

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ю.А. Узденов

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2014 г.

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Администрации сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики»**

г.п. Тырнауз

17.06.2014 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате 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 05.05.2014 г. № 6.

**Цель контрольного мероприятия:**

Оценка соответствия бюджетного процесса в МУ «Администрации сельского поселения Лашкута» 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 МУ «Администрации сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета.

**Объект контроля:**

МУ «Администрация сельского поселения Лашкута 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 01.05.2011г. по 01.05.2014 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 05.05.2014 г. по 03.06.2014 г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Глава администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района Малкаров Эльдар Магомедович

Главный бухгалтер администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района Картлыкова Фатимат Исмаиловна.

**Основные цели и виды деятельности объекта**

«Местная администрация сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» действует на основании Устава, принятого Решением Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута от 26.02.2010 года №22/1, от 22.03.2013 года №9/1.

Согласно Устава МУ «Администрации сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района КБР» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района.

МУ «Администрация сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района КБР 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.

МУ «Администрация сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района КБР –исполнительно- распорядительный орган местного самоуправления поселения.

Руководство деятельностью администрации сельского поселения Лашкута осуществляет на принципах единоначалия глава сельского поселения Лашкута, являющийся главой администрации сельского поселения Лашкута- Малкаров Э.М. , избранный на муниципальных выборах и назначенный Решением №1/3, 1-й сессии Совета местного самоуправления с.п. Лашкута от 18.03.2008 года., и Решением сессии Совета местного Самоуправления с.п. Лашкута от 02.04.2012 года №1/3.

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

1) представляет Сельское поселение Лашкута в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения Лашкута;

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

3) издает в пределах своих полномочий правовые акты;

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

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

б) руководит деятельностью администрации сельского поселения Лашкута;

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

8) представляет на рассмотрение и утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута 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, 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 Лашкута;

16) совместно с Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута 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 Лашкута структуру администрации сельского поселения Лашкута, формирует администрацию в пределах, утвержденных в местном бюджете средств на ее содержание;

22) утверждает положения о структурных подразделениях администрации сельского поселения Лашкута, 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 органа 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 Лашкута и администрацией Эльбрусского муниципального района .

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

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.

Местная администрация сельского поселения Лашкута наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения, указанных в уставе, и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения Лашкута федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики.

Структура местной администрации сельского поселения Лашкута , согласно ст.30 Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута по представлению главы сельского поселения.

Официальное наименование Муниципальное учреждений «Администрация сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района Кабардино –Балкарской республики :

Сокращенное наименование МУ «Администрации сельского поселения Лашкута».

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 «Администрация сельского поселения Лашкута » Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» ОГРН 1020700713791, ИНН 0710003736, КПП 071001001.

с.п. Лашкута присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-43606380; ОКОГУ-3300500; ОКАТО---83248000007;ОКТМО-83648420;ОКФС--14;ОКОПФ--20904,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Усилить работу по взысканию задолженности по налоговым и не налоговым платежам в бюджет поселения являющимися резервом для пополнения бюджета поселения.**

**2 . В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией реестр закупок не ведется.**

**3. В нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ, №402 ФЗ учётная политика, график документооборота за 2011-2014 годы в администрации поселения не имеется (отсутствует). Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществлялся в 2011году по следующим журналам операций:**

**№4-Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;**

**№7-Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;**

#### **№8-Журнал по прочим операциям.**

**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. Следует отметить что № 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда, № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал ордера за 2011 год не соответствовали утверждённым формам согласно приказа Министерства финансов РФ № 173н от 15.12.2010г.**

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

**6. Штатные расписания за 2011- 2013гг.. не утверждены приказами Главы сельского поселения Лашкута .**

**Согласно требованиям Трудового кодекса Российской Федерации, штатное расписание организации утверждается приказом работодателя и является локальным нормативным актом.**

**7.Проверка показала что в Учреждении отсутствуют правоустанавливающие документы на оплату труда ,работников не относящихся к муниципальным служащим ( землеустроитель, водитель ,уборщик помещений , Заведующий ДК худ. руководитель).**

**Так-же проверкой установлено что в Учреждении производятся компенсационные выплаты к зарплате «за работу с вредными условиями» уборщику служебных помещений в размере; 2011г. - 29%, 2012г.- 54%, 2013г.-54%, 2014г-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".**

**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".**

**В нарушение ст.135 ТК РФ производятся выплаты водителю доплаты за «классность», «за ненормированное рабочее время» в отсутствие нормативного или локального документа на выплату данных выплат.**

**в 2011г.-50 %, 2012г.-50%, 2013г.-50%, 2014г. -25% при этом надо учитывать что организациях городского наземного пассажирского транспорта, с учетом сложившейся практики, работодателями по согласованию с соответствующими комитетами профсоюза может устанавливаться надбавка за классность:**

**-водителям 1-го класса в размере 25%;**

**-водителям 2-го класса-10% установленной тарифной ставки за отработанное в качестве водителя время.**

**Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и**

**надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.**

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

**9. 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);**

**в нарушение ст. 123 ТК РФ работники администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района за 2011-2014 гг.. не извещались под роспись о времени начала отпуска за две недели до его начала. В графики отпусков составлены не на весь списочный состав учреждения.**

**За проверяемый период не был предоставлен отпуск сторожу Соттаеву С.А. что является нарушением ТК РФ.**

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

**До начислить Настаевой Ф.Ж. сумму отпускных в размере - 721,74**

**10. В реестре муниципального имущества основные средства с.п. Лашкута не внесены внутри поселковые дороги и мосты, водопровод ( отсутствует оценка этого имущества).**

**11. 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 году не применялся и не велся.**

**12. На балансе числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. 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».**

**Нарушения в ведении бухгалтерского учета ведет к искажениям налогового и бухгалтерского учета организации, поэтому при сдаче годовой отчетности балансовая стоимость основных средств отражает не достоверную сумму фактических вложений в приобретение объектов основных средств.**

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

**14. 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.**

**15. В путевых листах за проверяемый период не заполнялись следующие графы обязательные реквизиты ;**

**1. показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо), с 01.05.2011г. по 30.09.2011г.**

**Собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов.**

**Для списания ГСМ в учреждение должны использоваться следующие документы:**

**- приказы руководителя учреждения, утверждающие:**

**а) норму расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;**

**б) размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов;**

**в) зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль;**

**г) направление работника в командировку на служебном автомобиле;**

**за проверяемый период в учреждении приказы указанные выше отсутствовали.**

**Всего за проверяемый период с 01.05.2011 г. по 01.05.2014 г. в нарушение требований пункта 1 приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», пункта 1 постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» за счет средств бюджета Эльбрусского муниципального района без документального подтверждения использования транспортного средства в служебных целях произведено списание горюче-смазочных материалов в 2011г.- 13920,00рублей, необоснованно списано ГСМ на сумму 13920,00 рублей.**

**16. В соответствии со статьей 38 и статьей 289 Бюджетного кодекса РФ выявлено нецелевое расходование бюджетных средств МУ «Администрации сельского поселения Лашкута»:**

**Расходы на выполнение аварийно–восстановительных работ по внутри сельским дорогам на сумму 20275 руб. 00 коп.;**

**Расходы на оплату светильников НКУ Е 27 и ламп к ним на сумму 52000 руб.00 коп.**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

- 1. Провести полную инвентаризацию Муниципального имущества.**
- 2. Принять меры по устранению выявленных нарушений.**
- 3. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.**

6. 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).
- Устав Эльбрусского муниципального района ( с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

**Ш.М. Будаев**