** | **19627**  4997  **14630** |  |  | **19627**  4997  **14630** |  |
| Оплата налога в **2015г.** за 4 кварт. 2014г. | | **0** | **0** |  |  | **0** |  |
| Всего уплачено  налогов за 2014 год | | **14630** | **14630** |  |  | **14630** |  |
| **Недоплата (+), переплата (-) по налогу за 2013 год с учетом уплаты налога за 4 квартал 2013 г.** | | **4169** | **4002** |  |  | **(-) 14621**  **переплата** |  |

Необходимо отметить, что в соответствии с Письмом Минфина России от 11.02.2013г. [N 03-05-04-01/3250](consultantplus://offline/ref=B92F6E6FBDC01DBECBB66B86ACAF807A2595C70883F98C2FA430054CD9r3Q) не являются объектом обложения налогом на имущество объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании учреждения, в случае отсутствия на них государственной регистрации права оперативного управления.

Кроме того, следует учесть, что в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, не признается объектом налогообложения.

Таким образом, не включаются в налоговую базу по налогу на имущество Администрации МО «Малокударинское» в связи с отсутствием государственной регистрации права оперативного управления остаточная стоимость муниципального жилого фонда, сооружения и остаточная стоимость движимого имущества, приобретенного после 01.01.2013г.

**В нарушении статьи 375 Налогового Кодекса РФ**, согласно которому налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, учитываемого по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, бухгалтерией **неверно определена налоговая база для исчисления налога на имущество за 2014 год**. Согласно расчету Счетной палаты РБ **переплата по налогу на имущество учреждения за 2014 год** с учетом авансовых платежей за указанный период составила **14,621 тыс. руб.** (см. таблицу № 1).

**Таким образом, Администрацией МО СП «Малокударинское» допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 14,621 тыс. руб**., выразившееся в не соблюдениипринципа экономности бюджетных расходов (достижение запланированного результата с использованием наименьшего объема средств), установленного **статьей 34 БК РФ**.

Кроме того, **в нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 20 Инструкции № 157н, пунктов 1.5. и 3.44.-3.48. Методических указаний** по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация с налоговым органом.

**4. Выборочная проверка достоверности**

**дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на оказание услуг в АМО «Малокударинское» в 2014 году.**

В ходе выборочной проверки дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам на оказание услуг выявлено, что по состоянию на 01.01.2015г. у учреждения числится просроченная дебиторская задолженность по коммунальным услугам в сумме 1,898 тыс. руб. Данная задолженность возникла по авансовым платежам, перечисленным учреждением за электроэнергию, что подтверждается актом сверки по состоянию на 01.06.2014г. с филиалом ОАО «МРСК-Сибири»- «Бурятэнерго» по МК № 561-111 от 01.05.2013г.

Администрацией поселения 01 июля 2014 года был заключен муниципальный контракт № 356-00181 на энергоснабжение с новым гарантирующим поставщиком на территории Республики Бурятия - ОАО «Читаэнергосбыт», **при этом задолженность ОАО «МРСК-Сибири»- «Бурятэнерго» перед Администрацией МО СП «Малокударинское» в сумме 1,898 тыс. руб. не была погашена.**

По данным Финансового управления претензионная работа в 2014 году велась (исход. № 238 от 24.07.14г., № 314 от 18.12.2014г.), **при этом обращений в суд с иском об истребовании дебиторской задолженности не было (объяснительная Гл. бухгалетра Будаевой Т.Д. прилагается**.

**5. Выборочная проверка соблюдения**

**Администрацией поселения кассовой дисциплины**.

В ходе выборочной проверки соблюдения кассовой дисциплины выявлено следующее. По данным кассовой книги Администрации МО «Малокударинское» **за 14 марта 2014г.** средства в сумме 4,2765 тыс. руб. получены из банка согласно заявке на получение наличных денег № МК000038 от 13.03.2014г., а выданы из кассы в подотчет на хозяйственные нужды Серебренниковой Т.А. только **18 марта 2014г**.

В соответствии с [пунктом 1.2](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A8A1FF8B88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13302BD6EJEx3I) Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение N 373-П) организация самостоятельно определяет максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

Согласно приказу МКУ Финансовое управление АМО «Кяхтинский район» № 2 от 15.01.2014г. с 01.01.2014г. по централизованной бухгалтерии установлены лимиты остатка наличных денежных средств в разрезе сельских поселений Кяхтинского района, в том числе по МО СП «Малокударинское» - 1,000 тыс. руб.

[Пунктом 1.4](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A8A1FF8B88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13302BD6EJEx5I) Положения N 373-П определено, что денежные средства сверх установленного организацией лимита должны храниться на банковских счетах в банках. Превышение лимита наличных денег допускается только в случаях, поименованных в [абзаце 2 пункта 1.4](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A8A1FF8B88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13302BD6EJEx4I) Положения N 373-П, а именно сверхлимитные наличные денежные средства в кассе могут храниться только:

- в дни выдачи зарплаты, стипендий и прочих выплат, включенных в фонд заработной платы или имеющих социальный характер;

- в выходные и нерабочие праздничные дни, если в эти дни осуществляются кассовые операции.

