

Контрольно-счетная палата МО «Докузпаринский район»

АКТ

проверки соблюдения законодательства при исполнении бюджета Муниципального образования «село куруш» Докузпаринского района 2017 г.

20 мая 2018 года

с. Куруш

Основание проведения проверки: план работы КСП МО «Докузпаринский район»

Цель проведения проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Объект проверки: сельское поселение «с.Куруш»

Проверяемый период: 2017 год.

Сроки проведения проверки: 20 мая 2018 года по 30.05. 2018г

В рамках проводимой проверки организации бюджетного процесса, законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных и внебюджетных средств, при исполнении бюджета сельского поселения «с.Куруш» межбюджетных трансфертов, а также средств, выделенных в рамках реализации иных программ, мною инспектором контрольно- счетной палаты МО «Докузпаринский район» Идрисовым Я.И. была проведена документальная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных сельскому поселению «с.Куруш»

Цель контрольного мероприятия:

- установление законности, полноты и достоверности документов и материалов, представленных в составе отчета об исполнении бюджета муниципального образования;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета 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 целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, полученных из местного бюджета.

Вопросы проверки:

- формирование и исполнение бюджета муниципального образования «с.Куруш» Докузпаринского района в 2017 году;
- 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 глава сельского поселения «с.Куруш» Баширова Т.А в присутствии главного бухгалтера администрации СП Гамзатова Б.З.

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

с правом первой подписи - глава СП «с.Куруш» Баширов Т.А.

второй подписи на всех денежных документах главный бухгалтер СП «с.Куруш» Гамзатов Б.З.

Общие сведения

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

Численность населения сельского поселения на 01.01.2017г. - 950чел.

Границы сельского поселения установлены Законом Республики Дагестан от 12.03.2012г. №13 «Об утверждении границ муниципальных образований Республики Дагестан и о внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О статусе и границах муниципальных образований Республики Дагестан».

Администрация МО «с.Куруш» 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 администрация МО «с.Куруш» осуществляет свою деятельность на основании устава принятого решением Собрания депутатов МО.

В соответствии с Уставом МО «с.Куруш» 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.Куруш» имеет самостоятельный баланс, расчетные и лицевые счета в Отделении по Докузпаринскому району Управления Федерального Казначейства по РД, имеет гербовую печать, штамп со своим наименованием.

Расчетный счет - 40204810500000000766; Лицевой счет получателя бюджетных средств - 03033921640.

Юридический адрес: Докузпаринский район, РД, с. Куруш.

Проверкой установлено:

Соблюдение бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета муниципального образования за 2016 год.

Из бюджета МО «с.Куруш» в проверяемом периоде финансировались следующие учреждения сельского масштаба:

Администрация СП «с.Куруш»

Сельский дом культуры;

Бюджетный процесс в МО «с.Куруш» в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом РФ от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и иными

нормативными правовыми актами Республики Дагестан и представительного органа местного самоуправления, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Проверка показала, что при формировании местного бюджета за проверяемый период администрацией МО «с.Куруш» не соблюдены требования статей 169,172,173 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие составление проекта

местного бюджета на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Решение об исполнении бюджета муниципального образования за соответствующий финансовый год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения «с.Куруш» за 2016 год осуществлено контрольно-счетной палатой МО «Докузпаринский район»

В соответствии с главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ не соблюден порядок предоставления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, то есть срок его внесения (не позднее 1 мая соответствующего года) в представительный орган муниципального образования.

Исполнение доходной и расходной части бюджета муниципального образования за 2017 год.

Решением собрания депутатов МО «с.Куруш» от 13.01.2017г. утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «с.Куруш» на 2017 год по доходам в сумме 2931,0 тыс. руб. и расходам в сумме 2931,0 тыс. рублей.

