

**Республика Дагестан**

**Муниципальное образование «Карабудахкентский район»**

**Контрольно-счетная палата**

**368 530, Республика Дагестан Карабудахкентский район село Карабудахкент тел. 2-22-93**

## Отчет

## о результатах проверки соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств, при исполнении местного бюджета сельского поселения Муниципального образования «село Гели» Карабудахкетского района» получателя межбюджетных трансфертов из бюджета МР «Карабудахкентский район» и учреждений финансируемых из бюджета сельского поселения в 2017 году.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты МР «Карабудахкентский район» на 2018 год, утвержденный распоряжением Председателя КСП №25 от 11.12.2017года и согласованный с Собранием депутатов МР «Карабудахкентский район» решение №99 от 26.12.2017 года и в соответствии с статьями 8,9 и 15 Положения «О Контрольно-счетной палате» МР «Карабудахкентский район», утвержденного решением собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» от 28.12.2015 года № 21 и распоряжения председателя КСП №14 от 27.08.2018года.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** Средства бюджета МО «село Гели» и имущество, в т.ч. переданное учреждению учредителем в оперативное управление.

**3. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 года.

**4. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах:** с 28.08. 2018г по 21.09.2018г.

**5. Состав ответственных исполнителей:**

*Руководитель контрольного мероприятия:* аудитор КСП Абусаидов К.М.

*член*: аудитор Джамалутдинов Д.М.

**Сельское поселение Муниципальное образования «село Гели» Карабудахкетского района и муниципальными учреждениями финансируемыми из бюджета МО «село Гели».**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Исполнение бюджета СП МО «село Гели» по доходам 2017г составил (т.р)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование**  **показателей** | **Код дохода**  **по КБК** | **Утвержденный**  **план** | **Уточнения**  **(+,-)** | **Уточненный план**  **на 2017г** | **Исполне-но в 2017** | **Неиспол-нено**  **т.р.** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **Налог на доходы ФЛ** | **18210102010012100110** | **28,900** | **-** | **28,900** | **44,242** | **-15,342** | **153,1** |
| **2** | **Земельный налог** | **18210606000000000110** | **414,700** | - 18,063 | **396,637** | **419,151** | **-22,514** | **105,7** |
| **3** | **Налог на имущест. ФЛ** | **18210601000000000 110** | **254,000** | - 163,000 | **91,000** | **77,063** | **13,937** | **84,7** |
| **4** | **Единый сельхоз налог** | **18210503000010000110** | **9,000** | - 9,000 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **5** | **Прочие неналоговые поступления** | **00111705050100000120** | **246,400** | -92,100 | **154,300** | **0,223** | **154,077** | **0,1** |
|  | ***Итого собс. доходы*** |  | ***953,000*** | **-282,163** | ***670,837*** | ***540,670*** | ***130,158*** | ***80,6*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **6** | **Дотация** | **00120215001100000151** | **1 611,300** | **-** | **1 611,300** | **1 611,300** | **-** | **100,0** |
| **7** | **Субвенция ВУС** | **00120235118100000151** | **114,000** | **-** | **114,000** | **114,000** | **-** | **100,0** |
| **8** | **Субв-ция пос-ям ЗАГС** | **00120235930100000151** |  | - | **-** |  | **-** |  |
| **9** |  | **00120229999000000151** | **12,372** | -2,925 | **9,447** | **9,447** | **-** | **100,0** |
| **10** | **Переч.из бюд.СП на возв** | **00120805000100000180** | **-** | - | **-** | **2,722** | **-2,722** |  |
|  | ***Итого безвоз.поступления*** |  | ***1737,672*** | ***-2,925*** | ***1734,747*** | ***1 737,478*** | ***-2,722*** | ***100,2*** |
|  | **Доходы - всего** | **х** | **2690,672** | **-285,088** | **2405,584** | **2278,148** | **127,436** | **94,7** |