В других случаях накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег организацией не допускается ([абзац 3 пункта 1.4](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A8A1FF8B88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13302BD6EJExBI) Положения N 373-П).

Таким образом, **в нарушение абзаца 3 пункта 4 Положения N 373-П бухгалтерией поселения допущено в марте 2014 года превышение сверх установленного лимита остатка наличных денег в кассе учреждения в размере 3,2765 тыс. руб.**

Следует отметить, что согласно статье [15.1](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB23402JBx4I) КоАП РФ за накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов предусмотрена административная ответственность.

Однако если превышение лимита остатка наличных денег обнаружено после истечения двух месяцев со дня совершения нарушения, то организация не может быть привлечена к административной ответственности по данной [статье](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB23402JBx4I) КоАП РФ.

Истечение сроков давности привлечения к административной ответственности, установленных [статья 4.5](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13302BC69JEx3I) КоАП РФ, является безусловным основанием, исключающим производство по делу об административном правонарушении ([пункт 6 части 1 статьи 24.5](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB13300BF67JEx4I) КоАП РФ).

В связи с вышеизложенным, протокола на должностных лиц допустивших превышение лимита остатка наличных денег в кассе учреждения не составлены, за истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

**Выводы:**

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

1. В соответствии с частью 3 статьи 52 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» часть полномочий по формированию и исполнению бюджета МО «Малокударинское» с 2009 по настоящее время переданы на уровень муниципального образования «Кяхтинский район» в соответствии с Соглашением б\н от 01.01.2012г. (с дополн. от 01.01.2014г.), **при этом, в Соглашении не конкретизирован перечень части передаваемых полномочий по формированию и исполнению бюджета и соответственно вопросы, связанные с осуществлением данных полномочий**.

2. В ходе проверки выявлено, что административное здание по указанному выше адресу уничтожено огнем полностью в соответствии с актом о пожаре № 32 от 21.11.2010г., **вместе с тем юридический адрес учреждения в ЕГРЮЛ и других документах указан не существующий.**

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокударинское» за 2014 год и заключение на годовой отчет поселения отсутствуют, т.к. не наступили сроки, установленные бюджетным законодательством. Так, в соответствии с частью 2 пункта 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 Положении о бюджетном процессе в МО «Малокударинское» (статья 27).

4. Представленный годовой отчет об исполнении местного бюджета МО СП «Малокударинское» за 2014 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по своему составу и содержанию.

Вместе с тем, в ходе выборочной проверки форм годовой бюджетной отчётности ГАБС, МО выявлены случаи нарушения требований Инструкции № 191н:

* **В нарушение** [**пункта 6**](consultantplus://offline/ref=A716FF6F39C49BD33C0276D1E6BF88E8741E94B3B1FB6E3CF9C8F72D14423E1169D5FA5CDA9C290F0CjEJ) **Инструкции 191н** некоторые формы отчетности, в частности **Отчет о принятых бюджетных обязательствах** [**(ф. 0503128)**](consultantplus://offline/ref=A716FF6F39C49BD33C0276D1E6BF88E8741E94B3B1FB6E3CF9C8F72D14423E1169D5FA5CDA9E2B050CjBJ), содержащий плановые (прогнозные) показатели и аналитические показатели, не подписаны руководителем Финансового управления АМО «Кяхтинский район», осуществляющей ведение бюджетного учета поселения и руководителем финансово-экономической службы, **Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)** не подписан руководителем экономического субъекта- Главой МО «Малокударинское».
* **В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н,** согласно которому бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, **бюджетная** **отчетность представлена без оглавления.**
* **В нарушение абзаца 1 пункта 8 Инструкции № 191н, в бюджетную отчетность Администрации поселения включены пустые незаполненные формы отчетности с нулевым числовым значением**: **таблица № 2** «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», [**таблица № 7**](consultantplus://offline/ref=443D5EE1536DA68EE4508B2775BDBDC4565EFF41472C2FFD2C8C706DC6881E39B51A6B27E7980F92s7s9J)"Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" и **Приложения к пояснительной записке по формам 0503166** «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», **0503167** «Сведения о целевых иностранных кредитах», **0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге», **0503176** «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей», **которые следовало не заполнять, а информацию отразить в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.**

Кроме того, **в нарушении данной нормы** бухгалтерией сельской администрации **в текстовой части Пояснительной записки к бюджетной отчетности за 2014 год не отражена информация об отсутствии Справки** о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(**ф. 0503184**)](consultantplus://offline/ref=4E3ACE3070DC6F2DCB7916BD4C1E3933A0DB9F8AA588EE31AB627D7A3845D57677D6CFBD8F61F271G0GFH), **не составленной и не представленной в составе бюджетной отчетности ГАБС 933** Администрация МО «Малокударинское».

