



МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СОВЕТ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ
ЭЛЬБРУССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА»
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

361624 г. Тырнауз, пр-т Эльбрусский, 34
071001001 8(866-38-4-32-75)
ОГРН 1060710004651
msu_elbrusraion@mail.ru
75.11.3

ИНН 0710056167 КПП

ОКПО 74894941 ОКВЭД

Решение 24/3
24-й сессии Совета местного самоуправления
Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики

04.02.2014г.

г.

Тырнауз

**О деятельности контрольно-счетной
палаты ЭМР КБР за 2013год**

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно- счетной палаты Эльбрусского муниципального района Ю.Узденова « О деятельности контрольно-счетной палаты ЭМР КБР за 2013год» Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района **РЕШИЛ:**

1. Утвердить прилагаемый отчет контрольно- счетной палаты Эльбрусского муниципального района « О деятельности контрольно-счетной палаты ЭМР КБР за 2013год».
2. Настоящее решение опубликовать в газете «Эльбрусские новости» и разместить на сайте Эльбрусского муниципального района.

**Глава Эльбрусского
муниципального района**

И. Отаров



**Отчет о деятельности контрольно-счетной
палаты Эльбрусского муниципального
района Кабардино-Балкарской Республики за
2013 год.**

Эльбрусский район

г. Тырнауз

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за 2013 год.

1. Общие положения

Отчет о работе контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (далее по тексту – КСП Эльбрусского района КБР) за 2013 год подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР, утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района КБР от 21.16.2013 г. №16/6, на основании материалов о результатах проведенных контрольных мероприятий, проверок по использованию денежных средств бюджета Эльбрусского района и сельских поселений, утвержденных планом работы КСП Эльбрусского район КБР на 2013 год.

На основании Федерального закона от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2013 году в Эльбрусском муниципальном районе была создана Контрольно-счетная палата (далее КСП).

Контрольно-счетная палата образована в целях контроля за исполнением бюджета Эльбрусского муниципального района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального района, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района, с правами юридического лица.

Структура и штатная численность КСП утверждены решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района в количестве 3 человек: председатель и 2 инспектора.

По состоянию на 01.01.2014 в контрольно-счетной палате работают 2 сотрудника, включая председателя палаты.

Контрольно-счетная палата начала свою деятельность со 2 полугодия 2013 года. Полностью штат КСП не укомплектован .

В 2013 году контрольно-счетной палатой были разработаны организационные и правовые основы деятельности, проекты соответствующих правовых актов, необходимых в ее деятельности, и изменения в существующие правовые акты: Положение о контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР, Регламент контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР, План работы контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района на 2013 год, Соглашения с главами поселений, входящих в состав

Эльбрусского муниципального района, о передаче полномочий контрольно-счетных органов контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района.

Компетенция контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Эльбрусского муниципального района, Положением о контрольно-счетной палате, Регламентом контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

Деятельность контрольно-счетной палаты в отчетном году строилась в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, исходя из необходимости реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Для освещения деятельности палаты создана страница на официальном интернет-сайте Эльбрусского муниципального района.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой района осуществлялись все предусмотренные Положением и Планом работы палаты на 2013 год виды основной деятельности: организационная, контрольная, экспертно-аналитическая, информационная.

2. Основная деятельность

Основными задачами контрольно-счётной палаты района является содействие законному и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности, повышению качества управления муниципальными финансами, а также предоставление объективной и независимой информации о состоянии бюджетной системы района в соответствии с полномочиями, определенными в Положении:

- 1) контроль за исполнением местного бюджета;
- 2) экспертиза проектов местного бюджета;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и принадлежащими муниципальному образованию;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и

индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Эльбрусского муниципального района, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в Эльбрусском муниципальном районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в районный Совет и главе Эльбрусского муниципального района;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Кемеровской области, Уставом Эльбрусского муниципального района и нормативными правовыми актами Совета.

В отчетном периоде в соответствии с Положением, контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании Плана работы контрольно-счетной палаты на 2013 год.

