

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

«_____» _____ 2015 г.

ОТЧЕТ

**о результатах внешней проверки соответствия бюджетного процесса
в Местной администрации городского поселения Тырныауз
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 за период с 01.01.2012г.
по 31.12.2014г.**

г.п. Тырныауз

17.12.2015 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 07.02.2011г. №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 2015 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 09.11.2015 г. №10.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Местной администрации городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Местной администрации городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Местная администрация городского поселения Тырныауз 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.).

Полное наименование: Местная администрация городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: Местная администрация городского поселения Тырныауз.

Юридический адрес: 361624, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г.Тырныауз, пр-кт Эльбрусский, 34, тел. 4-33-33.

Фактический адрес: 361624, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г.Тырныауз, пр-кт Эльбрусский, 34, тел. 4-33-33.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Местная администрация городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики 13.04.1994г. ОГРН 1020700712988, ИНН 0710003165, КПП 071001001.

Местной администрация городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-41321319; ОКОГУ-3300400; ОКАТО-8324501000; ОКТМО-83648101; ОКФС-14; ОКОПФ-20904 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при

осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

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

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.11.2015 г. по 07.12.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта: ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: Глава (и.о. Главы) Местной администрации городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики :

- с 01.01.2012г. по 03.05.2012г. Азубеков Муаед Талибович;
- с 04.05.2012г. по 22.05.2012г. Гемуев Жамал Магомедович;
- с 23.05.2012г. по 20.08.2012г. Ахматов Марат Чепелеуович;
- с 21.08.2012г. по настоящее время Джаппуев Руслан Камалович.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Местной администрации городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики:

- с 01.01.2012г. по 09.04.2012г. Гагина Любовь Петровна;
- с 10.04.2012г. по 09.05.2012г. Теммоев Рашид Расулович;
- с 10.05.2012г. по 02.09.2012г. Байзулаева Марина Нажмуудиновна;
- с 03.09.2012г. по 17.07.2013г. Кудыева Мариям Маликовна;
- с 18.07.2013г. по настоящее время Теммоев Рашид Расулович.

Основная цель и вид деятельности объекта: Местная администрация городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики действует на основании Устава городского поселения Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, принятого решением Совета местного самоуправления городского поселения Тырныауз от 02 ноября 2007 года № 37/4.

Согласно ст. 2 Устава к вопросам местного значения городского поселения Тырныауз относятся:

- 1) формирование, утверждение, исполнение бюджета городского поселения и контроль, за исполнением данного бюджета;
- 2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов городского поселения;
- 3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского поселения;

- 4) организация в границах городского поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;
- 5) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 6) обеспечение малоимущих граждан, проживающих в городском поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;
- 7) создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского поселения;
- 8) участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского поселения;
- 9) участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения;
- 10) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов городского поселения;
- 11) создание условий для обеспечения жителей городского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- 12) организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения;
- 13) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения услугами организаций культуры;
- 14) сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского поселения;
- 15) создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении;
- 16) обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;

- 17) создание условий для массового отдыха жителей городского поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения;
- 18) формирование архивных фондов городского поселения;
- 19) организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;
- 20) организация благоустройства и озеленения территории городского поселения, использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов городского поселения;
- 21) утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования поселения, резервирование земель и изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, осуществление земельного контроля за использованием земель поселения;
- 22) организация освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов;
- 23) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;
- 24) организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- 25) создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории городского поселения;
- 26) осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;
- 27) создание, развитие и обеспечение охраны лечебно-оздоровительных местностей и курортов местного значения на территории городского поселения;
- 28) содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого предпринимательства;
- 29) организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском поселении;
- 30) осуществление в пределах, установленных водным законодательством Российской Федерации, полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования;
- 31) создание условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка.
- 32) осуществление муниципального лесного контроля и надзора;

33) иные вопросы местного значения городского поселения в соответствии с действующим федеральным законодательством.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение ст.8 ФЗ 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета в 2012-2014 гг. осуществлялось без утвержденной учетной политики.

2. В ходе проверки было выявлено, что в Учреждении не ведется Главная книга, т.е. отсутствует синтетический учет.

3. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №3, №4, №5, №7).

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

5. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н не используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425).

6. Табеля учета рабочего времени не подписываются руководителем (Главой Местной администрации г.п.Тырныауз) (код формы 504421), согласно Приказу Минфина №173 от 15.12.2010г. «Об утверждении 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». За период с 01.01.2012г. по 31.03.2012г. расчетно-платежные ведомости отсутствуют (не представлены).

7. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401) согласно, Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

8. 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". За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 54953 руб. 09 коп.

9. В нарушение ст.11 ч.1ФЗ №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

10. В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля, за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств не присваивались инвентарные номера при принятии их к бухгалтерскому учету.

11. Горючее списывалось на основании путевых листов, которые заполнялись не в соответствии установленного порядка Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

12. Всего за проверяемый период 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 Местной администрации г.п.Тырныауз без документального подтверждения использования транспортного средства в служебных целях произведено списание горюче-смазочных материалов с 01.01.2012г. по 31.08.2012г. на сумму 58020,75 руб. Итого необоснованно списано ГСМ на сумму 58020,75 руб.

13. В проверяемом периоде учет на забалансовых счетах не велся. Нарушения в ведении бухгалтерского учета ведут 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.

14. Так же, не приняты меры к взысканию дебиторской задолженности с подотчетных лиц в сумме 4321 руб. 30 коп. Данное обстоятельство указывает на слабую работу по контролю денежных средств выданных подотчет. Авансовые отчеты по подотчетным суммам должны сдаваться не позже 3-х дневного срока.

15. Проверкой установлено, что в нарушение ст.123 ТК работники с графиком отпусков под роспись не ознакомлены.

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)
- 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.

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

И.Х.Ахматов