* **В нарушение** [**пункта 162**](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA04FDCO6q8B) **Инструкции N 191н в** [**форме 0503163**](consultantplus://offline/ref=FDB23D42F602AD708B4C8423C2E6E4145F169093D28C55A0B10C35C9A1B887050E7B5AE33EA24CDDO6qBB) "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" **в графе 2 необоснованно указаны согласно решению о бюджете поселения на 2014 год (в ред. от 12.12.2014г.) бюджетные назначения по расходам местного бюджета в сумме 2484,481 тыс. руб., вместо 1433,600 тыс. руб.**
* **В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной записки (ф. 0503160) представлена не заполненной,** вместе с тем, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности МО «Малокударинское» за 2013 год были выявлены нарушения в части оформления бюджетной отчетности.Данную информацию следовало отразить в таблице № 7 пояснительной записки (ф. 0503160).
* **В нарушение пункта 173 Инструкции № 191н,** в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) **отражены остатки средств на счетах бюджета в рублях в органе федерального казначейства** по счету 020211000 по состоянию на 01.01.2014г. на сумму **46,981 тыс. руб.,** на 01.01.2015г. на сумму **311,911 тыс. руб.,** вместо **остатков средств** **во временном распоряжении**. По данным сельской администрации (ф. 0503120, 0503140) средства во временном распоряжении отсутствуют. В связи с отсутствием средств во временном распоряжении данная форма в соответствии с Инструкцией № 191н не заполняется, **информацию об отсутствии данной формы следовало отразить в текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности поселения за 2014 год** ([п. п. 8](consultantplus://offline/ref=7414B378D675A30A6E4D38AA071EC633CC494B647352C85F8795162CF7353D81F0D8D9d6v7I), [152](consultantplus://offline/ref=7414B378D675A30A6E4D38AA071EC633CC494B647352C85F8795162CF7353D81F0D8D96E2EdBvAI) Инструкции N 191н).

5. **В Приложении № 12 к решению о бюджете не указан код администратора источника финансирования дефицита бюджета,** вместе с тем, в соответствии с Перечнем главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО СП «Малокударинское»- (Приложение № 3) администратором источника финансирования дефицита бюджета (АИФДБ) определена Администрация поселения (код 933);

6. **В нарушении** [**пункта 2 статьи 20**](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481EFB9B62A9B99B5DFC61EE0283700AFC58D64DBDN0W9I)**,** [**пункта 3 статьи 184.1**](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481EFB9B62A9B99B5DFC61EE0283700AFC58D645BB0D4C80N1W5I) **Бюджетного кодекса,** согласно которым перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете, Финансовым управлением Администрации МО «Кяхтинский район» в лице Уполномоченного органа по осуществлению и исполнению бюджета в соответствии с условиями Соглашения б\н от 01.01.2012г. (с дополн. от 01.01.2014г.) **при первоначальном и окончательном утверждении бюджета МО «Малокударинское» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в Перечне** главных администраторов доходов местного бюджета – ОМСУ МО СП **не был закреплен администратор доходов по безвозмездным поступлениям местного бюджета.**

7. **В Перечне главных администраторов доходов местного бюджета- органов государственной власти РФ, РБ** (Приложение № 1 к Решению о бюджете) **под наименованием администратора доходов МРИ ФНС по РБ** (АД 182) в том числе были отражены *доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных нормативов отчислений в местные бюджеты* (код доходов 1030223001 000 110, 1030224001 000 110, 1030225001 000 110, 1030226001 000 110), **при этом код главного администратора доходов указан 100, что относится к Управлению Федерального казначейства по Республике Бурятия.**

**В тоже время, в Приложении № 4** «Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО СП «Малокударинское» на 2014 год» (в ред. от 12.12.2014г.) **администратором доходов** по налогам на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ **по кодам доходов 1030223001 000 110, 1030224001 000 110, 1030225001 000 110, 1030226001 000 110** **определен**  **МРИ ФНС по РБ под кодом АД 182. Фактически указанные доходы** согласно отчету об исполнении бюджета поселения (ф. 0503117), Отчету УФК по РБ (ф. 0503151) **проведены по администратору доходов 100 «Управление Федерального казначейства Республики Бурятия».**

8. **В ходе проверки выявлены технические ошибки по указанию администратора доходов и кодов доходов:**

**-** доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков согласно Перечню главных администраторов доходов местного бюджета- ОМСУ **(Приложение № 2 к решению о бюджете) были закреплены за** МКУ Администрация МО «Кяхтинский район» (код администратора **934**) с указанием кода доходов 111 **05013** 10 0000 120, тогда как в **Приложении № 4** код администратора доходов ошибочно указан **933** АМО СП с отражением кода доходов 111 **05010** 10 0000 120;

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами ОМСУ, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий **согласно Перечню главных администраторов доходов местного бюджета- ОМСУ была закреплена за** МКУ Администрация МО «Малокударинское» (код администратора **933**), тогда как в **Приложении № 4 код администратора доходов отсутствует**;

- в отчете об исполнении бюджета поселения за 2014 год (ф. 0503117) плановые показатели по налогу на доходы физических лиц в сумме 95,000 тыс. руб. отражены по коду доходов 182 101 **02010** 01 0000 110, тогда как в Приложении № 4 указанные доходы запланированы по коду доходов 182 101 **02020** 01 0000 110.

