

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

«_____» _____ 2020 г.

ОТЧЕТ

**о проведённой проверки соответствие бюджетного процесса в
Муниципальном учреждении «Местная администрации сельского
поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики действующему
законодательству, полнота и своевременность поступления
доходных источников в бюджет, целевое и эффективное
использование бюджетных средств, сельского поселения Бедык,
средств выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального
района на выравнивание бюджетной обеспеченности за период с
01.01.2017г. по 31.12.2019г.**

г.п. Тырныауз

24 .09.2020 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов 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 на 2020 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 19.08.2020 г. №4

Цель контрольного мероприятия:

оценка соответствия бюджетного процесса в Муниципальном учреждении «Местная администрации сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики действующему законодательству, полнота и своевременность поступления доходных источников в бюджет, целевое и эффективное использование бюджетных средств, сельского поселения Бедык, средств выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности за период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

Предмет контроля:

деятельность Муниципального учреждения «Местная администрация сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

Объект контроля:

Муниципальное учреждение «Местная администрация сельского поселения Бедык» 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 Муниципального учреждения « Местной администрация сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района КБР Тилова Камала Абиловича, в присутствии главного бухгалтера

Муниципального учреждения « Местная администрация сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района КБР Кулиевой Жанны Атосовны .

Официальное наименование Муниципальное учреждение «Местная администрация сельского поселения Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики»

Сокращенное наименование МУ «Местная администрация сельского поселения Бедык» Эльбрусского района Кабардино- Балкарской Республики.

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 Бедык» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики ОГРН 1020700713593, ИНН 0710003648, КПП 071001001.

с.п. Бедык присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-43606227; ОКОГУ-3300500; ОКАТО---83248000003; ОКТМО-83648403;ОКФС--14;ОКОПФ--20904,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361610, КБР Эльбрусский р-н с.п.Бедык ул.Школьная 4.Тел. 79-1-03.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017г. по 31.12.2019 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 25.08.2020г. по 24.09.2020г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Муниципального учреждения « Местной администрации сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района КБР Тилов Камал Абилович

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер Муниципального учреждения «Местная администрации сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района КБР;
с 01.01.2017г. по 01.03.2019г. Жазаева Залина Шарафиевна ,
с 01.03.2019г. по настоящее время Кулиева Жанна Атосовна.

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное учреждение « Местная администрации сельского поселения Бедык» Эльбрусского муниципального района Кабардино– Балкарской

республики» действует на основании Устава, принятого Решением Совета местного самоуправления сельского поселения Бедык от 29.12.2018 года №29/1

Местная администрация сельского поселения Бедык – исполнительно-распорядительный орган сельского поселения Бедык, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами КБР.

Местная администрация сельского поселения Бедык обладает правами юридического лица.

Главой местной администрации сельского поселения Бедык является Глава сельского поселения Бедык. Местная администрацией сельского поселения Бедык руководит Глава сельского поселения Бедык на принципах единоначалия.

Местная администрация сельского поселения Бедык является главным распорядителем средств бюджета сельского поселения Бедык, предусмотренных на содержание администрации сельского поселения Бедык и реализацию возложенных на нее полномочий.

Местная администрация сельского поселения Бедык осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и КБР, настоящим Уставом, решениями Совета местного самоуправления сельского поселения Бедык, Положением об администрации сельского поселения Бедык, утверждаемым Советом местного самоуправления сельского поселения Бедык, и постановлениями и распоряжениями Главы сельского поселения Бедык.

Местная администрация сельского поселения Бедык подконтрольна и подотчетна Совету местного самоуправления сельского поселения Бедык.

Структура местной администрации сельского поселения Бедык утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Бедык по представлению Главы сельского поселения Бедык, возглавляющего местную администрацию сельского поселения Бедык.

Местная администрация сельского поселения Бедык формируется Главой сельского поселения Бедык в соответствии с федеральными законами, законами КБР и настоящим Уставом.