Прогнозируемым общим объемом доходов предусматривалось: поступления от налоговых и неналоговых платежей (собственные доходы) – 203,0 тыс. рублей;

Субвенции на выполнение переданных полномочий -57,0 тыс.руб.
дотации бюджету поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2 671,0 тыс. рублей;

| Наименование доходов | КБК доходов | Доходы | | | Кассовый расход |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------------|
| | | Утверждено 2017г. | Уточнено 2017г | Исполнено | |
| Налог на доходы физ. лиц. | 182 101 0201001 1000 110 | 35000 | 24200 | 24200 | |
| Налог на имущ-о физ. лиц. | 182 106 0103010 2000 110 | 18000 | 20200 | 20200 | |
| Земельный налог | 182 106 0601310 1000 110 | 15000 | 120000 | 94600 | |
| Итого собственных доходов (налоги) | | 203000 | | 139000 | |
| Переход-й | 001 117 | | 125600 | 125600 | |

| | | | | | |
|--|--------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| остаток с 2016 г | 0000000 0000 180 | | | | |
| Дотация бюджета поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 001 202 0100110 0000 151 | 2671000 | 1983600 | 1983600 | |
| | 001 202 | 57000 | 57000 | 57000 | |
| 0302410 0000 151 | | | | | |
| Итого субсидии субвенции | | | | | |
| Всего доходов (тыс.руб) | | 2931 | 2331,3 | 2305,7 | 2278,1 |

Собственных доходов в 2017 году, составили 139 тыс. руб., или 7% от общего объема финансирования.

Бюджет МО СП «с.Куруш» по расходам за 2017 года при уточненном бюджете утверждено 2331,3тыс. руб., исполнен в сумме 2305,7 тыс. руб., или 98,9% от плана. Кассовый расход составляет 2278,1 тыс .руб. остаток на счету на 31.12.2017 составляет в сумме 26,7 тыс руб.

Согласно постановлению Правительства Республики Дагестан от 21.10.2016г №303 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» сельского поселения «с.Куруш» установлен норматив в размере 70.4%от общих доходов.

Общий объем доходов МО «с.Куруш» за 2017 год составил 2331,3 тыс. руб., соответственно расходы на содержание органов управления должны составить не более 1641.5 тыс. руб.

Проверкой установлено, что расходы на содержание органов управления администрации (раздел 0104 «органы местного самоуправления») в 2016 году по кассовым расходам составили 1144.4тыс.руб нарушения постановления Правительства Республики Дагестан от 21.10.2016г №303 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» не выявлено.

Проверка целевого использования денежных средств выделенной МО «селение Куруш» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

| Код по КБК | финансировано | Кассовый расход | Отвлечено | Остаток на счету |
|----------------------|---------------|-----------------|-----------|------------------|
| 00101048830020000121 | 625,6 | 926,6 | +298 | |
| 00101048830020000122 | 55,0 | 55,0 | - | |
| 00101048830020000129 | 168,7 | 168,7 | | 7,0 |
| 00101048830020000244 | 561,4 | 540,8 | | |
| 00101048830020000851 | 6,0 | 6,0 | | |
| 00102039980051180121 | 43,8 | 43,8 | | |

| | | | | |
|----------------------|--------|--------|------|------|
| 00102099800511800129 | 13,2 | 13,2 | | |
| 0104091530020760244 | 615,4 | 317,4 | -298 | |
| 00108012030259500111 | 174,4 | 174,4 | | |
| 00108012030259500119 | 42,1 | 42,1 | | |
| | 2305,6 | 2278,0 | | 27,6 |

Произведенным анализом исполнения бюджетной сметы расходов сельского поселения «с. Куруш» установлено, что в целом обеспечено исполнение принятых лимитов бюджетных обязательств в пределах доведенных бюджетных назначений.

В нарушении ст.ст.219,233,234 бюджетного кодекса РФ допущено отвлечение бюджетных средств с одних статей экономической классификации расходов на другие в сумме 298тыс.руб. а именно с 244статьи на211 ст. что следует квалифицировать как нецелевое использование, подпадающее под действие ст.ст.283.289 бюджетного кодекса РФ.