9. **В нарушении пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса** **РФ,** показатели уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования по состоянию на 31.12.2014г. по ГАБС 933 не соответствуют показателям, утвержденным в последней редакции Решения о бюджете МО СП «Малокударинское» на 2014 год от 12.12.2014г. № 1-10С на сумму **10,626 тыс. руб., что является иными финансовыми нарушениями.** Указанное обстоятельство не повлияло на достоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» (ф. 0503127, 0503117).

10.  **В нарушение** [**пункта 54**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1C9582H3e3G) **Инструкции N 191н в графе 3 отчета** об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета[**(ф. 0503127)**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1E938EH3e5G) **не отражены группировочные коды в части расходов по бюджетной классификации РФ и коды расходов по бюджетной классификации расположены не в хронологическом порядке.**

11. **В нарушение** [**пункта 5**](consultantplus://offline/ref=A3B95290E91A63D1DD684F6A35D6A71A38205EE8B204330269E594BCED00C72AE31E89C42F1C9582H3e3G)**5 Инструкции N 191н в графе 4 отчета (ф. 0503127)** не отражены годовые объемы утвержденных плановых показателей по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» и, соответственно, не заполнена графа "Неисполненные назначения". Как указано выше, в Решении о бюджете на 2014 год дефицит местного года в окончательной редакции (от 12.12.2014г.) был утвержден в размере 47,0 тыс. руб.(см. п. 2.1 настоящего акта). **Таким образом, отчет об исполнении бюджета ГАБС 933 (ф. 0503127) недостоверен по** [**разделу**](consultantplus://offline/ref=2AA987BCB4B39FFB1BB8CD81383663D2A378B9EB428A9611703ECC0B5E0B0F50FBADFBDDB9A4663DK8W1F) **"Источники финансирования дефицита бюджета" на сумму 47,0 тыс. руб., что является иными финансовыми нарушениями.** Указанное обстоятельство не повлияло на достоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф.0503117), так утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением о бюджете.

12. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в бюджетной отчетности ГАБС 933 «Администрация МО СП «Малокударинское» за 2014 год (отчет ф.0503127) соответствуют данным Отчета по поступлениям и выбытиям Отдела по Кяхтинскому району УФК по РБ (ф.0503151) и Отчета об исполнении бюджета МО СП «Малокударинское» (ф.0503117).

13. **В ходе проверки использования субсидии на исполнение расходных обязательств, касающейся уплаты налога на имущество муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений было установлено следующее**.

13.1. **В нарушение абзаца 1пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ,** согласно которому не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, Администрацией МО «Малокударинское» до настоящего времени не возвращен в бюджет МО «Кяхтинский район» остаток иных межбюджетных трансфертов в объеме **4,273 тыс. руб.** предоставленных на уплату налога на имущество**, что является иными финансовыми нарушениями.**

13.2. **В ходе проверки законности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета объектов основных средств выявлены следующие нарушения:**

13.2.1. **В нарушение части 1 статьи 4 Закона № 122-ФЗ** в Администрации поселения до настоящего времени не зарегистрированы право собственности и право оперативного управления на объекты недвижимого имущества, полученных после ввода в действие Закона № 122 ФЗ и учтенных на балансе учреждения в составе основных средств **по счетам 0 101 11 000** «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения» (квартиры) **и 0 101 13 000** «Сооружения- недвижимое имущество учреждения» (автомобильная дорога)**.**

13.2.2. **В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402 ФЗ, пунктов 3, 9 Инструкции № 157н** Уполномоченным органом в лице Финансового управления АМО «Кяхтинский район», осуществляющей полномочия по формированию и исполнению бюджета с 2009 года (в том числе ведение бухгалтерского учета МО «Малокударинское») **необоснованна списана в ноябре 2014 года с баланса учреждения** **муниципальная** **квартира** по адресу: Республика Бурятия, Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая дом № 10 квартира № 1 (Макаров Г.И.) **остаточной стоимостью 25,068 тыс. руб.** (балансовая стоимость- 78,400 тыс. руб., начислена амортизация- 53,332 тыс. руб.), **при отсутствии оправдательных документов, являющихся основанием для списания муниципальной квартиры:** договора о приватизации, свидетельства о государственной регистрации права собственности, распорядительного документа местной администрации о списании квартиры.

