

Контрольная - счетная палата МР « Докузпаринский район»

АКТ

Проверки соблюдения законодательства при исполнении бюджета Сельского поселения «село Каладжух» Докузпаринского района за 2017 г.

30.11.18 год

с. Каладжух

Основание проведения проверки: план работы контрольно-счетной палаты МО «Докузпаринский район» на 2018г. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств проводится инспектором КСП МР «Докузпаринский район» Идрисовым Я.И.

Цель проведения проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Объект проверки: сельское поселение «с.Каладжух»

Проверяемый период: 2017г.

Сроки проведения проверки: 02.11 2018 года по 30.11. 2018г.

Цель контрольного мероприятия:

- установление законности, полноты достоверности документов и материалов, представленных в составе отчета муниципального образования;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании;
- полнота и своевременность поступления в бюджет муниципального образования налоговых и неналоговых доходов;
- определение эффективного использования межбюджетных трансфертов, полученных из местного бюджета.

Вопросы проверки:

- формирование и исполнение бюджета муниципального образования «с. - Каладжух» Докузпаринского района за январь – декабрь 2017 года; нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие поступление и использование бюджетных средств;
- проверка кассовых операций и расчетов по подотчётным суммам;
- проверка расчётных и банковских операций;
- учет основных средств и материальных ценностей;
- правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы;
- проверка состояния бухгалтерского учёта и отчетности;

Проверка проведена с ведома главы сельского поселения «с. Каладжух» Мирзоев З.М. и в присутствии главного бухгалтера администрации СП «с. Каладжух» Михралиева М.Э. .

Распорядителями бюджетных средств и ответственными за соблюдением финансовой дисциплины за проверяемый период являлись:

–с правом первой подписи глава СП «с.Каладжух» Ахмедов С.К. с 01.01.2017г. по 02.11 2017г.

с правом первой подписи глава СП «с.Каладжух» Мирзоев З.М. с 03.11.2017г. по 31.12.2017г.

-с правом второй подписи на всех денежных документах главный бухгалтер СП «с.Каладжух» Михралиев М.Э.

Общие сведения

МО «с.Каладжух» наделено статусом сельского поселения в соответствии с пункт 2 статьи 6 Закона Республики Дагестан «О статусе и границах муниципальных образований Республики Дагестан» от 13.01.2005г. №06.

Администрация МО «с. Каладжух» является исполнительно – распорядительным органом управления государственной власти местного самоуправления, наделенным полномочиями для решения вопросов местного значения и государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления согласно Федеральным и Республиканским законам.

На день проверки администрации МО «с. Каладжух» осуществляет свою деятельность на основании устава принятого решением Собрания депутатов МО. В соответствии с Уставом МО «с.Каладжух» установлены экономические основы местного самоуправления, которые соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Федеральному закону от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

МО «с. Каладжух» имеет самостоятельный баланс, расчетные и лицевые счета в Отделении по Догузпаринскому району Управления Федерального Казначейства по РД, имеет гербовую печать, штамп со своим наименованием.

Юридический адрес: Догузпаринский район, РД, с. Каладжух.

Проверка банковских и кассовых операций.

В нарушении ст.72 БК РФ и Федерального Закона «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ ,оказание услуг для гос.нужд» №97-ФЗ от 06.05.1999 года ,сельским поселением «с.Каладжух» производиться расходы без проведение конкурсных торгов и без заключение муниципальных контрактов .Не составлен план график закупок. Согласно 44-ФЗ план-график утверждается приказом начальника и опубликуется на официальном сайте в сети «интернет»

Выписки казначейства на момент проверки частично отсутствуют.

При проверке представленных заявок на кассовые расходы установлено, что кассовые расходы на 31.12.2017г составляет 2570,6 тыс. руб. По отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств СП «село

Каладжух» установлено, что финансирование составляет в сумме 2570.6 тыс. руб.

За проверяемый период обязанности кассира выполнял главный специалист администрации Ферзалиев Н.И.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, приложением № 2 Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 с ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка кассовых и банковских операций по бюджетным средствам проведена за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в сплошном порядке.

Денежные средства, полученные с лицевых счетов, своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу администрации СП «с.Каладжух».

Фактов не оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевых счетов не выявлено.

Кассовая книга за проверяемый период не пронумерована и не прошнуровано в администрации СП «с. Каладжух», тем самым нарушая указание Центрального банка Российской Федерации «О порядке выделения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовой операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 года № 3210-У.

За проверяемый период в кассу СП «с. Каладжух» оприходованы денежные средства в сумме 1525,6 тыс. руб..

Расходы за этот же период составили 1525,6 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2017г. в кассе 0,00 руб..

Оприходованные денежных средств за 2017г.в сумме 1525,6 тыс.руб. были выданы:

- заработная плата работникам в сумме 1349,1
- подотчет на хозяйственные расходы 176.5 тыс.руб.

Согласно БК РФ бюджет утверждается до начало очередного финансового года, а сельским поселением бюджет был утвержден в январе 2017 г. тем самым нарушая ст. ст.169.172.173. БК РФ.

Решением сессии собрания депутатов сельского поселения «с. Каладжух» на 2017г. был утвержден бюджет по доходам и расходам в сумме 3392,0 тыс.руб.