В структуру местной администрации сельского поселения Бедык входят отраслевые (функциональные) и территориальные органы местной администрации сельского поселения Бедык.

Руководители органов администрации сельского поселения Бедык назначаются на должность и освобождаются от должности главой сельского поселения Бедык.

Глава сельского поселения Бедык самостоятельно утверждает в соответствии со структурой, утвержденной Советом местного самоуправления сельского поселения Бедык, численность и штатное расписание администрации сельского поселения Бедык.

Заместитель Главы администрации (секретарь) назначаются на должность Главой сельского поселения Бедык.

Заместители Главы администрации осуществляют функции в соответствии с распределением обязанностей, установленные Главой сельского поселения Бедык.

Должностные инструкции для сотрудников администрации сельского поселения Бедык утверждаются Главой сельского поселения Бедык.

Финансирование администрации сельского поселения Бедык и ее органов осуществляется в соответствии с утвержденным Советом местного самоуправления сельского поселения Бедык бюджетом и выделенными средствами расходов на управление.

К компетенции администрации сельского поселения Бедык относятся:

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

2) управление и распоряжение муниципальной собственностью сельского поселения Бедык;

3) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами КБР.

4) осуществление функций эмитента ценных бумаг сельского поселения Бедык;

5) разработка и утверждение схемы размещения нестационарных торговых объектов, в порядке, установленном уполномоченным органом исполнительной власти КБР.

2. Местная администрация сельского поселения Бедык обладает иными полномочиями, определенными федеральными законами, законами КБР и настоящим Уставом.

Общая численность населения в поселении на 01.01.2017 составляла 430 человек, на 01.01.2019 - 420 человек. Среднесписочная численность работающих на 01.01.2015 составляла 75 человека, или 14,8% к общей численности жителей поселения. Общее количество жителей уменьшилось на 10 человек или на 2,3%.

На территории поселения в проверяемом периоде осуществляли свою деятельность учреждения общего и дополнительного образования, культуры, здравоохранения, связи, торговли.

Наиболее экономически значимым организациями, осуществляющим деятельность на территории поселения, является общеобразовательное муниципальное бюджетное учреждение.

По информации МУ « Местная администрации сельского поселения Бедык» на 01.01.2020 в организациях отсутствовала просроченная задолженность по заработной плате перед работниками.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, ст.8 Закона №402 ФЗ учётная политика, график документооборота за 2017-2019 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.

2. Журнал-ордера № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, № 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда, № 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № ,8 - Журнал по прочим операциям за 2017-2018 год не применялся не велся.

В 2019 году не применялись, не велись 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № ,8 - Журнал по прочим операциям.

3. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций за 2019год не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, №4 № 6,).

4. Расчетная ведомость за 2017-2019гг. не соответствует в установленной 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" (далее - Инструкцией 52н), форма (ф. 05044401).

5. В результате выявленных нарушений Решения от 19.04.2013 года №2, Решения от 18.09.2017 года №2 «Об утверждении организационной структуры и положения о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Бедык Эльбрусского

муниципального района КБР» за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017года, выявлено нарушений по оплате труда на сумму -32996 руб.00коп.

6. В результате нарушения п.39,44,99 Инструкции № 157н, ст. 306.4 БК РФ произведено нецелевое использование средств бюджета с.п. Бедык Эльбрусского муниципального района в сумме- 58050,00 руб.

7. 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 электротовары , (лампы, провод, крепление РКУ кабель и т.д.) в 2017 году 50175руб.00коп., в 2018 году- 95020руб.00 коп. Итого на сумму 146195,00рублей.

8. За проверяемый период с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г. в нарушение требований 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. за счет средств бюджета произведено списание горюче-смазочных материалов в 2017г.- 130000,00рублей, 2018г.- 130000,00рублей , 2019г.- 116000,00рублей .

Итого в нарушение требований 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» списано ГСМ на сумму 376000,00 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 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 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

Ш.М.Будаев