13.2.3. **В нарушении статей 130, 131, пункта 3 статьи 215 Гражданского Кодекса РФ,** [**пунктов** [**21**](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mEC)**, 36, 39, 48, 141, 143, 144**](consultantplus://offline/ref=36494B69D5D8AC509941753BD3A627BA6F275AB447277C7D31E85EFAE79F3C944130E781C4ABB878o4mEC) **Инструкции N 157н, пункта 38 Инструкции № 162н, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона № 122 ФЗ,** [**части 1 статьи 13**](consultantplus://offline/ref=0CBA94582A1A014744FAD4245D02D5B56AB67AD0CF19B68E75D85239B980CA4348011B4D52940816B3K4E) **Закона о бухгалтерском учете № 402 ФЗ** бухгалтерией Администрации МО СП «Малокударинское» **при отсутствии государственной регистрации права собственности и права оперативного управления на недвижимое имущество** **необоснованно отражены в составе основных средств** согласно оборотным ведомостям по учету НФА и ОС за проверяемый период **следующие объекты недвижимого имущества:**

* **муниципальный жилой фонд** по счету 0 101 11 000«Жилые помещения- недвижимое имущество учреждения» по состоянию **на 01.01.2014г**. в количестве **26 квартир общей балансовой стоимостью 1874,600 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1210,793 тыс. руб., остаточная стоимость- 663,807 тыс. руб.), по состоянию **на 01.01.2015г**.- **25 квартир общей балансовой стоимостью 1796,200 тыс. руб.** (начислена амортизация- 1199,375 тыс. руб., остаточная стоимость- 596,825 тыс. руб.).

При этом, следует учесть, что в ходе проверки было выявлено (подробно изложено выше) **неправомерное списание с учета основных средств муниципальной квартиры** Макарова Г.И. (Кяхтинский район, с. Уладый, ул. Трактовая, дом № 10 кв.1) балансовой стоимостью 78,400 тыс. руб. (начислена амортизация- 53,332 тыс. руб., остаточная стоимость- 25,068 тыс. руб.). **Данное обстоятельство повлияло на** **необоснованное занижение балансовой стоимости основных средств** **по состоянию на 01.01.2015г. на сумму 78,400 тыс. руб. (**с учетом начисленной амортизации**), которую следует восстановить в бюджетном учете.**

* **автомобильная дорога Дунгуй- Усть-Дунгуй** по счету 0 101 13 000«Сооружения- недвижимое имущество учреждения» с балансовой стоимостью **414,998** тыс. руб., дата принятия к учету 01.11.2006г. (**на 01.01.2014г**.: начислена амортизация- 187,076 тыс. руб., остаточная стоимость- 227,922 тыс. руб., **на 01.01.2015г**.: начислена амортизация- 212,637 тыс. руб., остаточная стоимость- 202,361 тыс. руб.).

**Следовало жилые помещения и автомобильную дорогу отразить в составе имущества казны по счету 1 108 51 000 "Недвижимое имущество, составляющее казну".**

Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933 (ф. 0503130, 0503168 к пояснительной записке), но и повлекли искажение бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» (ф. 0503120, 0503168) и консолидированной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503320, 0503368) (см. ниже).

Кроме того, данное обстоятельство повлияло на правомерность исчисления налоговой база по налогу на имущество учреждения за 2014 год, в связи, с чем проверяющей был произведен перерасчет налога на имущество.

13.2.4. **В нарушение пункта 92 Инструкции № 157н*,* без каких либо правовых обоснований бухгалтерией поселения по объектам основных средств, стоимостью от 3000 до 40000 руб. не начислена в полном объеме амортизация при вводе их в эксплуатацию.** Указанное выше обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло искажение бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (см. ниже), в том числе:

* по состоянию на 01.01.2014г. на сумму 34,055 тыс. руб.;
* по состоянию на 01.01.2015г. на сумму 4,990 тыс. руб.

Кроме того, данное обстоятельство повлияло на правомерность исчисления налоговой база по налогу на имущество учреждения за 2014 год, в связи, с чем проверяющей был произведен перерасчет налога на имущество.

13.2.5. **В нарушении пунктов 21, 37, 38, 45, 50, 53, 99, 118, 141, 144, 373 Инструкции N 157н**, [**пунктов 5, 21, 38, 152**](consultantplus://offline/ref=8ED9971644EBA679FDFE8DDFC7F098B651FCD50455FC7CCE066AEBE2C76FE32F7BD4B256DC92A6A3v2K2I)  **Инструкции** **N 162н,** **бухгалтерией Администрации поселения при постановке на учет объектов основных средств допущены следующие нарушения в бюджетном учете:**

* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтен электрорубанок на сумму **6,740** тыс. руб**., который следовало отразить на счете 1 101 36 000 "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения ";**
* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтены введенные в эксплуатацию электроинструменты, стоимостью до 3000 руб. на общую сумму **4,500** тыс. руб**.** (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб.), **которые следовало отразить на забалансовом счете 21"Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 4,500 тыс. руб.;**
* **в составе машин и оборудования по счету 1 101 34 000** "Машины и оборудования - иное движимое имущество учреждения" необоснованна учтена бензомоторная пила, не относящаяся согласно ОКОФ к указанной группе объектов на сумму **6,990** тыс. руб**., которую следовало отразить на счете 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".**

