

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М. Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

## **ОТЧЕТ**

**О проверке соответствия бюджетного процесса в Муниципальном учреждении  
«Администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского  
муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» действующему  
законодательству, полнота и своевременность поступления доходных  
источников в бюджет, целевое и эффективное использование бюджетных  
средств, выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР  
на выравнивание бюджетной обеспеченности за период  
с 01.01.2015 г. по 31.12.2017г.**

г.п. Тырныауз

13 .04.2020 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2020 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 10.03.2020 г. № 2

**Цель контрольного мероприятия:**

оценка соответствия бюджетного процесса в Муниципальном учреждении «Местная администрация сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» действующему законодательству, полнота и своевременность поступления доходных источников в бюджет, целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**Предмет контроля:**

деятельность Муниципального учреждения «Местная администрация сельского поселения Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г.

**Объект контроля:**

Муниципальное учреждение «Местная администрация сельского поселения Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов..

Официальное (полное) наименование Муниципальное учреждение « Местная администрация сельского поселения Былым» Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики»

Сокращенное наименование МУ « Местная администрация сельского поселения Былым».

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное учреждение « Местная администрация сельского поселения Былым » Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» ОГРН 1030700501017, ИНН 0710003214, КПП 71001001

МУ «Местная администрация сельского поселения Былым» присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-04293944; ОКОГУ-32500; ОКАТО---83248000004; ОКТМО-3648404; ОКФС--14; ОКОПФ--72, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361606, КБР, Эльбрусский район, с.п. Былым ул. им. М.С.Тебердиева ,45  
Тел. 77-5-80, 77-6-95.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2015г. по 31.12.2017 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 10.03.2020 г. по 07.04.2020г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Ответственными лицами за ведение финансово- хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Муниципального учреждения « Администрации сельского поселения Былым»  
Эльбрусского муниципального района

Атакуев Руслан Алиевич

- с 01.01.2015г. по 02.03.2015г.

Ахматова Зухра Далхатовна

- с 02.03.2015г. по 20.05.2015г.

Тебердиев Магомед Мустафирович

- с 20.05.2015г. по настоящее время

- с правом второй подписи :

- с 01.01.2015г. по 20.03.2020г. главный бухгалтер Муниципального учреждения «Администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района КБР» Афашокова Луиза Зайтуновна

-с 23.03.2020 г. по день окончания проверки главный бухгалтер Муниципального учреждения «Администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района КБР» Жанатаева Татьяна Юрьевна.

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Муниципальное учреждение «Администрации сельского поселения Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино – Балкарской республики» действует на основании Устава, принятого Решением Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута от 28.12.2018 года №25/01.

Согласно Устава Муниципальное учреждение «Администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района КБР» является

юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района.

Муниципальное учреждение « Администрация сельского поселения Былым Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» как юридическое лицо действует на основании Федерального Закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Муниципальное учреждение «Администрация сельского поселения Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской республики»–исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселения.

Руководство деятельностью администрации сельского поселения Былым осуществляет на принципах единоначалия глава сельского поселения Былым. Глава сельского поселения одновременно возглавляет местную администрацию сельского поселения и исполняет полномочия председателя Совета местного самоуправления сельского поселения являющийся главой администрации сельского поселения Былым- Тебердиев М.М. , избранный на муниципальных выборах и назначенный Решением сессии Совета местного Самоуправления с.п. Былым от 20.05.2015 года №31/05, Решением сессии Совета местного Самоуправления с.п. Былым от 28.09.2016 года №1/03.

Согласно Устава, для решения вопросов местного значения Глава сельского поселения обладает следующими полномочиями:

- 1) представляет сельское поселение в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения;
- 2) подписывает и обнародует в порядке, установленном настоящим Уставом, нормативные правовые акты, принятые Советом местного самоуправления сельского поселения;
- 3) издает в пределах своих полномочий правовые акты;
- 4) инициирует созыв внеочередного заседания Совет местного самоуправления сельского поселения;
- 5) обеспечивает осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами КБР.
- 6) организует выполнение решений Совета местного самоуправления сельского поселения в рамках своих полномочий;

- 7) обладает правом внесения в Совет местного самоуправления сельского поселения проектов муниципальных правовых актов;
- 8) представляет на утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения проект бюджета сельского поселения и отчет об его исполнении;
- 9) представляет на рассмотрение Совета местного самоуправления сельского поселения проекты нормативных правовых актов о введении или отмене местных налогов и сборов, а также другие правовые акты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет бюджета сельского поселения;
- 10) исполняет бюджет сельского поселения, утвержденный Советом местного самоуправления сельского поселения, распоряжается средствами сельского поселения в соответствии с утвержденным Советом местного самоуправления сельского поселения бюджетом и бюджетным законодательством Российской Федерации;
- 11) формирует администрацию сельского поселения и руководит ее деятельностью в соответствии с Уставом и Положением об администрации;
- 12) назначает и освобождает от должности заместителя Главы администрации;
- 13) назначает и освобождает от должности сотрудников администрации и утверждает их должностные инструкции;
- 14) принимает меры поощрения и дисциплинарной ответственности к назначенным им должностным лицам;
- 15) исполняет полномочия председателя Совета местного самоуправления сельского поселения;
- 16) представляет на утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения планы и программы социально - экономического развития сельского поселения, отчеты об их исполнении;
- 17) заключает договоры и соглашения от имени сельского поселения, открывает счета в банках;
- 18) рассматривает отчеты и доклады руководителей органов администрации сельского поселения;
- 19) организует проверку деятельности органов администрации сельского поселения в соответствии с федеральными законами, законами КБР и Уставом;
- 20) принимает меры по обеспечению и защите интересов сельского поселения в суде, арбитражном суде, а также соответствующих органах государственной власти и управления;
- 21) от имени сельского поселения подписывает иски в суды;
- 22) в соответствии с федеральным законодательством и законодательством КБР отменяет или приостанавливает действие распоряжений, принятых заместителем Главы администрации сельского поселения, в случае, если они противоречат Конституции Российской Федерации, федеральным законам, Конституции КБР,