По всем проведенным контрольным мероприятиям тематика была обусловлена непосредственно требованиями законодательства.

В 2013 году Контрольно-счетной палатой проведено 3 плановых контрольных мероприятия, 1 внеплановое мероприятие (по письму прокуратуры Эльбрусского района), а также 5 экспертно-аналитических экспертных заключений, в том числе: 2 заключения об изменении бюджета в 2013 году, заключение на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2013 года, 1 заключение на нормативный акт о содержании детей в дошкольных учреждениях и 1 заключение на проект бюджета на 2014 год и плановые 2015-2016 годы.

Кроме того, значительное место занимала работа текущего характера, не связанная с реализацией какого-либо из обособленных мероприятий, но относящаяся к компетенции палаты.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков должностным лицам органов местного самоуправления, руководителям проверенных муниципальных учреждений и муниципальных предприятий направлены предписания контрольно-счетной палаты.

Так же, контрольно-счетная палата направляла свои усилия на работу по профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере, на укрепление финансовой дисциплины.

Результативность работы контрольно-счетной палаты в части принятия мер по устранению выявленных нарушений напрямую зависела от действия органов исполнительной и представительной власти Эльбрусского муниципального района, в адрес которых направлялись заключения по

результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Все отчеты контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий предоставлены главе Эльбрусского муниципального района.

3. Контрольная деятельность

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР, контрольно-счетная палата реализует свои контрольные полномочия путем проведения контрольных мероприятий (проверок и обследований).

При проведении контрольных мероприятий контрольно-счетная палата значительное внимание уделяла контролю использования бюджетных средств, эффективности их расходования.

Первостепенной задачей, стоящей перед КСП Эльбрусского района КБР в 2013 году, было осуществление внешнего финансового контроля за использованием средств, выделяемых из республиканского бюджета и бюджета Эльбрусского муниципального района для решения многоплановых проблем социального и экономического развития Эльбрусского района.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты, в ходе контрольных мероприятий охвачены проверками 3 объекта (2 муниципальных казенных учреждения , 1 сельское поселение).

Проверками были охвачены : МОУ СОШ №6 г. Тырнауза, МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района», Местная администрация сельского поселения Кенделен».

Сумма проверенных средств составила - 58159,0 тыс.руб.

Сумма выявленных нарушений –1518,7 тыс.руб., что составило – 2,6% от общей суммы проверенных средств.

- **МОУ «СОШ №6».**

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. Отсутствует положение об учетной политике бюджетного учреждения в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.

2. Согласно Инструкции по бюджетному учету , утвержденному Приказом Минфина России от 10.02.2006 г. №25н и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в МОУ «СОШ №6» не велись табеля учета рабочего времени работников образовательного учреждения (ф.0504421) .

3. Не оформлены трудовые договора со всеми работниками учреждения согласно законодательства.

4. Штатные расписания и тарификационные списки не были согласованы учредителем.

5. Привести в соответствие с инструкцией №157н принятие на учет основных средств.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на объектах основных средств не проставлены инвентарные номера.

6. Не разработано положение и проводилась инвентаризация основных средств.

7. Не приняты меры по вопросу эффективного использования автотранспорта ГАЗ-52 , общей балансовой стоимостью 50798 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб., приобретённый за счёт средств местного бюджета, который не эксплуатируется.

По результатам контрольного мероприятия директору МОУ СОШ №6 г. Тырнауза, направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Отчет по принятым мерам представлен.

- МУ «Управление Культуры администрации Эльбрусского муниципального района».

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1.В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ и Постановления Правительства КБР от 08.12.2005 года №441-ПП, делегирование поселением В. Баксан полномочий в части содержания центра национальных ремесел и досуга, на уровень муниципального района, произведено не было. Субвенции на реализацию этих полномочий, из бюджета поселения В. Баксан в бюджет Эльбрусского муниципального района не направлялись.

2.Планы мероприятий Учреждения за 2011,2013гг. не были согласованы и не подписаны с Учредителем (Администрацией Эльбрусского Муниципального района).