Так, в ходе проверки выявлено, что в 2014 году при планировании и расходовании средств на приобретение бензомоторной пилы (КБК 933,0801,99974032,244,310), **Администрацией поселения в нарушении Указаний** о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. **№ 65н не соблюдена** **методология применения бюджетной классификации** в части необоснованного отнесения расходов по приобретению бензомоторной пилы на сумму 6,990 тыс. руб. по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», **следовало отразить по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 6,990 тыс. руб.**

* **в составе производственного инвентаря по счету 1 101 36 000** "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения" необоснованна учтена металлическая емкость (резервуар) для воды, не относящаяся согласно ОКОФ к указанной группе объектов на сумму **10,000** тыс. руб**., которую следовало отразить на счете** **1 108 52 000 "Движимое имущество, составляющее казну".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 10,000 тыс. руб.;**
* **в составе производственного инвентаря по счету 1 101 36 000** "Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения" необоснованно учтены введенные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно на общую сумму **6,800** тыс. руб**.** (насос- 2,100 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб.), **которые следовало отразить на забалансовом счете 21"Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации".** Указанное обстоятельство повлияло на достоверность бюджетной отчетности ГАБС 933, но и повлекло **искажение бюджетной отчетности** МО СП «Малокударинское» за 2014 год **на сумму 6,800 тыс. руб.**

**Таким образом, вследствие выявленных нарушений по результатам проверки обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета объектов основных средств в представленной Администрацией МО СП «Малокударинское» бюджетной (бухгалтерской) отчетности (**[**ф. 0503130**](consultantplus://offline/ref=4802B75186EBC620763EB276BB6DBD71CDAE1350D9E5360D4A1C41B1D2C49892D904EE6CB5114D0Da1Y2F)**)** – «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» **на 01.01.2015 года отражены недостоверные бухгалтерские данные:**

