

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

«_____» _____ 2019 г.

ОТЧЕТ
о результатах внешней проверке финансово-хозяйственной
деятельности «Местная администрации сельского поселения
Лашкута » Эльбрусского муниципального района Кабардино-
Балкарской Республики с 01.05.2014г. по 31.12.2016 г.

г.п. Тырныауз

19 .08.2019 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 палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2019 год , распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от от 10.07.2019 г. № 4

Цель контрольного мероприятия:

оценка соответствия бюджетного процесса в Муниципальном учреждении «Местная администрация сельского поселения Лашкута» 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 Муниципального учреждения «Местная администрация сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета за период с 01.05.2014 г. по 31.12.2016 г.

Объект контроля:

Муниципальное учреждение «Местная администрация сельского поселения Лашкута» 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..

Официальное наименование Муниципальное учреждение «Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино-Балкарской республики»

Сокращенное наименование МУ « Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» .

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное учреждение «Администрация сельского поселения Лашкута » Эльбрусского муниципального

района Кабардино-Балкарской Республики» ОГРН 1020700713791, ИНН 0710003736, КПП 071001001.

с.п. Лашкута присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-43606380; ОКОГУ-3300500; ОКАТО---83248000007;ОКТМО-83648420;ОКФС--14;ОКОПФ--20904,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361613, КБР, Эльбрусский район, с.п. Лашкута ул. Мира ,18
Тел. 74-1-19.

Проверяемый период деятельности: с 01.05.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 10.07.2019 г. по 07.08.2019г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Муниципального учреждения « Администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района Малкаров Эльдар Магомедович
весь период

- с правом второй подписи :

- с 01.05.2014г. по 01.03.2018г. главный бухгалтер Муниципального учреждения «Администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района КБР» Картлыкова Фатимат Исмаиловна.

-с 01.03.2018 г. по день проверки главный бухгалтер Муниципального учреждения «Администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района КБР» Балаева Марина Ахматовна .

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное учреждение «Администрации сельского поселения Лашкута Эльбрусского муниципального района Кабардино – Балкарской республики» действует на основании Устава, принятого Решением Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута от 29.12.2018 года №1/23.

Согласно Устава Муниципальное учреждение «Администрации сельского поселения Лашкута» Эльбрусского муниципального района КБР» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района.

Муниципальное учреждение « Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» 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.

Муниципальное учреждение «Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино-Балкарской республики»–исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселения.

Руководство деятельностью администрации сельского поселения Лашкута осуществляет на принципах единоначалия глава сельского поселения Лашкута, являющийся главой администрации сельского поселения Лашкута- Малкаров Э.М. , избранный на муниципальных выборах и назначенный Решением сессии Совета местного Самоуправления с.п. Лашкута от 02.04.2012 года №1/3, Решением сессии Совета местного Самоуправления с.п. Лашкута от 29.09.2016 года №2/1.

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

. Глава сельского поселения Лашкута обладает следующими полномочиями:

- 1) представляет сельское поселение в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения Лашкута;
- 2) подписывает и обнародует в порядке, установленном настоящим Уставом, нормативные правовые акты, принятые Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута;
- 3) издает в пределах своих полномочий правовые акты;
- 4) инициирует созыв внеочередного заседания Совет местного самоуправления сельского поселения Лашкута;
- 5) обеспечивает осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами КБР.
- 6) организует выполнение решений Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута в рамках своих полномочий;
- 7) обладает правом внесения в Совет местного самоуправления сельского поселения Лашкута проектов муниципальных правовых актов;
- 8) представляет на утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута проект бюджета сельского поселения Лашкута и отчет об его исполнении;

