

**УТВЕРЖДАЮ**  
И. о. Председателя Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района КБР  
\_\_\_\_\_ Ш.М.Будаев

«10» Июля 2014 г.

## ОТЧЕТ

### **о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Местная администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики»**

г.п. Тырнауз

10 .07.2014 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российских Федераций 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, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 02.06.2014 г. № 7.

#### **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.

## **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.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.06.2011г. по 31.05.2014 г. .

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 02.06.2014 г.  
по 30.06.2014 г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

- с правом первой подписи:

Глава Муниципального учреждения « Местная Администрация сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района КБР Атакуев Руслан Алиевич ( весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер Муниципального учреждения «Местная администрации сельского поселения Былым» Эльбрусского муниципального района КБР» Афашокова Лиуаза Зайтуновна(весь период).

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Согласно Устава Муниципальное учреждение « Местная 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 «Местная 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 « Местная 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, являющийся главой администрации сельского поселения Былым – Атакуев Р.А. , избранный на муниципальных выборах и назначенный Решением №03, 1-й сессии Совета местного самоуправления с.п. Былым от 02.04.2012 года.

Согласно Устава, для решения вопросов местного значения глава сельского поселения Былым наделен следующими полномочиями:

1) представляет Сельское поселение Былым в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами

государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения Былым ;

2) подписывает и обнародует в порядке, установленном настоящим Уставом, нормативные правовые акты, принятые Советом местного самоуправления сельского поселения Былым ;

3) издает в пределах своих полномочий правовые акты;

4) вправе требовать созыва внеочередного заседания Совета местного самоуправления сельского поселения Былым ;

5) обеспечивает осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики;

а также, как глава исполнительно-распорядительного органа сельского поселения Былым:

6) руководит деятельностью администрации сельского поселения Былым;

7) обладает правом внесения в Совет местного самоуправления сельского поселения Былым проектов муниципальных правовых актов;

8) представляет на рассмотрение и утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения Былым а проект бюджета сельского поселения и отчет об исполнении бюджета сельского поселения;

9) представляет на рассмотрение в Совет местного самоуправления сельского поселения проекты нормативных правовых актов о введении или отмене местных налогов и сборов, а также других правовых актов, предусматривающих расходование средств бюджета сельского поселения;

10) представляет на рассмотрение и утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения планы и программы развития сельского поселения, отчеты об их исполнении;

11) назначает и освобождает от должностных лиц администрации сельского поселения, иных должностных лиц;

12) принимает меры поощрения и дисциплинарной ответственности к назначенным им лицам;

13) организует исполнение бюджета сельского поселения Былым, распоряжается средствами бюджета сельского поселения в соответствии с утвержденным Советом местного самоуправления сельского поселения бюджетом и действующим бюджетным законодательством;

14) принимает меры по обеспечению и защите интересов сельского поселения и его населения в судах;

15) отменяет или приостанавливает действие приказов и распоряжений, принятых руководителями органов администрации сельского поселения Былым ;

16) совместно с Советом местного самоуправления сельского поселения Былым выступает с инициативой проведения местного референдума;

17) выступает с инициативой проведения публичных слушаний, собраний и опросов граждан по вопросам местного значения;

18) открывает и закрывает счета администрации сельского поселения, распоряжается средствами администрации сельского поселения, подписывает финансовые документы;

19) осуществляет личный прием граждан, рассматривает предложения, заявления и жалобы населения, принимает по ним решения;

20) заключает от имени администрации сельского поселения договоры в пределах своей компетенции;

21) разрабатывает и представляет на утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения Былым структуру администрации сельского поселения Былым, формирует администрацию в пределах, утвержденных в местном бюджете средств на ее содержание;

22) утверждает положения о структурных подразделениях администрации сельского поселения Былым, должностные инструкции ее работников;

23) вправе создавать консультативные и совещательные органы при администрации сельского поселения, работающие на постоянной основе;