* необоснованно завышена балансовая стоимость основных средств по строке 010 граф 3, 6 баланса по счету **0 101 00 000** «Основные средства» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 2310,898 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 101 10 000** «Недвижимое имущество учреждения»- **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 101 30 000** «Иное движимое имущество учреждения»- **21,300** тыс. руб. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.)**, на 01.01.2015г. на сумму** **2317,888 тыс. руб.** (счет **0 101 10 000** – **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 101 30 000** – **28,290** тыс. руб. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., бензопила- 6,990 тыс. руб.), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строкам 010, 011 граф 3, 6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) **балансовая стоимость основных средств (срока 010) на начало и конец 2014 года соответственно составили 3084,943 тыс. руб. (графа 3) и 3120,763 тыс. руб. (графа 6)**, в том числе **недвижимого имущества учреждения (строка 011)** и иного движимого имущества учреждения (строка 013) **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно составили 2289,598 тыс. руб.\ 2211,198 тыс. руб.** и 795,345 тыс. руб.\ 909,565 тыс. руб. **Искажение строки 011 граф 3, 6 баланса составило 100 %**;
* необоснованно завышена амортизация основных средств по строкам 020, 021 граф 3, 6 баланса **по счету 0 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»** по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 1397,869 тыс. руб**. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1210,793 тыс. руб., автомобильная дорога- 187,076 тыс. руб.), **на 01.01.2015г. на сумму 1465,344 тыс. руб.** (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1252,707 тыс. руб., автомобильная дорога- 212,637 тыс. руб.), при этом **по счету 0 104 30 000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»** необоснованно занижена амортизация основных средств по строке 023 графы 3 баланса по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 12,755 тыс. руб**. (**необоснованно завышена** амортизация движимого имущества учреждения **на начало 2014г. на сумму 21,300 тыс. руб**. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.), **необоснованно занижена** амортизация иного движимого имущества учреждения **на 01.01.2014г. на сумму 34,055 тыс. руб**. (ноутбук), в тоже время по строке 023 графы 6 баланса по состоянию **на 01.01.2015г.** необоснованно завышена **на сумму 23,300 тыс. руб**. (**необоснованно завышена** амортизация движимого имущества учреждения **на конец 2014г. на сумму 28,290 тыс. руб**. (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., резервуар- 10,000 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб., бензопила- 6,990 тыс. руб.), **необоснованно занижена** амортизация иного движимого имущества учреждения **на 01.01.2014г. на сумму 4,990 тыс. руб**. (МФУ принтер), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 021 граф 3, 6 баланса.** По данным Администрации (ф. 0503130) амортизация основных средств составила на начало и конец 2014 года соответственно составили 2155,462 тыс. руб. (строка 020, графа 3) и 2316,588 тыс. руб. (строка 020, графа 6), в том числе: **амортизация недвижимого имущества учреждения (строка 021, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 1397,869 тыс. руб. и 1412,012 тыс. руб.**, амортизация иного движимого имущества учреждения (строка 023, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 757,593 тыс. руб. и 904,575 тыс. руб. **Искажение строки 021 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно завышена остаточная стоимость основных средств по строкам 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса по состоянию **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно на суммы 925,784 тыс. руб. и 829,244 тыс. руб.** (**необоснованно завышена** **остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения на начало и конец 2014г**. соответственно на суммы **891,729 тыс. руб. и 824,254 тыс. руб.** (муниципальные квартиры и автомобильная дорога), **необоснованно завышена** **остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения на 01.01.2014г**., **на 01.01.2015г.** соответственно на суммы **34,055 тыс. руб**. (ноутбук) **и** **4,990 тыс. руб.** (МФУ принтер), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строкам 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса.** По данным Администрации (ф. 0503130) **остаточная стоимость основных средств на начало и конец 2014 года** **соответственно составили 929,482 тыс. руб. (строка 030, графа 3) и 804,176 тыс. руб. (строка 030, графа 6),** в том числе: **остаточная стоимость недвижимого имущества учреждения (строка 031, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 891,729 тыс. руб. и 799,186 тыс. руб**., **остаточная стоимость иного движимого имущества учреждения (строка 033, графа 3, 6) на начало и конец 2014 года соответственно составили 37,752 тыс. руб. и 4,990 тыс. руб. Искажение строк 030, 031, 033 граф 3, 6 баланса составило до 100 % включительно**;
* необоснованно занижена балансовая стоимость имущества казны по строке 110 граф 3, 6 баланса по счету **0 108 00 000** «Нефинансовые активы имущества казны» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 2299,598 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 108 51 000** «Недвижимое имущество составляющее казну»- **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 108 52 000** «Движимое имущество составляющее казну»- **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **на 01.01.2015г. на сумму** **2299,598 тыс. руб.** (счет **0 108 51 000** – **2289,598** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1874,600 тыс. руб., автомобильная дорога- 414,998 тыс. руб.), счет **0 108 52 000** – **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 110 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) балансовая стоимость имущества казны (строка 110) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 110 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена амортизация имущества казны по строке 120 граф 3, 6 баланса по счету **0 104 50 000** «Амортизация имущества, составляющего казну» по состоянию **на 01.01.2014г. на сумму 1407,869 тыс. руб.** (в том числе:счет **0 104 51 000** «Амортизация недвижимого имущества казны»- **1397,869** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1210,793 тыс. руб., автомобильная дорога- 187,076 тыс. руб.), счет **0 104 52 000** «Амортизация иного движимого имущества казны»- **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **на 01.01.2015г. на сумму** **1475,344 тыс. руб.** (счет **0 104 51 000** – **1465,344** тыс. руб. (муниципальные квартиры (26 шт.)- 1252,707 тыс. руб., автомобильная дорога- 212,637 тыс. руб., счет **0 104 52 000** – **10,000** тыс. руб. (резервуар для воды)), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 120 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) амортизация имущества казны (строка 120) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 120 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена остаточная стоимость имущества казны по строке 130 граф 3, 6 баланса по состоянию **на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. соответственно на суммы 891,729 тыс. руб. и 824,254 тыс. руб.** в части недвижимого имущества казны (муниципальные квартиры- 26 шт. и автомобильная дорога), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по строке 130 граф 3,6 баланса**. По данным Администрации (ф. 0503130) остаточная стоимость имущества казны (строка 130) на начало и конец 2014 года отсутствует.  **Искажение строки 130 граф 3, 6 баланса составило 100 %;**
* необоснованно занижена стоимость материальных запасов на стоимость бензопилы по строке 080 графы 6 баланса по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» по состоянию **на 01.01.2015г. на сумму 6,990 тыс. руб.**, что не превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по указанной строкам и графе баланса. По данным Администрации (ф. 0503130) показатели по строке 080 на конец 2014 года составили 218,209 тыс. руб.;
* необоснованно занижены стоимостные показатели, отраженные в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, представленных в составе баланса ГАБС за 2014 год по строке 21 граф 4, 5 по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2014г., на 01.01.2015г. на сумму **11,300 тыс. руб.** (электрорубанок- 2,800 тыс. руб., электролобзик- 1,700 тыс. руб., насос- 2,100 тыс. руб., прихожая- 3,000 тыс. руб., шуроповер- 1,700 тыс. руб.), **что превышает 10 % от показателя бухгалтерской отчетности по вышеназванной строке и графам справки**. По данным Администрации (ф. 0503130) стоимостные показатели по забалансовому счету 21 на начало и конец 2014 года составили соответственно 28,649 тыс. руб. и 57,244 тыс. руб.