**Исполнение расходной части бюджета МО «село Гели»**

**2017 года в разрезе КБК составило ( т.руб)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **показателей**  **(КБК)** | **Код вида расходов** | **Код**  **КОСГУ** | **Утвержд бюджет. назнач-я на 2017г.** | **Лимиты бюджетных обязательств(ЛБО)** | **Исполнено через фин. органы** | **Не исполнено по** | |
| Бюджетным наз-наченям | поЛБО  (остатна л/с) |
|  | **Централ. аппарат Админ.**  **(КБК 00101048830020001)** |  |  | **1 036,600** | **936,704** | **936,697** | **99,903** | **0,007** |
| 1. | в том числе:  Заработная плата | ***500***  ***121*** | ***211*** | 700,000 | 700,774 | 700,767 | -0,767 | 0,007 |
| 2. | Начисления на выпл. по опл. | ***129*** | ***213*** | 211,400 | 110,284 | 110,284 | 101,116 | - |
| 3. | По коду вида расходов 244 | ***244*** |  | 113,200 | 113,100 | 113,100 | 0,100 |  |
| а) | Из них, Коммунальные услуги | *244* | *224* | 77,000 |  |  | - |  |
| б) | Прочие работы,услуги | *244* | *226* | 36,200 | 113,100 | 113,100 |  | - |
| 4. | Уплата иных платежей | *853* | *290* | 12,000 | 12,546 | 12,546 | -0,546 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ЖКХ (КБК 0010503 9990001000)** |  |  | **237,000** | **236,526** | **236,526** | **0,474** | **-** |
| 1 | По коду вида расходов 244 | ***244*** |  | 237,000 | 236,526 | 236,526 | 0,474 |  |
| а. | Из них,Коммунальные услуги | *244* | *223* | 101,000 | 101,000 | 101,000 | - | - |
| б. | Прочие работы,услуги | *244* | *226* | 136.000 | 135,526 | 135,526 | 0,474 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ВУС (КБК 001020399851180)** |  |  | **114,000** | **114,000** | **114,000** | **-** | **-** |
| 1. | в том числе,  Заработная плата | *121* | *211* | 88,908 | 88,908 | 88,908 | - | - |
| 2. | Начисления на вып. | *129* | *213* | 17,092 | 17,092 | 17,092 | - | - |
| 3. | По коду вида расходов 244 | *244* | *340* | 8,000 | 8,000 | 8,000 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Регист-я актов (ЗАГС)** | ***244*** | ***340*** | **9,447** | **7,085** | **7,085** | **2,362** | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Всего по Администр. МО*** | ***х*** | ***х*** | ***1 397,047*** | ***1 294,315*** | ***1 294,308*** | ***102,739*** | ***0,007*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **МКУ «Цент. бухгалтерия»**  **(12701131110000591)** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | в том числе,  Заработная плата | *111* | *211* | 518,500 | 518,555 | 518,549 | -0,049 | 0,006 |
| 2. | Начис.на выпл по оплате | *119* | *213* | 156,600 | 61,512 | 61,512 | 95,088 | - |
| 3. | Уплата проч. нал. и сборов | *852* | *290* | 4,000 | 4,000 | 4,000 | - |  |
|  | ***Итого по МКУ «ЦБ»*** |  |  | ***679,100*** | ***584,067*** | ***584,062*** | ***95,038*** | 0,006 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **МКУ ЦТКНР**  **(12608012020200591)** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | в том числе,  Заработная плата | *111* | *211* | 271,500 | 271,486 | 270,184 | 1,316 | 1,302 |
| 2. | Начисл. на вып. по опллте | *119* | *213* | 82,000 | 28,074 | 28,074 | 53,926 | - |
| 3. | Уплата проч. нал. и сборов | *852* | *290* | 3,000 | 3,000 | 3,000 | - | - |
|  | ***Итого* МКУ « ЦТКНР»** |  |  | ***356,500*** | ***302,560*** | ***301,258*** | ***55,242*** | ***1,302*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Всего по МО**  **«село Гели»** | *х* | *х* | **2 432,647** | **2180,942** | **2 179,628** | **253,019** | **1,314** |

***Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки.***

1. Проверкой установлено, что исполнение даже уточненного бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам на 2017год составило всего-540,670т.руб или 80,6% от задания (неисполнение -130,158т.р), а если взять первоначальный бюджет, то он исполнен всего на 56,7%. Это показывает, что работа по формированию и исполнению доходной части бюджета на 2017год Администрацией МО и администратором доходов проведена недостаточно и неэффективно. Не было обеспечено исполнение по НИФЛ, а по неналоговым поступлениям – вообще не проведена работа и поступления по ним практически отсутствуют.

2. Проверка показала, что согласно договора аренды легковой автомашины марки «Ниссан Максима 20SE» от 09.01.2017года месячный размер арендной платы на 2017год определен в сумме -7,0тыс.руб. При этом арендодатель принял на себя обязанности нести все расходы по эксплуатации и ремонту автомашины, и обеспечивать автомашину необходимыми запасными частями и ГСМ . Однако конкретного лимита расходов по указанным расходам не было определено, что оставляет место для абстрактного толкования договора. Так же отсутствует расчет-обоснование размера арендной платы. Отсутствует учет затрат учреждения на эксплуатацию автомашины, в том числе и ГСМ.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 208 НК РФ доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации являются объектом налогообложения, и налоговая база для удержания НДФЛ составляет 77,0т.руб, так как для налогового вычета документально подтвержденные затраты на содержание и эксплуатацию транспортного средства арендодателем не предъявлены. Следовательно в нарушение п.4 и 7 статьи 226 НК РФ Администрация не выполнило обязанности налогового агента и необоснованно не удержала с физического лица Атаева М.А. с выплат арендной платы физическому лицу и не перечислила в бюджетную систему

РФ НДФЛ на сумму 10,010тыс.руб (77 000х13%:100), чем причинило ущерб бюджету.

