

## Контрольно –счетная палата МО «Докузпаринский район»

### АКТ

проверки соблюдения законодательства при исполнении бюджета  
Сельского Поселения «сельсовет Микрахский» Докузпаринского  
района в 2017 году

23 марта 2018 года

с. Микрах

**Основание проведения проверки:** план работы контрольно-счетной палаты МО «Докузпаринский район» от 30.11.2017г распоряжением от 01.12.2017г. выданным председателем контрольно-счетной палаты МО «Докузпаринский район», инспектору отдела Контрольно-счетной палаты Идрисову Я.И. для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств выделенных Сельскому поселению «сельсовет Микрахский»

Период проверки: 2017год.

#### **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 сельского поселения «сельсовет Микрахский» 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 главы администрации СП «сельсовет Микрахский» Докузпаринского района (далее по тексту СП «сельсовет Микрахский») Бабаева Т.М. и в присутствии главного бухгалтера администрации Пиралиева П.П.

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

- с правом первой подписи – глава СП «сельсовет Микрахский» Бабаев Т.М.

- второй подписи на всех денежных документах главный бухгалтер АСП «сельсовет Микрахский» Пиралиев П.М.

### **Общие сведения**

СП «сельсовет Микрахский» 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 01.01.2015г. – 1747 чел.

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 СП «сельсовет Микрахский» 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 СП «сельсовет Микрахский» осуществляет свою деятельность на основании устава принятого решением Собрания депутатов МО от 05 .05. 2015 года.

В соответствии с Уставом СП «сельсовет Микрахский» 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».

СП «сельсовет Микрахский» 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 - 40204810500000000287; Лицевой счет получателя бюджетных средств – 030339216000.

Юридический адрес: Докузпаринский район, РД, с.Микрах

## Проверкой установлено:

### Соблюдение бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета муниципального образования за 2017 год.

Из бюджета СП «сельсовет Микрахский» в проверяемом периоде финансировались следующие учреждения сельского масштаба:

1. Администрация СП «сельсовет Микрахский»
2. Сельские дома культуры – 2
3. ЖКХ
4. ВУС

Бюджетный процесс в СП «сельсовет Микрахский» 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, регулирующими бюджетные правоотношения в СП «сельсовет Микрахский» имеется

Решение представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе в МО «сельсовет Микрахский».

Проверка показала, что при формировании местного бюджета за проверяемый период администрацией СП «сельсовет Микрахский» не соблюдены требования статей 169, 172, 173 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие составление проекта местного бюджета на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Также не соблюдены положения и требования:

- ст. 9 Бюджетного кодекса РФ в части установления порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, осуществления контроля над его исполнением.

- ст. 187 Бюджетного кодекса РФ относительно рассмотрения проекта решения о местном бюджете и его утверждение до начала очередного финансового года (2017 год).

Согласно пункта 1 статьи 264.5. БК РФ сельским собранием не разработан порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета поселения

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в приложении к решению о бюджете муниципального образования не утверждены основные показатели и характеристики бюджета муниципального образования.

## **Решение об исполнении бюджета муниципального образования за соответствующий финансовый год**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год проводилась 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.

В соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ, предъявляемые к структуре и содержанию Решения об исполнении бюджета муниципального образования соблюдены, то есть, утверждены показатели доходов и расходов бюджета СП «сельсовет Микрахский» в приложении к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

### **Проверка достоверности годового отчета и исполнения бюджета муниципального образования**

Администрацией СП «сельсовет Микрахский» сформирован баланс на 01.01.2018 года с отражением показателей в разрезе бюджетной деятельности, итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ соблюдены.

Сведения, указанные в отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год, соответствуют требованиям и формам, установленным указанной инструкцией.

Анализ бюджетной отчетности средств бюджета муниципального образования показал, что представленная отчетность в совокупности исходных данных соответствует для ее формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации. Объем бюджетных расходов отраженных в отчете об исполнении бюджета соответствует объемам, предусмотренным в бюджете СП «сельсовет Микрахский».

Факты использования бюджетных средств на цели, не связанные с осуществлением возложенных государственных задач и функций не выявлены.

Случаев, совершения расходов бюджетных средств без документального подтверждения не имеется.

Нарушений закона и нормативных актов в ходе тех операций, которые могут значительно повлиять, на содержание финансовых отчетов не выявлено.

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

Решением собрания депутатов СП «сельсовет Микрахский» от 28.12.2016г. утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «сельсовет Микрахский» на 2017 год по доходам в сумме 3623,0 тыс. руб. и расходам в сумме 3623,0 тыс. руб.

Прогнозируемым общим объемом доходов предусматривалось:

- поступления от налоговых и неналоговых платежей (собственные доходы) – 233,0 тыс. руб.
- Субвенции на выполнение переданных полномочий – 57,0 тыс. руб.;
- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3333,0 тыс. руб.

Администрацией СП за 2017 год обязательства по собственным доходам исполнены в сумме 272,0 тыс. руб., или на 116,7 % от плана.

В разрезе отдельных видов налогов поступление характеризовалось следующими показателями.

В 2017 году НДФЛ поступил в объеме 92,0 тыс. руб., что составило 141,5% к уточненному плану.