Отчеты о проведении культурно массовых мероприятий(отдельно на каждое мероприятие) за проверяемый период Учреждением не составлялись и документально не подтверждались.

3. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не велся.

4.Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ учётная политика, график документооборота за 2011-2013 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

5.В нарушение п.8 Приказа 157н в журналах операций не указывался количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 6, № 7, № 8) .

6.К платежным поручениям прикладывались счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

7.Разработано и утверждено «Положение об отраслевой системе оплате труда работников учреждений культуры Эльбрусского муниципального района КБР», которое не было утверждено учредителем - Администрацией Эльбрусского муниципального района.

8.В нарушение ст.16, ст.19 ТК РФ трудовой договор с Начальником МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского района» Толгуровой Ж.М. отсутствовал (не имелся).

9.Имелись расхождения между табелями и лицевыми счетами работников в 2012 году о количестве фактический отработанного времени: так в сентябре 2012 года Узденовой З.И. в таблице учета рабочего времени отражен выход в количестве 2 рабочих дней, а по лицевому счету начислена заработная плата за 3 рабочих дня. Переплата составила 201,06 руб.

Так же в таблице учета рабочего времени за Сентябрь 2011 г. имелись сведения о не выходе на работу Джаппуева А.А с 16.09.2011г. по 30.09.2011г., Гаева Т.М. с 20.09.2011г. по 30.09.2011г. ,приказов о представлении отпуска без сохранения заработной платы , Лист временной нетрудоспособности в первичных документах не имелся. В Октябре 2011г. была произведена доплата за указанные выше периоды работы. В размере Джаппуеву А.А.- 3629.29руб., Гаеву Т.М.- 2587.50руб.

10.Проверкой установлено, что начальнику Учреждения Толгуровой Ж.М. необоснованно и без ведома работодателя (местной администрации Эльбрусского муниципального района) в январе 2011 года была начислена заработная плата (аванс) за неотработанное время в размере 17212,83 руб.; в июне 2012 года в размере 63000 руб. В нарушение ТК РФ заработная плата за неотработанное время(аванс) в 2011-2012 годах был выплачен , без заявления на имя работодателя (с указанием на какие цели берется аванс и на какой срок).

11. Проверкой установлено: по состоянию на 01.07.2013 г., в нарушение ст.137 ТК РФ заработная плата (аванс) в размере 17212,83 руб., выплаченный за неотработанное время в 2011 году с Толгуровой Ж.М. не удержано и не возмещено в бюджет.

12.Проверкой установлено , что в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н:

- не всегда используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425). В 2013 году отсутствует записка-расчет к отпуску начальника Учреждения с 09.01.2013 г. по 09.03.2013 г.

13. В результате выявленных нарушений в расчетах по оплате труда, учета рабочего времени указанных пункте №б акта проверки , сумма излишне начисленных сумм к выплате составила -571729.77 руб. в т.ч. :

- Толгуровой Ж.М. -180374,41 руб., Джаппуев А.А.-7214.49руб., Караваев И.В.-239983,98 руб., Узденова З.И.- 201,06 руб., Гаев Т.М.-2587.50 руб., Хапаев А.С.-31945,72 руб., Шокуева Д.М.- 109422,61 руб..

14.В нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» имеются приказы за 2012-2013 годы оформленные в произвольной форме (ведется книга учета приказов) , которая не соответствует форме № Т-6. Приказы за 2011 год отсутствуют (не представлены на проверку), представлена книга приказов.

Работники Учреждения с приказами под роспись не ознакомлены.

15. При проверке правомерности осуществления расчетов по договорам перечисленным в таблице установлены следующие нарушения требований Гражданского Кодекса РФ:

- не указаны даты начала и окончания работ;
- не указан порядок оплаты работ;
- в договорах не указано из каких материалов будет проведена работа;
- нет сметы на выполнение работ. Согласно ст. 709 ГК РФ на выполнение работы, предусмотренной договором, может быть составлена твердая или приблизительная смета. Составление такой сметы обязательно.