Указанные выше операции не нашли отражения соответственно в Сведениях о движении нефинансовых активов по бюджетной деятельности (ф. 0503168) на начало и конец 2014 года в графах 4, 7 по строкам 010 «Основные средства», 011 «Жилые помещения», 013 «Сооружения», 014 «Машины и оборудования», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь», 050 «Амортизация основных средств», 051 «Амортизация жилых помещений», 053 «Амортизация сооружений», 054 «Амортизация машин и оборудования», 056 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря», 190 «Материальные запасы», 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество в составе имущества казны», 370 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», в сведениях о движении материальных ценностей на забалансовых счетах (раздел 3), на указанные суммы.

Тем самым **бухгалтерией учреждения было допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета**, повлекшее искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджетана 01.01.2015 года». Указанное обстоятельство повлекло недостоверность бюджетной отчетности МО СП «Малокударинское» за 2014 год (ф. 0503120, 0503168), а также повлияло на достоверность консолидированной бюджетной отчетности МО «Кяхтинский район» (ф. 0503320, 0503368).

По вышеуказанному факту в отношении Главы Администрации МО «Малокударинское» Соболевой Л.А., ИО начальника МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» Мункуевой Л.В., начальника отдела бухгалтерского учета консолидированной отчетности МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» Будаевой Т.Д. были составлены протоколы об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

В связи с изменением налоговой базы по результатам проверки (среднегодовой стоимости имущества учреждения) Счетной палатой РБ произведен расчет суммы налога на имущество организаций за 2014 год на основании данных бухгалтерского учета Администрации МО СП «Малокударинское», **переплата по налогу на имущество учреждения за 2014 год** с учетом авансовых платежей за указанный период составила **14,621 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств**, выразившееся в не соблюдениипринципа экономности бюджетных расходов (достижение запланированного результата с использованием наименьшего объема средств), установленного **статьей 34 БК РФ**.

Кроме того, **в нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 20 Инструкции № 157н, пунктов 1.5. и 3.44.-3.48. Методических указаний** по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена ежегодная обязательная инвентаризация с налоговым органом.

14.  **В ходе** **выборочной проверки достоверности дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по заключенным договорам на оказание услуг выявлено**, что по состоянию на 01.01.2015г. у учреждения числится **просроченная дебиторская задолженность** по коммунальным услугам в сумме **1,898** тыс. руб., возникшая в результате перечисления авансовых платежей **ОАО «МРСК-Сибири»- «Бурятэнерго»** за электроэнергию. В результате смены гарантирующего поставщика на энергоснабжение ОАО «Читаэнергосбыт», дебиторская задолженность предыдущего поставщика осталась не погашенной. По данным Финансового управления претензионная работа в 2014 году велась (исход. № 238 от 24.07.14г., № 314 от 18.12.2014г.), **при этом обращений в суд с иском об истребовании дебиторской задолженности не было.**

15.  **В ходе выборочной проверки соблюдения МКУ Администрация МО СП «Малокударинское» за 2014 год кассовой дисциплины выявлено что, в нарушение абзаца 3 пункта 4 Положения N 373-П** бухгалтерией поселения допущено в марте 2014 года превышение сверх установленного лимита остатка наличных денег в кассе учреждения **в размере 3,2765 тыс. руб.** Так. по данным кассовой книги Администрации МО «Малокударинское» **за 14 марта 2014г.** средства в сумме 4,2765 тыс. руб. получены из банка согласно заявке на получение наличных денег № МК000038 от 13.03.2014г., а выданы из кассы в подотчет на хозяйственные нужды Серебренниковой Т.А. только **18 марта 2014г**.

Следует отметить, что согласно статье [15.1](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB23402JBx4I) КоАП РФ за накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов предусмотрена административная ответственность. Однако если превышение лимита остатка наличных денег обнаружено после истечения двух месяцев со дня совершения нарушения, то организация не может быть привлечена к административной ответственности по данной [статье](consultantplus://offline/ref=26CF7D2561EDD9BF9D0DE185A5648460D3A9A3F58A88C200956FFC7946A8107DA1DABCB23402JBx4I) КоАП РФ.

Старший инспектор СП РБ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Ц.Абидуева

Акт в двух экземплярах передан для ознакомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата и время передачи, ФИО, занимаемая должность лица, получившего акт, подпись,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

расшифровка подписи, либо запись об отказе должностного лица от получения акта)

Глава МО- руководитель Администрации

СП «Малокударинское»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Соболева

ИО начальника Финансового управления

Администрации МО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В.Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Д.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 МО- руководитель Администрации

СП «Малокударинское»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Соболева

ИО начальника Финансового управления

Администрации МО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В.Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Д.Будаева

(подпись должностного лица)

Замечания и возражения *не имеются/имеются, прилагаются к первому экземпляру акта*.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности лица, подписавшего акт, подпись, расшифровка подписи)

Глава МО- руководитель Администрации

СП «Малокударинское»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Соболева

ИО начальника Финансового управления

Администрации МО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В.Мункуева

Начальник отдела учета и отчетности

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Д.Будаева