Проверка расчётных банковских операций и кассовых операций

При выборочной проверке достоверности копий выписок казначейства и банка, соответствия записей, оборотов и остатков денежных средств по выпискам казначейства и банка кассовой книге, наличия и соответствия первичных документов бухгалтерского учета банковским выпискам, расхождения не установлены.

За проверяемый период обязанности кассира выполнял Темиршахов 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.Куруш».

Фактов не оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевых счетов, или необоснованного их списания из кассы (отсутствии подтверждающих документов) не выявлено.

Кассовая книга за проверяемый период ведется на бумажном носителе и подшивается к кассовым документам администрации СП «с.Куруш».

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге установленной формы в соответствии с указанием Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 года №3210-У.

Произведённой выборочной проверкой полноты оприходования средств в кассу администрацией, случаев не оприходования не установлено.

Произведенными выборочно подсчетами итоговых сумм по расчетно- платежным ведомостям на выдачу заработной платы расхода не установлено .

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся в субсчете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

В нарушение требований п. 4.4. Положения Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П и п. 6.3. Указания Центрального банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У имеются случаи выдачи наличных денег работнику под отчет, на расходы связанные с осуществлением деятельности администрации СП «с.Куруш» без письменного заявления подотчетного лица а также подотчет выдано руководителю организации Баширову Т.А.

В нарушение ст 71-72 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. Куруш» произведена расходы без проведение конкурсных торгов и заключение муниципальных контрактов . Не составлен план график закупок , согласно 44-ФЗ план-график утверждается приказом начальника и опубликуется на официальном сайте в сети «Интернет»

Согласно договоров с частным лицом без образования юридического лица (предприн) ,денежные средства выплаченное физическому лицу - исполнителю по договору возмездного оказания услуг, облагается НДФЛ.

При этом организация, являясь в данной ситуации налоговым агентом, обязана удержать и перечислить НДФЛ в бюджет, тем самым нарушено п. 4 ст. 226 НК РФ, в итоге за 2017г. бюджет не дополучили налоговые отчисления(НДФЛ) в сумме 4700 руб.

При проверке авансовых отчетов работников СП «с.Куруш» выборочно с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности, приложенных к ним оправдательных документов, установлено что, подотчетными лицами прилагались не надлежащие оформленные документов.

Произведенной проверкой правильности оформления трудовых соглашениях закупочных актов, установлено, что акты выполненных работ отсутствует. В закупочных актах нет полных данных самого продавца товара (копия паспорта или ИНН).

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».

Учет материальных ценностей и основных средств

За проверяемый период приобретение и списание основных средств за проверяемый период не производилось.

В нарушение статьи ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 49 от 13.06.1995г. (в ред. Приказа Минфина Российской Федерации от 08.11.2010г. №142н) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» за проверяемый период инвентаризация активов и обязательств Учреждения не проводилась.

Проверка состояния бюджетного учета и отчетности.

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

МО «с.Куруш» не соблюдены требования статей 169,172,173 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие составление проекта местного бюджета на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Учреждением не составлен годовой баланс и приложения к нему;- Не ведется журнал учета расчетов с контрагентами, в нарушении пункта 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика не утверждена.

В нарушение ст 71-72 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. Куруш» произведена расходы без проведение конкурсных торгов и заключение муниципальных контрактов . Не составлен план график закупок , согласно 44-ФЗ.

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

В нарушении ст.ст.219,233,234 бюджетного кодекса РФ допущено отвлечение бюджетных средств с одних статей экономической классификации расходов на другие в сумме 298тыс.руб. а именно с 244статьи на211 ст. что следует квалифицировать как нецелевое использование, подпадающее под действия ст.ст.283.289 бюджетного кодекса РФ.

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 товарно-материальных ценностей за 2017 год в администрации СП «с.Куруш» не проведена.

**Инспектор
Контрольно-счетной палаты**



Я.И ИДРИСОВ

**Глава сельского поселения
«село Куруш»**



Т.А.БАШИРОВ

**Бухгалтер сельского поселения
«село Куруш»**



Б.З. ГАМЗАТОВ