

УТВЕРЖДАЮ
И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М. Будаев

«_____» _____ 2015 г.

ОТЧЕТ
о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной
деятельности Муниципального учреждения «Управление
финансами» Эльбрусского муниципального района за период
с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г.

г.п. Тырныауз

14.05.2015 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 2015 год, распоряжения И.о. председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 06.04.2015 г. № 3

Цель контрольного мероприятия:

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики».

Предмет контроля:

деятельность Муниципального учреждения «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля:

Муниципальное учреждение «Управление финансами» 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.

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 «Управление финансами Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики ОГРН 1030700500973, ИНН 0710003180, КПП 071001001.

МУ «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-02300166; ОКОГУ-3300100; ОКАТО-83248501000; 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- кт. Эльбрусский, 34
Тел. 8(86638)4-31-71.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2012г. по 31.12.2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.04.2015 г.
по 06.05.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Начальник Муниципального учреждения «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2012г. по 09.06.2013г. Узденов Юрий Аминович,

- с 10.06.2013г. по настоящее время Мерзоев Юсуф Зулкарниевич.

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер Муниципального учреждения «Управление финансами» Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2012г. по 23.12.2013г. Эдокова Азизат Нажмудиновна,

- с 23.12.2013г. по настоящее время Эфендиев Расул Азретович

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное учреждение «Управление финансами Эльбрусского муниципального района» Кабардино-Балкарской Республики действует на основании Положения.

Согласно Положения Муниципальное учреждение «Управление финансами Эльбрусского муниципального района» КБР является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Кабардино-Балкарской Республики и со своим наименованием на кабардинском, балкарском и русском языках, иные печати, штампы и бланки, может от своего имени осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, выступать от своего имени в судах в пределах компетенции, установленной настоящим Положением.

Муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" является структурным подразделением местного самоуправления, осуществляющим проведение единой государственной

финансовой, бюджетной, налоговой политики и координирующим деятельность в этой сфере иных структурных подразделений в Эльбрусском районе.

Муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района", входит в единую систему органов государственного управления финансами в Кабардино-Балкарской Республике и подчиняется Министерству финансов Кабардино-Балкарской Республики и Главе администрации Эльбрусского муниципального района.

В своей деятельности муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Кабардино-Балкарской Республики, федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Кабардино-Балкарской Республики, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Кабардино-Балкарской Республики, а также настоящим Положением.

Муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" возглавляет начальник, назначаемый главой администрации Эльбрусского муниципального района по согласованию кандидатуры с Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики.

Согласно Положения, начальник Муниципального учреждения «Управление финансами Эльбрусского муниципального района» наделен следующими полномочиями:

1) общее руководство деятельностью муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" на основе единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на отдел обязанностей;

2) утверждает распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" и осуществляет контроль за своевременным и качественным исполнением ими своих функциональных обязанностей;

3) действует от имени муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района", представляя его в суде, в органах государственной власти, организациях;

4) выступает заявителем в судах общей юрисдикции о признании имущества бесхозным и передаче его в муниципальную собственность;

5) по поручению Главы администрации Эльбрусского муниципального района выступает официальным представителем в судах и иных органах;

6) по заключенным от имени администрации Эльбрусского муниципального района кредитным договорам;

7) по гарантийным обязательствам администрации Эльбрусского муниципального района;

8) распоряжается в соответствии с законодательством имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением "Управление финансами Эльбрусского муниципального района";

9) назначает на муниципальные должности муниципальной службы, переводит и увольняет с муниципальной службы муниципальных служащих муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района";

10) издает в пределах своей компетенции приказы и другие нормативно-правовые акты муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района";

11) утверждает штатное расписание в соответствии с утвержденной структурой и штатной численностью муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" в пределах средств, предусмотренных на соответствующий финансовый год;

12) утверждает положение о структурных подразделениях муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района";

13) применяет к работникам муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" меры поощрения и дисциплинарного взыскания в соответствии с законодательством;

Основными задачами муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" являются:

1) Реализация единой государственной финансовой, бюджетной, налоговой политики на территории Эльбрусского района.

2) Совершенствование бюджетной системы, развитие и совершенствование межбюджетных отношений на территории Эльбрусского района.

3) Участие в установленном порядке в финансово-бюджетных взаимоотношениях с республиканским бюджетом.

4) Обеспечение формирования прогноза доходов и расходов консолидированного бюджета Эльбрусского района.

5) Обеспечение в установленном законодательством порядке казначейского исполнения консолидированного бюджета Эльбрусского района.

6) Организация казначейского исполнения бюджетов и смет целевых бюджетных фондов.

7) Осуществление в пределах своей компетенции методического руководства за казначейским исполнением бюджета Эльбрусского муниципального района и бюджетов муниципальных образований, дислоцирующихся на территории Эльбрусского района, ведением бухгалтерского учета, контроля за организацией бухгалтерского учета и отчетности.

8) Осуществление в пределах своей компетенции государственного финансового контроля.