Данные обстоятельства свидетельствует о нарушении начальником Учреждения требований Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бухгалтерском учете», выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций, повлекших нерациональное, неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств на общую сумму 503880 руб.

16. При реорганизации отдела Культуры Эльбрусского района в 2006 году путем преобразования его в Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района», Учреждению передаточным актом на баланс основные средства согласно описи и установлением балансовой стоимости не передавались.

17. В нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник муниципального имущества в лице КУМИ вышеуказанный передаточный акт не подписывал и имущество в оперативное управление Учреждению не передавал. В реестре муниципального имущества в КУМИ основные средства Учреждения не внесены.

18. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ, в 2011 году Журнал операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, 2011 году не применялся и не велся.

19. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ и п.2 Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района от 18.02.2002 года №22, отсутствует документальное подтверждение о постановке автомашины на баланс получателя. Собственником, данной автомашины по данным МРЭО ГИБДД ПО КБР является Лицей №1 г. Тырныауза.

20. Также в нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ на балансе Учреждения числится автогараж б/н, балансовой стоимостью 8480 руб. На данный автогараж отсутствуют правоустанавливающие документы.

21. Отсутствуют документы на право собственности на земельный участок, расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул. Баксанская, б/н на котором расположено здание автогаража.

22. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилое помещение, а также право постоянного пользования закрепленным за зданием земельным участком не были зарегистрированы в установленном порядке.

23. На балансе Учреждения 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».

24. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2012 год отсутствовал приказ начальника Учреждения о проведении инвентаризации. Инвентаризация проведена без приказа начальника Учреждения о создании инвентаризационной комиссии.

25. При проверке фактического наличия имущества находящегося на балансе Учреждения установлено отсутствуют : пушка тепловая балансовой стоимостью 20000 руб. , видеокамера балансовой стоимостью 13500 руб.

26. В нарушение распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», для контроля списания горючего на расходы по Учреждению Приказом не утверждены нормы расхода по автомобилю с учетом работы в зимний период и года выпуска транспортного средства.

27. Всего за проверяемый период с 01.01.2011 г. по 01.07.2013 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 необоснованное списание горюче-смазочных материалов в количестве 9000 литров на общую сумму 324160 тыс. руб.

28. В нарушение п. 236 Инструкции №25н за проверяемый период, ценные подарки и сувениры, предназначенные для вручения участникам и победителям мероприятий, не учитывались на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

По результатам контрольного мероприятия начальнику МУ « Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Отчет по принятым мерам по сегодняшний день не представлен.

- Местной администрации сельского поселения Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. Слабо ведется работа 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. В нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ, №402 ФЗ учетная политика, график документооборота за 2011-2013 годы в администрации поселения не имеется (отсутствует). Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется (отсутствуют) по следующим журналам операций:

№ 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.

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

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 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.

3. Штатные расписания за 2011- 2013гг.. не утверждены приказами Главы сельского поселения Кенделен.

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

4. Проверкой установлено, что в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н:

- в 2011-2013гг.. в единичных случаях используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

5. При проверке заработной платы работников были выявлены нарушения Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 (Положения №922) в расчете среднего заработка для определения суммы отпускных в 2011-2013 году. Так же в нарушение ст. 129 Трудового кодекса РФ не правильно производилась оплата труда периодов предшествующих и последующих трудовому отпуску. Что в итоге привело к необоснованному начислению заработной платы и отпускных работникам в сумме -23017,07 руб., а так же к доначислению заработной платы и отпускных работникам в сумме – 4576,32руб.

В нарушение ст.127 Трудового Кодекса РФ не произведен расчет компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сторожа администрации Балаева Ч.М. за период работы с 26.11.2009г. по 01.09.2012г.

6. В реестре муниципального имущества основные средства с.п. Кенделен не внесены.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в 2011-2013гг.. Журнал операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, 2011-2013 году не применялся и не велся.

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».

При передаче сельского водопровода с баланса Министерства ЖКХ водопровод 1-3 очереди передаточным актом на баланс основных средств согласно описи и установлением балансовой стоимости не приняты.