- 9) представляет на рассмотрение Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута проекты нормативных правовых актов о введении или отмене местных налогов и сборов, а также другие правовые акты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет бюджета сельского поселения Лашкута;
- 10) исполняет бюджет сельского поселения Лашкута, утвержденный Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута, распоряжается средствами сельского поселения Лашкута в соответствии с утвержденным Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута бюджетом и бюджетным законодательством Российской Федерации;
- 11) формирует администрацию сельского поселения Лашкута и руководит ее деятельностью в соответствии с настоящим Уставом и Положением об администрации;
- 12) назначает и освобождает от должности заместителя Главы администрации;
- 13) назначает и освобождает от должности сотрудников администрации и утверждает их должностные инструкции;
- 14) принимает меры поощрения и дисциплинарной ответственности к назначенным им должностным лицам;
- 15) исполняет полномочия председателя Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута;
- 16) представляет на утверждение Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута планы и программы социально - экономического развития сельского поселения Лашкута, отчеты об их исполнении;
- 17) заключает договоры и соглашения от имени сельского поселения Лашкута, открывает счета в банках;
- 18) рассматривает отчеты и доклады руководителей органов администрации сельского поселения Лашкута;
- 19) организует проверку деятельности органов администрации сельского поселения Лашкута в соответствии с федеральными законами, законами КБР и настоящим Уставом;
- 20) принимает меры по обеспечению и защите интересов сельского поселения Лашкута в суде, арбитражном суде, а также соответствующих органах государственной власти и управления;
- 21) от имени сельского поселения Лашкута подписывает иски в суды;
- 22) в соответствии с федеральным законодательством и законодательством КБР отменяет или приостанавливает действие распоряжений, принятых заместителем Главы администрации сельского поселения Лашкута, в случае, если они противоречат Конституции Российской Федерации, федеральным законам,

Конституции КБР, законам КБР, настоящему Уставу, а также решениям Совет местного самоуправления сельского поселения Лашкута;

23) утверждает уставы муниципальных предприятий и учреждений, назначает на контрактной основе и освобождает от занимаемой должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений;

24) получает от предприятий, учреждений и организаций, расположенных на территории сельского поселения Лашкута, сведения, необходимые для анализа социально - экономического развития сельского поселения Лашкута в соответствии с установленным порядком;

25) координирует деятельность органов территориального общественного самоуправления;

26) вносит на рассмотрение Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута проекты актов о внесении изменений и дополнений в Устав сельского поселения Лашкута;

27) осуществляет личный прием граждан не реже одного раза в месяц, рассматривает предложения, заявления и жалобы граждан, принимает по ним решения;

28) определяет орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление полномочий в сфере муниципально - частного партнерства в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно - частном партнерстве, муниципально - частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2. Глава сельского поселения Лашкута осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, законодательством КБР и настоящим Уставом.

3. Глава сельского поселения Лашкута представляет Совету местного самоуправления сельского поселения Лашкута ежегодные отчеты о результатах своей деятельности, о результатах деятельности администрации и иных подведомственных ему органов местного самоуправления, в том числе о решении вопросов, поставленных Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута.

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

. К компетенции администрация сельского поселения Лашкута относится:

1) обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Лашкута по решению вопросов местного значения сельского поселения Лашкута в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Совета местного самоуправления сельского поселения Лашкута

и постановлениями и распоряжениями Главы сельского поселения Лашкута и настоящим Уставом;

2) управление и распоряжение муниципальной собственностью сельского поселения Лашкута;

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

4) осуществление функций эмитента ценных бумаг сельского поселения Лашкута;

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

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

Муниципальное учреждение « Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения, указанных в уставе, и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения Лашкута федеральными законами и законами Кабардино-Балкарской Республики.

Структура Муниципального учреждения « Администрация сельского поселения Лашкута Эльбрусского района Кабардино- Балкарской республики» , согласно ст.34 Устава утверждается Советом местного самоуправления сельского поселения Лашкута по представлению главы сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1.Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, - Журнал по прочим операциям, отсутствовали не велись за проверяемый период.

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

3. Проверкой установлено: в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н: 15.12.2010г. ,приказа № 52 н от 30.03.2015г.

- используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (ф.0504425).

4. 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 2014-2016 год отсутствует приказ Главы администрации о проведении инвентаризации.

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 149850,00рублей, (труба 89/4 металлическая) .

6. Путевые листы оформлялись в нарушение пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

Всего за проверяемый период с 01.05.2014 г. по 31.12.2016 г. в нарушение требований пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. за счет средств бюджета произведено списание горюче-смазочных материалов в 2014г.-12000,00рублей, 2015г.-29605,92 рублей , 2016г.-30000,00рублей .

Итого в нарушение требований пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» списано ГСМ на сумму 71605,92 рублей.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

Предложения по результатам проверки:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

4. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 26.04.2007 N 63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации"
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

-Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"

- Приказ Минфина КБР от 28.12.2010 N 116 "О введении аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию" (вместе с "Перечнем аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию", "Инструкцией по применению аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию")

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

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

Ш.М.Будаев