законам КБР, Уставу, а также решениям Совет местного самоуправления сельского поселения;

23) утверждает уставы муниципальных предприятий и учреждений, назначает на контрактной основе и освобождает от занимаемой должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений;

24) получает от предприятий, учреждений и организаций, расположенных на территории сельского поселения, сведения, необходимые для анализа социально - экономического развития сельского поселения в соответствии с установленным порядком;

25) координирует деятельность органов территориального общественного самоуправления;

26) вносит на рассмотрение Совета местного самоуправления сельского поселения проекты актов о внесении изменений и дополнений в Устав сельского поселения;

27) осуществляет личный прием граждан не реже одного раза в месяц, рассматривает предложения, заявления и жалобы граждан, принимает по ним решения;

28) определяет орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление полномочий в сфере муниципально - частного партнерства в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно - частном партнерстве, муниципально - частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

29. Глава сельского поселения осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, законодательством КБР и настоящим Уставом.

30. Глава сельского поселения представляет Совету местного самоуправления сельского поселения ежегодные отчеты о результатах своей деятельности, о результатах деятельности администрации и иных подведомственных ему органов местного самоуправления, в том числе о решении вопросов, поставленных Советом местного самоуправления сельского поселения.

Для решения вопросов местного значения администрация сельского поселения наделена следующими полномочиями:

1) обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по решению вопросов местного значения сельского поселения в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Совета местного самоуправления сельского поселения и постановлениями и распоряжениями Главы сельского поселения и Уставом;

2) управление и распоряжение муниципальной собственностью сельского поселения;

- 3) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами КБР.
- 4) осуществление функций эмитента ценных бумаг сельского поселения;
- 5) разработка и утверждение схемы размещения нестационарных торговых объектов, в порядке, установленном уполномоченным органом исполнительной власти КБР.
6. Местная администрация сельского поселения обладает иными полномочиями, определенными федеральными законами, законами КБР и Уставом.

Муниципальное учреждение « Администрация сельского поселения Былым Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения, указанных в уставе, и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения Былым федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики.

Структура Муниципального учреждения « Администрация сельского поселения Былым Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» , согласно ст.34 Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Былым по представлению главы сельского поселения.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, - Журнал по прочим операциям, отсутствовали не велись за проверяемый период. Проверкой установлено: в нарушение раздела 2 Приложения № 3 к Приказу 173н: 15.12.2010г. ,приказа № 52 н от 30.03.2015г. "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями) формы журнал ордеров не соответствовали установленной форме код(0504071)**

**В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций за проверяемый период не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, № 4, №6 )**

**2. Расчетно- платежная ведомость не используется установленной формы (код формы 0504402), согласно Приказ Минфина России 173н от 15.12.2010г., от 30.03.2015 N 52н**

**3. Табель учёта использования рабочего времени используется не установленной формы (код формы 0504402), согласно Приказ Минфина России 173н от 15.12.2010г., от 30.03.2015 N 52н.**

**4. Проверкой установлено, что в Администрации сельского поселения Былым Эльбрусского муниципального района КБР в 2015-2017гг., производились компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере 12% Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.**

**Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).**

**Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 „О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда“. Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"**

**В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"**

**За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 32461,59 руб.**

**5. В проверяемом периоде было выявлено что в нарушение пп.111 Инструкции 157 н отсутствуют акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) выданных материально-ответственному лицу лампы энергосберегающие, строительные материалы ,запасные части на автомобиль на сумму 254060,00рублей.**

**6. Путевые листы оформлялись в нарушение пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.**



**Всего за проверяемый период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г. в нарушение требований пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. за счет средств бюджета произведено списание горюче-смазочных материалов в 2015г.- 95887,24рублей, 2016г.- 94949,31рублей , 2017г.- 122810,00рублей .**

**Итого в нарушение требований пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» списано ГСМ на сумму 313646,55 рублей.**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

**Предложения по результатам проверки:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
4. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 26.04.2007 N 63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации"

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Минфина России 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"
- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"
- Приказ Минфина КБР от 28.12.2010 N 116 "О введении аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию" (вместе с "Перечнем аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию", "Инструкцией по применению аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию")
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**Ш.М.Будаев**