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

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 2011-2012 год отсутствует приказ Главы администрации о проведении инвентаризации.

Учет операций, связанных с приобретением ГСМ, не ведется в Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, по использованию ГСМ – в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 с формированием оборотных ведомостей, по марке ГСМ и материально-ответственного лица.

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

По результатам контрольного мероприятия главе сельского поселения Кенделен направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

- По запросу прокуратуры Эльбрусского района проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы , в том числе 15% высокогорной районной надбавки к заработной плате в МУ «ЕРКЦ».

Проверкой выявлены следующие нарушения:

В книге начисления заработной платы за 2012-2013 гг. «Об оплате труда работников МУ «ЕРКЦ»» было установлено, что надбавка к заработной плате начисляется в размере 15% (выплата за работу в высокогорных районах) от должностного оклада и выплачивался ежемесячно.

Однако согласно п. 9 постановления ЦК КПСС, Совмина СССР, ВЦСПС от 15.07.1964г. № 620 коэффициенты к заработной плате за работу в высокогорных районах установлены в зависимости от высоты местности над

уровнем моря в следующих размерах: на высоте 1500–2000 м над уровнем моря до 1,15; 2000–3000 м – 1,30 и свыше 3000 м – до 1,40. Географически г.п. Тырнауз расположен на высоте над уровнем моря 1115 -1285м.

Нормативный документ устанавливающий 15% надбавку за работу в высокогорных районах (за 2011-2013 гг.), как на Региональном уровне, так и на местном уровне отсутствует.

В связи с этим надбавка к заработной плате установленная в размере 15% (выплата за работу в высокогорных районах) от должностного оклада и выплачиваемая ежемесячно являлась необоснованной. Что привело к завышению фонда заработной платы. В нарушение ст.148 Трудового кодекса РФ, необоснованно начислено заработной платы (высокогорный коэффициент) в 2012 году - 82221,59руб., в 2013году -16548,87руб. Итого; 98770, 46 руб.

4.Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР.

Заключение по результатам экспертизы КСП на проект Решения Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района «О бюджете Эльбрусского муниципального района КБР на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-Счетной палате Эльбрусского муниципального района, утверждённым Решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16/6, Положением о бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

В заключении депутатам районного Совета была представлена общая характеристика проекта Решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений; оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета; анализ распределения межбюджетных трансфертов в расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации; анализ применения методов бюджетирования, ориентированных на результат при составлении проекта бюджета; анализ долгосрочных и ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета; оценка сбалансированности бюджета.

В нарушение подпункта 2 п.4., ст.136 БК РФ Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не был представлен в высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, для подготовки заключения о соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения не представлены следующие документы:

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района за 2013 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
2. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2014 года и на плановый период 2015 и 2016 годов;

Проект бюджета имеет социальную направленность. При реализации задач, поставленных в Проекте бюджета, следует обратить особое внимание на наличие системных рисков, связанных с замедлением темпов роста экономики Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республике и в Эльбрусском муниципальном районе, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов и зависимостью бюджета Эльбрусского муниципального района от бюджетов других уровней.

Одним из направлений бюджетной политики, указанным в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2013-2015 годах от 28.06.2012 года является достижение целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета на базе государственных программ.

Президентом РФ сказано, что переход к «программному бюджету» в полном объеме необходимо осуществить начиная с бюджета на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, а отдельные его элементы должны быть задействованы в бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Целевые программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района .

При этом было отмечено , что задачи перехода на программный бюджет в представленном Проекте бюджета в целом не реализованы.

В материалах к проекту решения не были представлены целевые программы, утвержденные муниципальными правовыми актами Эльбрусского района.

1. Согласно требованиям пункта 1 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ долгосрочные целевые программы до их утверждения должны направляются в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

В ходе проверки проекта бюджета отмечено, что долгосрочные целевые программы в Контрольно-счетную палату для экспертизы не поступали.

2. В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению местной администрацией муниципального образования не позднее одного месяца до дня внесения

проекта решения о бюджете в представительный орган. В нарушение указанной статьи Администрацией Эльбрусского муниципального района целевые программы не разработаны и не приняты.

