

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

«_____» _____ 2018 г.

ОТЧЕТ

**о проведенной проверки соответствия бюджетного процесса в
«Местной администрации сельского поселения Кенделен»
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

20.09.2018 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», 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 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 15.08.2018г. № 4.

Цель контрольного мероприятия: оценка соответствия бюджетного процесса в «Местной администрации сельского поселения Кенделен» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» действующему законодательству, полнота и своевременность поступления доходных источников в бюджет, целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР на выравнивание бюджетной обеспеченности.

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

Объект контроля: «Местная администрация сельского поселения Кенделен 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 местной администрации сельского поселения Кенделен Атамурзаева Марата Жамаловича, в присутствии главного бухгалтера местной администрации сельского поселения Кенделен Цикановой Лиды Мурадиновны.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 15.08.2018 г. по 14.09.2018г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Глава местной администрации сельского поселения Кенделен Эльбрусского муниципального района

-Текуев Камболат Хесеевич с 01.01.2014года по 28.09.2016 года.

-Атамурзаев Марат Жамалович с 29.09.2016года по настоящее время.

- с правом второй подписи :

С 01.01.2011 г. по 23.01.2014 г. главный бухгалтер местной администрации сельского поселения Кенделен Эльбрусского муниципального района Батырбекова Мариям Масхутовна.

- с 24.01.2014г. по день проверки главный бухгалтер местной администрации сельского поселения Кенделен Эльбрусского муниципального района Циканова Лида Мурадиновна.

Местная администрация сельского поселения Кенделен» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» действует на основании Устава, принятого Решением Совета местного самоуправления сельского поселения Кенделен от 20.10.2017 года №16/1.

Согласно Устава «Местная администрации сельское поселение Кенделен» Эльбрусского муниципального района КБР» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района.

Местная администрация сельского поселения Кенделен как юридическое лицо действует на основании Федерального Закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Местная администрация сельского поселения Кенделен—исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселения.

Руководство деятельностью администрации сельского поселения Кенделен осуществляет на принципах единоначалия глава сельского поселения Кенделен, являющийся главой администрации сельского поселения Кенделен- Атмурзаев М.Ж. , избранный на муниципальных выборах и назначенный Решением №1, 4-й сессии Совета местного самоуправления с.п. Кенделен от 28.09.2016 года.

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

-представляет сельское поселение Кенделен в отношениях с органами местного

самоуправления других муниципальных образований, органами государственной

власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени

сельского поселения Кенделен;

- подписывает и обнародует в порядке, установленном настоящим Уставом,

нормативные правовые акты, принятые сессией Совета местного самоуправления Кенделен;

- издает в пределах своих полномочий правовые акты;

-вправе требовать созыва внеочередной сессии Совета местного самоуправления;

-возглавляет местную Администрацию сельского поселения Кенделен;

-исполняет полномочия председателя сессии Совета местного самоуправления сельского поселения Кенделен;

- осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным и республиканским законодательством, Уставом сельского поселения Кенделен.

Администрация сельского поселения Кенделен 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 Кенделен,

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 Кенделен в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

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

-Разрабатывает проекты планов социально-экономического развития поселения;

-Осуществляет иные полномочия в соответствии с действующим законодательством.

Структура местной администрации сельского поселения Кенделен, согласно ст.30 Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Кенделен.

Официальное наименование муниципального образование-сельское поселение Кенделен:

Сокращенное наименование муниципального образования- с.п. Кенделен.

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 Кенделен» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» ОГРН 1030700500951, ИНН 0710003905, КПП 071001001.

с.п.Кенделен присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-04293128; ОКОГУ-3300500; ОКАТО---83248000006;ОКТМО--83648415;ОКФС--14;ОКОПФ--20904,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361611, КБР, Эльбрусский район,с.п. Кенделен, ул. Энеева,184

Тел. 73-1-74.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций, не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, № 4, № 6, № 7)

2. В 2014 году к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы главы администрации.

3. Расчетно- платежная ведомость не используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

4. Проверкой установлено, что в Администрации сельского поселения Кенделен Эльбрусского муниципального района КБР в 2014-2015гг., производились компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере 12% Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.

Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 , "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" (объяснительная представлена)

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 13320,34 руб.

5. 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 на сумму 228777,00 рублей .

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

1. показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо);

Кроме того, за 2014-2015 гг., не указывается на оборотной стороне путевого листа конкретные пункты назначения, а делается запись: "по селу " 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 селу", "по району" , не подтверждают производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129).

Всего 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. Кенделен Эльбрусского муниципального района произведено списание горюче-смазочных материалов в 2014г.- 91442,83 рублей, в 2015г.- 86028,46рублей, в 2016г.- 69990,23 рублей.

Итого списано ГСМ на сумму- 247461,61 рубля.

7. 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».

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)
- "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"
- 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 Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
- 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 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"

- Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

- Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

Ш.М. Будаев