9) Взаимодействие с исполнительными органами государственной власти Кабардино-Балкарской Республики, органами местного самоуправления.

Муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие полномочия:

1) Разрабатывает предложения по основным направлениям финансовой и бюджетной политики Эльбрусского района.

2) Разрабатывает предложения и реализует меры по совершенствованию бюджетной системы, развитию и совершенствованию межбюджетных отношений.

3) Обеспечивает методическое руководство деятельностью по составлению и исполнению консолидированного бюджета Эльбрусского района и бюджета Эльбрусского муниципального района, бюджетному планированию и финансированию.

4) Вносит в установленном порядке предложения по распределению регулирующих налогов, других доходов и расходов между районным бюджетом и

бюджетами муниципальных образований Эльбрусского района в соответствии с законодательством.

5) Выносит на рассмотрение МФ КБР предложения по прогнозным показателям бюджета Эльбрусского района, по определению ставок зачисления и нормативов отчислений от федеральных регулирующих налогов в местные бюджеты и объемам финансовой помощи муниципальным образованиям, выделяемой из республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики.

6) Участвует в составлении:

- прогноза социально-экономического развития Эльбрусского района;
- концепции социально-экономического развития Эльбрусского района;
- баланса финансовых ресурсов Эльбрусского района.

7) Разрабатывает проекты и прогнозы консолидированного и районного бюджетов Эльбрусского района на соответствующий финансовый год в порядке и сроки, установленные МФ КБР, исполняет районный бюджет Эльбрусского муниципального района и содействует исполнению бюджетов муниципальных образований дислоцирующихся на территории Эльбрусского района.

8) Составляет консолидированный бюджет Эльбрусского района на основании утвержденных районного бюджета и бюджетов муниципальных образований.

9) Рассматривает расчеты и проекты сводных смет расходов органов местного самоуправления с участием представителей указанных органов.

10) Участвует в разработке предложений по совершенствованию структуры органов исполнительной власти, вносит предложения о размере ассигнований на содержание указанных органов, принимает участие в подготовке предложений по совершенствованию системы оплаты труда работников бюджетных организаций.

11) Организует в установленном порядке казначейское исполнение районного бюджета, бюджетов муниципальных образований.

12) Составляет отчет об исполнении бюджета Эльбрусского муниципального района, сводный отчет об исполнении консолидированного бюджета Эльбрусского района и в установленном порядке представляет его в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики.

13) Разрабатывает предложения, направленные на совершенствование структуры расходов, улучшение состояния расчетов и платежей в экономике Эльбрусского района.

14) В установленном законодательством порядке осуществляет взаимные расчеты бюджета Эльбрусского муниципального района с республиканским бюджетом и бюджетами муниципальных образований.

15) Ведет реестр распорядителей и получателей средств бюджета Эльбрусского района.

16) Организует и осуществляет краткосрочное прогнозирование и кассовое планирование финансовых ресурсов.

17) Составляет сводную бюджетную роспись, определяет и утверждает лимиты бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств.

18) Доводит уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств.

19) Обеспечивает разработку:

- перспективного финансового плана;
- программ внутренних и внешних заимствований.

20) Разрабатывает и вносит предложения по определению порядка направления в местный бюджет доходов от использования и приватизации муниципальной собственности Эльбрусского района.

21) Участвует в разработке предложений по развитию рынка ценных бумаг.

22) Предоставляет бюджетные ссуды и кредиты в порядке и на условиях, определенных законодательством, в том числе выдает беспроцентные ссуды муниципальным образованиям Эльбрусского района на покрытие временных кассовых разрывов с погашением указанных средств в пределах финансового года.

23) Готовит заключения по предложениям о предоставлении ссуд за счет средств местного бюджета и заимствовании средств для финансирования государственных программ социально-экономического развития Эльбрусского района либо для покрытия дефицита бюджета Эльбрусского района.

24) Осуществляет взаимодействие с банками, иными кредитными и инвестиционными организациями.

25) В рамках действующего законодательства разрабатывает механизмы возврата средств в бюджет Эльбрусского района.

26) Способствует обеспечению проведения единой государственной инвестиционной политики с целью эффективности вложения бюджетных средств в инвестиционные проекты и программы.

27) Осуществляет в установленном законодательством порядке контроль за рациональным и целевым использованием средств бюджета Эльбрусского района.

28) В пределах своей компетенции взаимодействует с органами государственной власти Кабардино-Балкарской Республики, органами местного самоуправления, кредитными и иными организациями.

29) Запрашивает в установленном порядке у органов государственной власти Кабардино-Балкарской Республики, органов местного самоуправления и организаций независимо от организационно-правовой формы собственности материалы, необходимые для:

- разработки проекта бюджета Эльбрусского района;
- составления отчетов об исполнении бюджета Эльбрусского района и их анализ;
- осуществления контроля за целевым расходованием средств районного бюджета, за выполнением плательщиками обязательств перед районным бюджетом, а также за соблюдением финансовой дисциплины.

30) Ведет муниципальную Долговую книгу Эльбрусского района - реестр долговых обязательств Эльбрусского района, признанных таковыми в соответствии с законодательством.

