

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М Будаев

«_____» _____ 2019 г.

ОТЧЕТ

**о проведенной проверке соответствия бюджетного процесса в
Местной администрации Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики действующему
законодательству, целевое и эффективное использование
бюджетных средств, выделенных из бюджета Эльбрусского
муниципального района на обеспеченности деятельности местной
администрации Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики
с 01.04.2014 г. по 31.12.2016 г.**

г.п. Тырныауз

13.03.2019 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 палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2019 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 21.01.2019г. № 1.

Цель контрольного мероприятия: оценка соответствия бюджетного процесса в местной администрации Эльбрусского муниципального района, целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР на обеспечение деятельности местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.04.2014г. по 31.12.2016 г.

Предмет контроля: деятельность «Местной администрация Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета.

Объект контроля: «Местная администрация 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.

Проверка проводилась с ведома главы местной администрации Эльбрусского муниципального района, Залиханова Каншауби Хажи-Омарович в присутствии главного бухгалтера местной администрации Теммоевой Марины Хусейновны .

Проверяемый период деятельности: с 01.04.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 21.01.2019 г. по 28.02.2019г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Глава местной администрации Эльбрусского муниципального района

Малкаров Аслан Азретович с 01.04.2014года по 29.10.2014 года,

Уянаев Казим Хаджи-Муратович с 29.10.2014 года по 19.01.2017года,

Афашокова Раиса Даутовна с 20.01.2017года по 27.01.2017 года ,

Залиханов Каншауби Хажи-Омарович с 27.01.2017 года по настоящее время.

1-й заместитель главы местной администрации Эльбрусского муниципального района Афашокова Раиса Даутовна с 01.04.2014 года по 15.09.2017 года ,

Улимбашев Арслан Хасанбиевич с 18.09.2017 года по настоящее время .

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер местной администрации Эльбрусского муниципального района Теммоева Марина Хусейновна (весь период).

Местная администрация Эльбрусского муниципального района, действует на основании Устава Эльбрусского муниципального района Кабардино–Балкарской Республики Решением 42/1 42-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района 23 декабря 2015г. (с изменениями и дополнениями).

Согласно п.1 статьи 35.Устава Местная администрация Эльбрусского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным Уставом Эльбрусского муниципального района полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных представительному органу федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики.

Деятельностью администрации руководит глава администрации, назначаемый на должность по контракту, заключаемому по результатам конкурса на замещение указанной должности на срок полномочий Совета.

Структура администрации утверждается Советом местного самоуправления Эльбрусского муниципального района по представлению Главы Администрации.

2. Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами, законами Кабардино-Балкарской Республики и настоящим Уставом и не в праве принимать решения по вопросам компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, других муниципальных образований.

3. В целях реализации полномочий администрации, установленных в части 1 настоящей статьи, глава местной администрации издает постановления и распоряжения.

местная администрация Эльбрусского муниципального района является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением государственного герба КБР, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно статья 36. Устава администрации Эльбрусского района:

1. Администрация Эльбрусского района:

1) разрабатывает и представляет на утверждение Совету местного самоуправления Эльбрусского муниципального района бюджет муниципального района, исполняет его;

2) управляет и распоряжается имуществом, находящимся в собственности муниципального района;

3) разрабатывает и выполняет планы и программы экономического и социального развития муниципального района, организует сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального района;

4) учреждает муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, утверждает их уставы;

5) решает вопросы жизнеобеспечения муниципального района, предоставления его жителям необходимой продукции и услуг;

6) предоставляет поселениям, входящим в состав Эльбрусского муниципального района, бюджетные кредиты за счет средств бюджета муниципального района;

7) привлекает заемные средства, в том числе за счет выпуска муниципальных ценных бумаг;

8) создает условия для развития предпринимательской деятельности, малого и среднего бизнеса;

9) осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральными законами, законами Кабардино-Балкарской Республики.

2. Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами, законами Кабардино-Балкарской Республики и настоящим Уставом и не вправе принимать решения по вопросам компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Кабардино-Балкарской Республики, других муниципальных образований.

3. В целях реализации полномочий администрации, установленных в части 1 настоящей статьи, глава местной администрации издает постановления и распоряжения.

Полное наименование- Местная администрация Эльбрусского муниципального района.

Сокращенное наименование – Местная администрация Эльбрусского муниципального района.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Местная администрация Эльбрусского муниципального района зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1020700713835, за государственным регистрационным номером-2120720001015, ИНН 0710003599, КПП 071001001.

Местной администрации Эльбрусского муниципального района присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-41309531; ОКОГУ-3300100;ОКАТО-8324850100;ОКТМО--83648101;ОКФС-14; ОКОПФ-20904,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, г. Тырныауз, пр. Эльбрусский,34

Тел. 4-24-61.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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

2. В ходе проверки правильности оформления путевых листов и обоснованности списания горюче-смазочных материалов установлено:

Путевые листы оформлялись в нарушение 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.

Перед выездом водитель должен пройти медосмотр. Из письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21.08.2003 N 2510/9468-03-32 "О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств" (далее - Письмо N 2510/9468-03-32) следует, что в каждой организации, имеющей автотранспорт, необходимо организовать и в обязательном порядке проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств. Статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" установлено, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны организовать проведение предрейсовых осмотров.

За период с 01.04.2014г. по 30.06.2015г., в нарушение 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 произведено списание ГСМ в количестве -36689,6 литров на сумму 1241749,27 рублей

3. В нарушение ст.12 Закона РФ Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2015гг. отсутствует распоряжение Главы местной администрации Эльбрусского муниципального района о проведении инвентаризации.

4. Проверкой установлено, что в нарушение пп.3 п.1 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п.3.1 Постановления Главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от «24» октября 2014 г. № 311 за 2014-2016 годы отсутствует перечень для разработки муниципальных программ Эльбрусского муниципального района, утверждаемого Главой администрации Эльбрусского муниципального района.

5. В нарушение пп.2 п.1 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ пп.1.5 Постановления Главы местной администрации Эльбрусского

муниципального района от «24» октября 2014 г. № 311, муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Эльбрусском районе на 2014-2015 годы» принята на 2 года, муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в Эльбрусском муниципальном районе КБР в 2015 году» принята на 1 год.

6. Муниципальные программы утверждённые с нарушением п.2 ст.179 БК РФ пп.3.9 Постановления Главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от «24» октября 2014 г. № 311:

1.Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Эльбрусском районе на 2014-2015 годы » утверждена постановлением №328 от 18.11.2014года;

2.Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Эльбрусском районе на 2015-2020 годы » утверждена постановлением №37 от 16.04.2015года;

3.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Эльбрусском районе на 2015-2017 годы » утверждена постановлением №55 от 05.05.2015года.

7. Проверка оценки эффективности и реализации муниципальных программ показала. Муниципальные программы реализуемые в 2014-2016 году, в нарушение п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.51 Положения о бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе п. 5.6,5.7,5.10,5.12, Постановления Главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от «24» октября 2014 г. № 311,отсутствуют (не представлены) годовые, ежеквартальные отчеты о ходе реализации муниципальных программ.

Данное обстоятельство указывает об отсутствии мониторинга реализации муниципальных программ и оценки их эффективности.

8. В нарушении п.2 ст.51 Положения о бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе все муниципальные программы, приняты в 2014 году, не проходили обязательную экспертизу контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

3. 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)
- "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"
- 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 Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
- 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 России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

- Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

- Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

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

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

Ш.М. Будаев