24) получает от предприятий, учреждений и организаций, расположенных на территории поселения, сведения, необходимые для анализа социально-экономического развития поселения;

25) возглавляет и координирует деятельность по предотвращению чрезвычайных ситуаций в поселении и ликвидации их последствий;

26) принимает меры к сохранению, реконструкции и использованию памятников истории и культуры поселения;

27) руководит гражданской обороной;

28) представляет представителю органу муниципального образования ежегодные отчеты о результатах своей деятельности, деятельности местной администрации и иных подведомственных ему органов местного самоуправления, в том числе о решении вопросов, поставленных представительным органом муниципального образования.

29) подписывает соглашения о передаче полномочий между администрацией сельского поселения Былым и администрацией Эльбрусского муниципального района.

Глава сельского поселения Былым осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Кабардино-Балкарской Республики и настоящим Уставом, нормативными правовыми актами Совета местного самоуправления сельского поселения Былым.

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

- 1) разрабатывает проект бюджета поселения;
- 2) разрабатывает проекты планов социально-экономического развития поселения;
- 3) исполняет бюджет поселения;
- 4) исполняет принятые Советом местного самоуправления планы социально-экономического развития поселения;
- 5) управляет муниципальной собственностью поселения, включая управление муниципальными учреждениями, предприятиями, а также учреждениями, предприятиями, переданными в хозяйственное ведение и оперативное управление поселения;
- 6) выступает заказчиком по муниципальным заказам;
- 7) осуществляет отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления поселения, в случае принятия соответствующего федерального закона или закона Кабардино-Балкарской Республики;
- 8) обслуживает местный бюджет, управляет средствами местного бюджета;
- 9) организует и осуществляет муниципальный контроль на территории муниципального образования;
- 10) разрабатывает административные регламенты проведения проверок при осуществлении муниципального контроля, разработка и принятие указанных административных регламентов осуществляется в порядке, установленном законодательством;
- 11) организует и проводит мониторинг эффективности муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности;
- 12) разрабатывает и утверждает схемы размещения нестационарных торговых объектов муниципального образования;
- 13) определяет порядок принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений;
- 14) принимает решения о создании муниципальных предприятий и учреждений;
- 15) принимает решения о создании автономных учреждений, в том числе о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего муниципального учреждения;
- 16) осуществляет ведение реестра муниципальной собственности;
- 17) определяет на территории муниципального образования места, нахождение в которых может причинить вред здоровью детей, их физическому, интеллектуальному, психическому, духовному и нравственному развитию, а также

места, в которых в ночное время не допускается нахождение детей без сопровождения родителей (лиц, их заменяющих), лиц, осуществляющих мероприятия с участием детей, на основании проведенной муниципальной экспертной комиссией оценки предложений об определении таких мест;

18) определяет порядок формирования и деятельности муниципальной экспертной комиссии;

19) осуществляет иные полномочия в соответствии с действующим законодательством.

Муниципальное учреждение « Местная 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 « Местная администрация сельского поселения Былым Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» , согласно Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Былым по представлению главы сельского поселения.

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 071001001.

МУ « Местная администрация сельского поселения Былым» присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-04293944; ОКОГУ-32500; ОКАТО---83248000004;ОКТМО-83648404;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.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Погашение задолженности по арендной плате в бюджет поселения (за вычетом задолженности) в сумме 83235,00 рублей является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.**

**2. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок за проверяемый период не велся.**

**3. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ, №402-ФЗ, учётная политика, график документооборота за 2011-2014 годы в Учреждение не имеется (отсутствует).**

**Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», пт. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.**

**4. Журнал операций расчетов по оплате труда, № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал ордера за 2011-2014 годы не соответствовали утверждённым формам согласно приказа Министерства финансов РФ № 173н от 15.12.2010г.**

**5. Отсутствовали не велись в 2011-2014гг. - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, - Журнал по прочим операциям.**

**6. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций за проверяемый период не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 6, № 7, № 8) .**

**7. В нарушение п.157 Приказа 157н, аналитический учёт движения средств за 2011г- 2014г. на счетах не ведётся в журнале операций с безналичными денежными средствами установленной формы.**

**8. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя.**



9. Штатные расписания за 2011- 2013гг.. не утверждены приказами Главой сельского поселения Былым .