Несмотря на то, что по результатам экспертизы были выявлены и отражены по тексту заключения замечания к проекту решения, следует отметить, что перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствовал Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе, утверждённому решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района. Анализ оценки текстовой части и структуры проектов решений о бюджете на соответствие требованиям бюджетного законодательства, вносимых Администрацией в предыдущие периоды и внесённого в текущем году свидетельствовал о повышении качества подготовки проекта решения о бюджете управлением финансов Администрации Эльбрусского муниципального района. В соответствии с данной задачей бюджет на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сформирован без дефицита. При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.

По результатам экспертизы Администрации Эльбрусского муниципального района было рекомендовано усилить контроль за всеми субъектами бюджетного планирования при формировании и реализации муниципальных целевых программ, обеспечить системный подход к планированию расходов на реализацию целевых программ главными администраторами бюджетных средств. Совету местного самоуправления Эльбрусского муниципального района было рекомендовано принять представленный проект решения «О бюджете Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Кроме того, в отчетном 2013 году Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета Эльбрусского муниципального района за 1 полугодие 2013 года.

Одним из основных мероприятий, проведенных палатой в отчетном году в рамках последующего контроля исполнения бюджета, являлась внешняя проверка отчета Администрации Эльбрусского муниципального района об исполнении районного бюджета, подготовка по их результатам аудиторских заключений. В соответствии ст.264.4 БК РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Однако в нарушение БК РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев в Контрольно-счетную палату, для проведения внешней проверки представлен не был.

Также нами было проведено 2 заключения на изменения «О бюджете Эльбрусского муниципального района КБР на 2013 год».

По результатам проведенной экспертно-аналитической работы в подготовленных заключениях палатой представлены предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений бюджетного

законодательства в отчетах об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, по совершенствованию бюджетного процесса в целом. Контроль за исполнением выявленных нарушений и недостатков, ход реализации предложений осуществляется в последующих плановых проверках, проводимых палатой.

Система контроля КСП в целях регулирования проблем планирования и исполнения бюджета, результативности и эффективности использования бюджетных средств, осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики, нормативными актами Эльбрусского муниципального района.

Следует отметить, что все экспертно-аналитические мероприятия выполнялись специалистами контрольно-счетной палаты в строго обусловленные сроки. Выводы и предложения контрольно-счетной палаты, изложенные в экспертных заключениях, приняты депутатами Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района и нашли свое полное подтверждение в дальнейшем.

Информация о результатах работы контрольно-счетной палаты регулярно направлялась главе Эльбрусского муниципального района.

5. Информационная деятельность

Информационная деятельность Палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района, Советы сельских поселений Эльбрусского района, а также в администрацию района и поселений для ознакомления и принятия мер направлялись все материалы по итогам проведенных Палатой мероприятий.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, Контрольно-счетная палата публикует на официальном Интернет-сайте Эльбрусского муниципального района.

6. Организационная деятельность

Особое значение при организации работы в отчетном периоде придавалось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Кабардино-Балкарской Республики и контрольно-счетными органами муниципальных образований Кабардино-Балкарской Республики. В ноябре прошлого года Контрольно-счетная палата вошла в состав Совета контрольно-счетных органов Кабардино-Балкарской Республики, который будет оказывать консультативную, методическую помощь в проведении контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, координировать эту работу, обобщать опыт деятельности лучших

муниципальных палат, заниматься повышением квалификации муниципальных финансовых контролеров. В октябре 2013 года в целях повышения профессионального уровня и налаживания межмуниципальных взаимоотношений Советом местного самоуправления Эльбрусского муниципального района был организован семинар по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», где своим опытом и знаниями поделилась аудитор Контрольно-счетной палаты КБР Н.Фиронова. В нем приняло участие 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты и главные бухгалтера муниципальных казенных учреждений района.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой были разработаны организационные и правовые основы, приняты соответствующие правовые акты, необходимые в ее деятельности. Это документы, связанные с ведением кадрового делопроизводства: штатное расписание Палаты, должностные инструкции, трудовые договоры, правила внутреннего трудового распорядка.