По земельному налогу поступление составило 144,0 тыс. руб., или 109,1 % к уточненному плану.

По налогу на имущество физических лиц поступления составили 36,0 тыс. руб., или 100,0 % к уточненному плану.

Таким образом, при плане в 233,0 тыс. руб., общее поступление налоговых и не налоговых доходов в бюджет СП за 2017 год составило 272,0 тыс. руб., или 116,7% от плана.

Объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2017 год был утвержден в сумме – 3333,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 3046,0 тыс. руб.

Бюджет СП «сельсовет Микрахский» по расходам за 2017 года при уточненном бюджете 3623,0 тыс. руб., исполнен в сумме 3365,6 тыс. руб., или 92,9% от плана.

Наименование	Код статьи	финанс.	расход	отвлече
Заработная плата	211	1664,8	1963,4	
Начисление на оплату труда	213	392,6	485,6	
Услуги связи	221	13,2	13,2	
	225	750,0	750,0	
Прочие работы услуги	226	37,3	37,3	
<b>Увеличение стоимости</b>	340	65,0	65,0	
<b>Работы, услуги по содержанию</b>	<b>225</b>	<b>451,8</b>	<b>51,0</b>	<b>-311,0</b>
<b>итого</b>		<b>3374,7</b>	<b>3365,5</b>	<b>311,0</b>

При постатейном анализе бюджетной сметы за 2017 год допущено отвлечение с одних статьей на другие а именно со ст.225 в сумме 311,0 на

ст.211 в сумме 220,0тыс.руб. и на ст 213 в сумме111,0. тыс.руб.. общая сумма отвлечения составляет 311,тыс руб. что подпадает под действия ст.ст.. 283.289 БК. РФ.(нецелевое использовани бюджетных средств)

### **Структура дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета**

Согласно представленного к проверке Бухгалтерского баланса, администрацией СП «сельсовет Микрахский» дебиторская и кредиторская задолженность на 1 января 2017 года отсутствует.

### **Проверка использования бюджетных средств выделенных на реконструкцию и строительство объектов, капитальный и текущий ремонты**

В рамках республиканской инвестиционной программы, капитальное строительство, реконструкция и текущие ремонтные работы на территории МО СП «сельсовет Микрахский» в 2017 году не проводились.

### **Проверка соблюдения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №44-ФЗ.**

В нарушение 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 «сельсовет Микрахский » произведена расходы без проведение конкурсных торгов и заключение муниципальных контрактов . Не составлен план график закупок , в нарушении 44-ФЗ.

Приобретение товаров и оказание услуг для муниципальных нужд в 2017 году производились на основании прямых договоров поставки товаров, на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (до 100 тыс. руб.).

### **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 Саркаров Ю.Н. 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 выборочном порядке.

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

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 «сельсовет Микрахский».

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге установленной формы в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011 года № 373-П, а также 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 администрации, случаев не оприходования не установлено.

За проверяемый период в кассу СП «сельсовет Микрахский» оприходованы денежные средства в сумме 2084,1 тыс. руб.

Расходы за этот же период составили 2084,1 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018г. в кассе отсутствует.

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

## **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена за 2017 год. При этом фактов списания денежных средств с подотчетных лиц без подтверждающих первичных документов не выявлено.

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 «сельсовет Микрахский» без письменного заявления подотчетного лица.

Авансовые отчеты выборочно проверены с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности, приложенных к ним оправдательных документов, а также соблюдения порядка выдачи в подотчет, сроков и документального оформления, нарушения не установлены.

## **Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы**

Начисления заработной платы производится по табелям учета рабочего времени, которые утверждены главой администрации СП «сельсовет Микрахский», на основании штатных расписаний и тарификационных списков, 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 МО СП «сельсовет Микрахский» составляет 15 единиц, в том числе:

- аппарат – 4 ед., Бухгалтерия – 2 ед. и ВУС – 1 ед., СДК– 5 ед.,ЖКХ-3 ед.

Годовой фонд оплаты труда работников на 2017 год составил 2095,3тыс. руб., в том числе: - аппарат – 875,0,0 тыс. руб., ЦБ – 312,5 тыс. руб., ВУС – 57,0 тыс. руб., СДК– 520,5 тыс. руб.,ЖКХ-330,3 тыс.руб.

Проверкой (выборочно) обоснованности и законности произведенных начислений и выплат заработной платы сотрудникам администрации СП «сельсовет Микрахский» нарушений не установлено.

Задолженность по заработной плате на начало 2017 года в СП «сельсовет Микрахский» не имеется.

## Проверка состояния бюджетного учета и отчетности

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

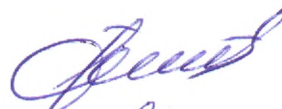
В нарушении п. 3 и п. 5 ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в целях организации бухгалтерского учета сформирована учетная политика, соответственно издан приказ (распоряжение) для формирования учетной политики, соответствующей действующим на тот момент нормативным документам.

инспектор КСП  
МО «Докузпаринский район»



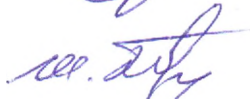
Идрисов Я.И.

Глава МО СП  
«сельсовет Микрахский»



Бабаев Т.М.

Гл. бухгалтер МО СП  
«сельсовет Микрахский»



Пиралнев П.П.