

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

«_____» _____ 2017 г.

ОТЧЕТ

**о соответствии бюджетного процесса в «Местной администрации
сельского поселения Верхний Баксан» 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 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.**

г.п. Тырныауз

15.10.2017 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. № 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 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 14.08.2017г. №5.

Цель контрольного мероприятия: соответствия бюджетного процесса в «Местной администрации сельского поселения Верхний Баксан» 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 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.

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

Объект контроля: «Местная администрация сельского поселения Верхний Баксан» 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.).

Официальное наименование муниципального образование-сельское поселение Верхний Баксан :

Краткое наименование: муниципального образования- с.п. Верхний Баксан

Юридический адрес: 361611, КБР, Эльбрусский район, с.п. Верхний Баксан, ул.Адыр-суу,10,Тел. 76-1-17.

Фактический адрес: 361611, КБР, Эльбрусский район, с.п. Верхний Баксан, ул.Адыр-суу,10,Тел. 76-1-17.

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 «Местная администрация сельского поселения Верхний Баксан » Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» ОГРН 1020700713956, ИНН 0710003207, КПП 071001001.

с.п. Верхний Баксан присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-04293938; ОКОГУ-3300500; ОКАТО-83248000005;ОКТМО--83648405;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 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 14.08.2017 г. по 15.09.2017г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Глава местной администрации сельского поселения Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Джаппуев Асланбек Маулютович

- с правом второй подписи :

С 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г. главный бухгалтер местной администрации сельского поселения Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Айшаева Роза Ахматовна.

Основная цель и вид деятельности объекта:

Администрация сельского поселения Верхний Баксан является исполнительно-распорядительным органом поселения, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными и республиканскими законами.

Для решения вопросов местного значения администрация сельского поселения наделена следующими полномочиями:

- обеспечивает формирование и исполнение бюджета сельского поселения Верхний Баксан ,

осуществляет контроль за исполнением данного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- разрабатывает проекты муниципальных правовых актов об установлении,

изменении и отмене местных налогов и сборов сельского поселения Верхний Баксан в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- осуществляет владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения Верхний Баксан.

-Разрабатывает проекты планов социально-экономического развития поселения;

-Осуществляет иные полномочия в соответствии с действующим законодательством.

Структура местной администрации сельского поселения Верхний Баксан, согласно ст.22 Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Верхний Баксан.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.

2. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций за 2014-2016годы не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №4, №5, №7№ 8).

3. К платежным поручениям прикладываются счета за 2014 на оплату без разрешительной визы главы администрации.

4. Проверкой установлено: В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н, №52н от 30.03.2015 используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

5. За период с 01.01.2014года по 31.12.2016г. 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 »- за 2014 год-8028,31рубля, за 2015год -9067,50 рубля , за 2016год -9969,75рубля .

Итого в 2014- 2016 году начислено «за классность» - 27065,56рубля.

6. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 №426 «О специальной оценке условий труда»

За 2014 год, было неправомерно начислено «за вредность»-30498,94 ,00 рублей.

За 2015 год, было неправомерно начислено «за вредность»-30369,19 рублей.

7. Итого начислено за «вредность»-60867,19рублей

8. В реестре муниципального имущества основные средства с.п. Верхний Баксан не внесены внутри сельские дороги.

В связи с этим внутри сельские дороги сельского поселения Верхний Баксан не зарегистрированы в установленном порядке и не находятся на балансом учета сельского поселения Верхний Баксан. За 2014 – 2016 год из средств бюджета сельского поселения Верхний Баксан производилась оплата на услуги на содержание ремонт внутри сельских дорог.

Оплата двум рабочим по ремонту и очистке мусора внутри сельских дорог составила в виде начисленной заработной платы за 2014 год -120000,00 рублей за 2015 год – 120000 ,00 рублей , за 2016 год – 131600,00 рублей

Итого начислено заработной платы рабочим по ремонту и очистке мусора внутри сельских дорог за проверяемый период – 371600,00 рублей .

Оплата ремонта дороги Договор № 5 от 15.05.2015 года с ООО «Эльбрусское ДУ» на сумму 60022,90 рублей.

Оплата работ по уборке снега с ООО « Основа» Договор № 2 от 17.12.2015 года на сумму 54170,00 рублей .