В течении года ,объем бюджетных ассигновании и лимитов бюджетных обязательств уменьшились на 22% от первоначального объема ассигнований.

Уточненный бюджет поселения на 2017г. утвержден в сумме 2641. тыс.руб.

Налог на имущества физических лиц	-35,0 тыс.руб.
Земельный налог	-130,0тыс.руб.
НДФЛ	-33,0 тыс.руб.
Объем дотации поселению	-2386,0 тыс.руб.
ВУС	-57,0 тыс.руб.

	код ст.рас.	утвер.	финанс.	расход.	отвлечен.
заработная плата	211	1190,0	1191,6	1528,9	338,0
начислен. на оплату труда	213	241,0	252,0	252,8	
кам. услуги	223	32,0	32,0	32,0	
работы .услуги на сод.имущества	225	232,0	232,0	232,0	
прочие работы услуги	226	250,0	250,0	250,0	
проч.дорожн. фонд	225	338,0	338,0	---	338,0
увелич.стоимос.мат.запас	340	256,0	274,5	274,5	
итого		2641,0	2570,9	2570,9	338,0

При постатейном анализе бюджетной сметы за 2017г год допущено отвлечение с одних статьей на другие ст. в сумме 338,0 тыс.руб. а именно со ст. 225 на ст. 211.213 что подпадает под ст.283 ,289. (не целевое использование бюджетных средств)

Проверка расчетов с подотчетными лицами и контрагентами.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 N 40.

В нарушение пункт 11 части 1 Инструкции по бюджетному учету утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н и статья 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ в администрации отсутствует журнал операции №3 по счету «Расчеты с подотчетными лицами» за период с января по декабрь 2017г.

В нарушении требований пункта 213 Инструкции 157н, пункта 4.4. Положения ЦБ РФ № 373- П от 12 октября 2011 года и пункт 6.3. Указания Центрального банка России от 11 марта 2014 года № 3210- У, имеются случаи выдачи наличных денежных работнику подотчет, на расходы связанные с осуществлением деятельности администрации СП «с. Каладжух» без письменного заявления подотчетного лица, а также подотчет выдаются руководителю организации Ахмедову С.К.

При проверке авансовых отчетов работников СП «с. Каладжух» с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности, приложенных к ним оправдательных документов, установлено что, подотчет выдано денежные средства в сумме 176,5 тыс. руб., подотчетные лица представили авансовые отчеты на сумму 190,7 тыс. руб..

Администрацией СП «село Каладжух» заключен договор №3 от 01.01.2017г. с МБУ ЖКХ МО «Докузпаринский район» на услуги по водоснабжению и водоотведению. Согласно договору перечислено денежные

средства в сумме 252,0 тыс. руб., к договору прилагается спецификация стоимости оказанных услуг, на спецификации не указано количество объема, цена за единицу измерения, фактически указано оплата труда, фонды работников и расходы на содержание имущества. Акты сверок взаиморасчетов с МБУ ЖКХ МО «Докузпаринский район» отсутствуют.

Администрацией СП «село Каладжух» перечислены денежные средства в сумме 58 тыс. руб. в ООО «Земля» в качестве задолженности прошлых лет, а в книге дебиторов и кредиторов данная сумма не числилась как кредиторская задолженность прошлых лет.

Правильность начисление и выплаты заработной платы

Начисления заработной платы производится по табелям учета рабочего времени и на основании штатных расписаний, утвержденных в соответствии с установленным порядком.

При установлении численности штатов и их заработной платы, руководствуются постановлением правительства Республики Дагестан от 14 июля 2010г. №252 «О нормативах формирования расходов, на оплату труда лиц замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Республике Дагестан».

Штатная численность работников администрации по штатному расписанию на 2017 год составила 7 единиц.

Учет материальных ценностей и основных средств

Бухгалтерией не ведется учет основных средств и материальных ценностей, и не применяется автоматизированная система бухгалтерского учета «1-С».

За проверяемый период приобретение и списание основных средств не производилась.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность администрации СП «с. Каладжух» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

Учреждением не составлен годовой баланс и приложение к нему;

Нет утвержденного рабочего плана счетов (отсутствует отдельное приложение к учетной политике).

В нарушении п. 3 и п. 5 ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в целях организации бухгалтерского учета не сформирована учетная политика, соответственно не издан приказ (распоряжение) для формирования учетной политики, соответствующей действующим на тот момент нормативным документам.

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ и пункта 1.5 Приказа Минфина России от

13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация основных средств и ТМЦ за 2016 - 2017гг в администрации СП «с. Каладжух» не проведена.

Все вышеуказанные замечания о нарушения Бюджетного Законодательства РФ по ходу ревизии главным образом основные недостатки устранены и приняты к сведению о дальнейшем недопущении.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Докузпаринский район»



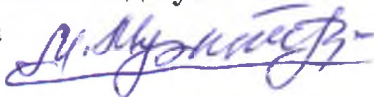
Я.И. ИДРИСОВ

Глава СП «с. Каладжух»
Докузпаринского района



З.М. МИРЗОЕВ

Главный бухгалтер СП «с. Каладжух»
Докузпаринского района



М.Э. МИХРАЛИЕВ