10. 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".

11. Аналитический учёт расчётов по заработной плате за 2011г-2014гг. не ведётся в журнале операций расчётов по оплате труда (ж/о № 6) в установленной Инструкцией форме (ф.0504071).

12. Расчетная ведомость за 2011-2014гг. не соответствует в установленной Инструкцией 173н форме (ф. 05044401 ).

13. В нарушение ст.57, ТК РФ трудовые договора заключенные между работодателем и работниками ,не соответствуют требованиям выше указанной статьи , в трудовых договорах не отражено ; условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

14. В нарушение ст.72 ТК РФ в трудовые договора не вносятся изменения.

15. В нарушение части 1 раздела 2 Постановления от 21 августа 1998 г. № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» установлено, что главный бухгалтер Афашокова Лиуза Зайтуновна, принята на работу и работает в отсутствии высшего профессионального образования.

16. Проверкой установлено: в нарушение ст. 123 ТК РФ работники администрации сельского поселения Былым Эльбрусского муниципального района за 2011-2014 гг.. не извещались под роспись о времени начала отпуска за две недели до его начала.

17. Выборочной проверкой учета недвижимого и движимого муниципального имущества установлено, что при постановке на бухгалтерский учет не все основные средства вносятся в реестр муниципального имущества.

18. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г.№424 « Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестр

муниципального имущества Учреждения не внесены внутри поселковые мосты и сельский центральный водопровод.

19. Решением 16-й сессии Совета местного самоуправления с.п.Былым Эльбрусского муниципального района КБР автомобильные дороги с.п.Былым приняты на баланс имущества казны только 24.01.2014 года.

20. В соответствии со статьей 38 и статьей 289 Бюджетного кодекса РФ выявлено нецелевое расходование бюджетных средств МУ «Местная администрация сельского поселения Былым».

Согласно договора №29 от 03.09.2011 г. заключенного с ООО «Эльбрусское ДУ» оплачены расходы на выполнение работ по содержанию дорожного полотна улиц Ахматова, Школьная, пер.Былымский, пер.Совхозный на сумму 50000 рублей. 00 коп. Однако сельские автомобильные дороги на момент проведения работ на балансе МУ «Местная администрация сельского поселения Былым» не числились.

21. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в 2011г.. Журнал операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, 2011-2014 гг.. не применялся и не велся.

22. В нарушение Инструкции 157н по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на балансе Учреждения числится здание клуба ДК балансовой стоимостью 14800,00 руб., остаточной стоимостью 0 рублей . На данный объект отсутствуют правоустанавливающие документы ( не оформлены свидетельство о государственной регистрации на здание и земельный участок).

23. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилое помещение, а также право постоянного пользования закрепленным за зданием земельным участком не были зарегистрированы в установленном порядке.

24. Отсутствует приказ главы местной администрации с.п. Былым о назначении материально ответственных лиц для хранения имущества, вверенного работнику. В нарушение ст. 244 ТК РФ не имеются договора о полной материальной ответственности.

25. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» ст. 11 Закона РФ № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2011-2013 год отсутствует приказ Главы администрации о проведении инвентаризации.

26. На балансе числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей ( Процессор АМД, Кулер, тумбочка, кресло, домофон, шкаф металлический). В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 руб. включительно должны отражаться на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

#### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

##### **Предложения по результатам проверки:**

1. Осуществлять ведение перечня имущества, входящего в казну Эльбрусского муниципального района в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

3. 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).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации

местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)

- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

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).

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**И. о. Председателя Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района КБР**

**Ш.М. Будаев**