Итого за проверяемый период сумма неэффективного использования бюджетных средств составила -475792,90 рублей

Так-же данное обстоятельство (отсутствие в реестре муниципального имущества внутри сельских дорог) ведет к нарушению соглашения от 23.12.2015 года между Управлением дорожного хозяйства КБР и местной администрацией сельского поселения Верхний Баксан о предоставлении в 2015 году субсидий из республиканского бюджета КБР бюджетам муниципальных образований на формирование муниципальных дорожных фондов.

А именно условия и порядок предоставления субсидии согласно п.2.1 подпункта в , одним из условий предоставления субсидии является «наличие в реестре муниципального имущества автомобильных дорог общего пользования местного значения»

Представленные субсидии в 2015 году составили -2252728,00 рублей, в 2016 году -6443430,00рублей.

9. Аналитический учет основных средств в инвентарных карточках учета основных средств и инвентарных группового учета не ведется (отсутствуют) .

10. В нарушение ст. 11 Закона РФ № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2014-2016 год отсутствует приказ Главы администрации о проведении инвентаризации.

11. За проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 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 с. п. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района без документального подтверждения использования транспортного средства в служебных целях произведено списание горюче-смазочных материалов в 2014г.-43024,22рублей, в 2015г.- 125000,00рублей, в 2016г.- 137000 ,00 рублей.

Итого необоснованно списано ГСМ на сумму- 305024,22 рубля.

12. Для списания ГСМ в учреждение не использовались 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;

13. Кроме того, не указывается на оборотной стороне путевого листа конкретные пункты назначения, а делается запись: "по месту" или "по району"

Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, была ли автомашина использована именно в служебных целях. Эта информация является обязательной, поскольку отражает содержание хозяйственной операции. Поэтому такие записи в путевом листе, как " по месту", "по району", не подтверждают производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129).

14. В ходе проверки средств перечисленных Эльбрусской территориальной избирательной комиссии на проведение выборов депутатов Совета местного самоуправления с.п. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района выявлены следующие нарушения:

Согласно утверждённой смете расходов транспортные расходы должны были составить 1000,00 рублей однако согласно отчета председателя Эльбрусской ТИК данный вид расходов составил 2170,00 рублей Договор без № от 05.09.2016 года расходный кассовый ордер от 28.09.2016 года без № с Макитовым Эльдаром Борисовичем превышение составило 1170,00 рублей. При этом договор был составлен Макитовым Эльдаром Борисовичем на оказание транспортных услуг с Макитовым Эльдаром Борисовичем самим собой . В силу п. 3 ст. 182 ГК РФ представитель не может совершать сделки от имени представляемого в отношении себя лично, а также не вправе совершать такие сделки в отношении другого лица, представителем которого он одновременно является, за исключением случаев коммерческого представительства. Согласно этой точке зрения договор аренды между представителем (арендатором) в лице Макитовым Эльдаром Борисовичем и физическим лицом - Макитовым Эльдаром Борисовичем противоречит требованиям п. 3 ст. 182 ГК РФ, поскольку Макитов Эльдар Борисович как представитель избирательного участка № 352 его председатель а совершает эту сделку в отношении себя лично. Следовательно, такой договор является недействительным.

В отчете также присутствуют копии документов подтверждающий расходование средств на сумму 871,00 рубль без приложения кассового чека. Закупка произведена председателем Эльбрусской ТИК Джаппуевым Д.М.

Списание ГСМ председателем Эльбрусской ТИК Джаппуевым Д.М. произведено без приложения путевого листа на сумму 800 рублей.

Так-же в нарушение сметы расходов председателем Эльбрусской ТИК Джаппуевым Д.М. был заключен договор на оказание услуг с самим собой на сумму 800 рублей №4 от 24.06.2016 года. В силу п. 3 ст. 182 ГК РФ представитель не может совершать сделки от имени представляемого в отношении себя лично, а также не вправе совершать такие сделки в отношении другого лица, представителем которого он одновременно является, за исключением случаев коммерческого представительства. Согласно этой точке зрения договор между представителем в лице Джаппуева Данияла Мажидовича и физическим лицом - Джаппуевым Даниялом Мажидовичем противоречит требованиям п. 3 ст. 182 ГК РФ, поскольку Джаппуев Даниял Мажидович являясь председателем Эльбрусской ТИК совершает эту сделку в отношении себя лично.

Итого с нарушение норм действующего законодательства было израсходовано средств бюджета с.п. Верхний Баксан на сумму -4641,00 рублей.

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.

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

Ш.М. Будаев