31) Участвует в подготовке и проведении переговоров с кредиторами, разрабатывает и согласовывает проекты соглашений и предложений по реструктуризации и оптимизации долга Эльбрусского района.

32) Вносит предложения и дает заключения по вопросам предоставления гарантийных обязательств от имени администрации Эльбрусского района в соответствии с законодательством.

33) Разрабатывает предложения и реализует меры по реструктуризации просроченной задолженности по возврату бюджетных средств.

34) Участвует в процедурах финансового оздоровления должников районного бюджета Эльбрусского района.

35) Разрабатывает и реализует в соответствии с действующим законодательством мероприятия по взысканию задолженности в районный бюджет Эльбрусского района по выданным бюджетным ссудам (кредитам).

36) Заключает в пределах своей компетенции с кредитными организациями договоры о расчетно-кассовом обслуживании текущих счетов районного бюджета Эльбрусского района, осуществляет контроль за соблюдением указанными кредитными организациями условий, установленных соответствующими договорами.

37) Выполняет функции организатора и координатора работ по внедрению международного опыта в сфере финансов и кредитно-денежного обращения, проводит семинары и конференции.

38) Взыскивает в соответствии с законодательством с распорядителей бюджетных средств, бюджетополучателей, юридических лиц бюджетные средства, используемые не по целевому назначению, бюджетные ссуды и кредиты, по которым истек срок возврата, а также проценты, подлежащие уплате за пользование бюджетной ссудой и кредитом.

39) Ограничивает, приостанавливает, а в необходимых случаях прекращает в соответствии с действующим законодательством финансирование из районного бюджета Эльбрусского района получателей бюджетных средств при выявлении фактов нецелевого использования указанных средств, а также в случае непредставления организациями в установленные сроки отчетности о расходовании полученных средств. Направляет в необходимых случаях материалы в правоохранительные органы.

40) Предоставляет отсрочки (рассрочки) платежей по налогам, подлежащим зачислению в местный бюджет Эльбрусского муниципального района, в порядке, предусмотренном законодательством.

41) Совместно с органами местного самоуправления Эльбрусского муниципального района определяет перечень имущественных интересов, подлежащих страхованию за счет средств местного бюджета Эльбрусского муниципального района, осуществляет планирование средств на эти цели.

42) Участвует в работе рабочих групп и комиссий органов местного самоуправления по вопросам, относящимся к компетенции муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района".

43) В случаях, установленных законодательством, разрабатывает условия, организует проведение конкурсов по отбору страховых компаний. Проводит финансовую экспертизу проектов страхования в соответствии с законодательством.

44) Осуществляет контроль и учет денежных средств от реализации имущества признанного судом бесхозным и переданного в муниципальную собственность Эльбрусского муниципального района.

45) Разрабатывает методические материалы и рекомендации по вопросам, входящим в компетенцию муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района".

Муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" финансируется за счет средств местного бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

В рамках выполнения задач и функций, предусмотренных настоящим Положением, муниципальное учреждение "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" в пределах своей компетенции осуществляет координацию деятельности финансовых структур района.

Структура и штатная численность муниципального учреждения "Управление финансами Эльбрусского муниципального района" утверждаются решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В штатном расписании за 2012-2013гг. МУ «Управление финансами Эльбрусского муниципального района оклад водителя установлен в размере 3300 рублей, что превышает установленный Постановления Правительства КБР от 07.11.2008 N 247-ПП "О минимальных окладах по профессиональным квалификационным группам работников государственных учреждений Кабардино-Балкарской Республики" оклад для данной категории рабочих на 300 рублей что повлекло не правильное исчисление все компенсационных и стимулирующих выплат учитываемых при начислении заработной платы .

В результате данного нарушения за 2012-2013гг., было неправомерно начислено заработной платы следующим работникам ;

1. Черкесов А.С. – 4071,19руб.
2. Чеченов А.Ш. – 3330,00руб.
3. Ягубов П.С-О.- 4391,03руб.

Итого необоснованно начислено заработной платы -11792,22руб.

2. За период с 01.01.2012года по 31.12.2013г. в нарушение Постановления Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 N 58/3-102, ст.135 ТК РФ , в отсутствие нормативного или локального документа а так-же условиями описанными выше (допусками к управлению транспортными средствами «категориями») необоснованно начислено «за классность » следующим работникам ;

1. Черкесов А.С. – 21943,00руб.
2. Чеченов А.Ш. – 18315,00руб.
3. Ягубов П.С-О.- 22231,57руб.

Итого необоснованно начислено «за классность »-62489,57руб.

3. В 2012 году за ноябрь списание бензина производилось по зимним нормам из расчета 12,4 литра на 100 км. пробега транспортного средства . Зимние нормы списания ГСМ применяются в Кабардино – Балкарской Республике с 01декабря по 01 марта (Приложение №2 в Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте") в результате данного нарушения было списано на 28,2 литра или 821,49 рублей больше установленных норм.

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 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).
- 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.

**И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М.Будаев