7. Общие итоги работы контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района за 2013 год.

Осуществление Контрольно-счетной палатой Эльбрусского муниципального района предварительного, текущего и последующего контроля за расходованием бюджетных средств, выявление и устранение недостатков в финансово-хозяйственной деятельности органов исполнительной власти и бюджетных учреждений района способствовали укреплению финансово-хозяйственной дисциплины и повышению качества бюджетного планирования.

Кроме того, специалисты Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде оказали многим проверяемым учреждениям практическую помощь в наведении должного порядка в ведении бухгалтерского и бюджетного учета.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые контрольно-счетной палатой в 2013 году, показали, что в некоторых учреждениях большинство средств местного бюджетов используются бюджетополучателями не эффективно и в нарушение бюджетного законодательства и закона о бухгалтерском учете.

По итогам всех контрольных мероприятий руководителям проверенных предприятий, организаций и учреждений направлялись предписания контрольно-счетной палаты для устранения выявленных нарушений.

Из представленного отчета о деятельности контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КСП обеспечила реализацию целей и задач в соответствии с положением «О контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР». И продолжит свою деятельность и осуществит ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности внешнего финансового контроля за использованием

бюджетных средств с учетом новых задач и требований ФЗ от 07.02.2011г № 6 -ФЗ.

В ходе подготовки отчета о деятельности Контрольно- счетной палаты Эльбрусского муниципального района в отчетном периоде практически все вопросы решены, кроме одной – штатная численность осталась на том же уровне (2 единицы) , вместо (3 единиц), то есть отсутствует одна единица инспектора , которая была утверждена решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского района.

Необходима хотя бы одна дополнительная единица для выполнения полномочий КСП. В связи с принятием ФЗ от 07.02.2011г № 6-ФЗ объем полномочий увеличился, в прошлом году переданы полномочия сельскими поселениями в КСП Эльбрусского района КБР. В деятельности КСП проводятся такие масштабные мероприятия, как подготовка заключений на проекты решений “О бюджете“ и “Годовой отчет об исполнении бюджета” района и всех сельских поселений, при этом сроки проведения экспертизы ограничены.

8. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ И ЗАДАЧИ НА ПЕРСПЕКТИВУ.

Планом работ на 2014 год предусмотрено проведение 12 контрольно-ревизионных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью, экспертно-аналитические мероприятия, осуществление мониторинга исполнения местного бюджета по всем видам доходов и расходов, а также ряд мероприятий в информационной, правовой, организационной деятельности.

Вместе с тем, контрольная и экспертно-аналитическая работа контрольно-счетной палаты по улучшению использования бюджетных средств, повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений Эльбрусского района требует дальнейшего совершенствования:

-Повышение уровня внешнего муниципального финансового контроля, получение более значимых конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи субъектам проверок в устранении недостатков в работе, дальнейшее укрепление и наращивание социально-экономического потенциала Эльбрусского муниципального района будут приоритетными направлениями работы контрольно-счетной палаты в дальнейшем.

- внедрение в практику проведение аудита эффективности бюджетных расходов. Основной целью контрольных и экспертных мероприятий КСП должно стать определение эффективности (продуктивности, результативности, экономности) расходования каждого бюджетного рубля, а

также эффективности деятельности по привлечению доходов в муниципальный бюджет;

- усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

- совместная работа с правоохранительными органами с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности.

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района будет всегда стремиться к тому, чтобы материалы проведенных проверок и экспертиз являлись для депутатов Совета местного совета Эльбрусского района и администрации Эльбрусского района одним из источников объективной информации о состоянии районных финансов, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом. При этом всегда следует учитывать, что система бюджетного контроля специфична и её эффективность не всегда может измеряться чисто количественными показателями. Главное в контроле - неизбежность проверок, а, следовательно, и неотвратимость наказания за допущенные нарушения.

**Председатель КСП Эльбрусского
муниципального района КБР**

Ю.А.Узденов