3.Проверка операций учреждения по расчетам с бюджетом и с дебиторами и кредиторами показала , в нарушение требования БК РФ и решения

собрания депутатов поселения о бюджете на 2017год, Администрация поселения в

2017году приняла денежные обязательства, превышающие утвержденные бюджетные назначения на – 476,309т.руб.

4. Администрацией не приняты меры по погашению дебиторской задолженности подотчетному лицу прошлого года в сумме 49,372т.руб.

5. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы

работникам Аппарата Администрации поселения установлено, что в проверяемом периоде допускались нарушения по срокам выплаты заработной платы персоналу. Так согласно статьи 136 ТК РФ заработная плата должна выплачиваться не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно данных журналов операций №1и2 и данных кассовой книги в 2017году заработная плата персонала аппарата управления Администрации поселения выплачивалась с значительной задержкой. Так зарплата за сентябрь 2016года в сумме 37,371т.руб была выплачена только 17 февраля 2017года (то есть с просрочкой 5месяцев); за октябрь-ноябрь2016года в сумме 78,651т.руб была выплачена 14.03. 2017года (с просрочкой 3-4месяцев), за декабрь 2016года в сумме 39,519т.руб была выплачена 31.03.2017года (с просрочкой 2,5месяцев). Сроки выплаты заработной платы нарушались и при выплате заработной платы персоналу за 2017год, хотя заработная плата за 2017 год работникам АУП в течение 2017года была выплачена полностью.

Так же нарушаются сроки выплаты заработной платы работника ВУС. Так заработная плата в 2017году работнику выплачивалась один раз в квартале.

6. Проверкой состояния бухгалтерского учета установлено, что данные регистров бухгалтерского учета (баланс, книга главная, журналы операций) по состоянию на 01.01.2018года не соответствуют фактическим данным первичных учетных документов, то есть в нарушение статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность Администрации поселения не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Так кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам(302.00) составила: по данным баланса – 232,563т.руб, фактически -863,404т.руб ( из них, по коммунальным услугам- 821,404т.руб и по арендной плате-42,0т.руб), или отклонение составляет -630,841т.руб;

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет (303.00)составила: по данным баланса – 346,185т.руб, фактически -303,529т.руб ( из них, по НДФЛ – 10,614т.руб и по взносам – 292,915т.руб, из них в ФСС РФ (303.02)– 29,950т.руб, ФСС РФ (303.06)– 2,650т.руб, ФОМС- 72,739т.руб, ПФ РФ (страх.часть) – 187,576т), или отклонение составляет – 42,656т.руб.

Кредиторская задолженность по профвзносам (304.03)составила: по данным баланса –0т.р, фактически-8,146т.р, или отклонение составляет – 8,146т.руб.

Кроме того в нарушение статьи 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ не все данные, содержащиеся в первичных учетных документах, были своевременно зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета. Так же в нарушение статьи 131 ГК РФ не проведена государственная регистрация права на Здание дома культуры, в котором расположен офис Администрации.

7. Проверка эффективности использования земельных ресурсов показала, что значительная часть земель, фактически находящихся в пользовании населения под ЛПХ не сформированы правоустанавливающие документы и следовательно они не стали объектами налогообложения. Поэтому в проверяемом 2017году фактического поступления неналоговых доходов в бюджет поселения не было, что свидетельствует о наличии недостатков в работе Администрации поселения по использованию земельных ресурсов.

8. В нарушение требований п 9 статьи 17 и п 15 ст.21 ФЗ№44, план закупок и план- график закупок на 2017 год были размещены в единой информационной системе только 21.03.2017года и после не обновлялись, хотя бюджет поселения на 2017год утверждался 06.12.2016года и в него вносились изменения 24.03.2017г и 04.12.2017г. План закупок и план-график и на 2018 год были размещены в единой информационной системе только 11.03.2018года и по день проверки

(18.09.2018года) не обновлялись.

**Проверки соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО «село Гели» - МКУ «Централизованная бухгалтерия» Администрации МО «село Гели»** **в 2017 г.**

(Руководитель МКУ *«ЦБ»* Зимилитдинова З.В.).

***Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки.***

1.Неисполнение бюджетной сметы учреждения на 2017год составила -95,038т.руб.

2. В нарушение статей 72 ч.1 и 219 ч.3, БК РФ и решения собрания депутатов поселения о бюджете на 2017год, учреждение в 2017году приняла денежные обязательства превышающие утвержденные бюджетные назначения **на 156,202т.руб.**

3. Анализ штатного расписания показывает, что учреждение не имея ни в собственности ни в пользовании на договорной основе (оперативное управление, аренда) помещения в 2017году необоснованно содержало 0,42 штатной единицы уборщицы и с 01.04.2017года -1,0штатную единицу сторожа истопника. На их содержание учреждение израсходовало за 2017 год 105,300т.р ((3 150 х12мес)+(7500х9мес)), а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) - 137,100тыс.руб, то есть в нарушение статьи 34 БК РФ учреждение в 2017 году неэффективно и нерезультативно израсходовало – 137,100т.руб бюджетных средств.

4. В учреждении в проверяемом периоде допускались нарушения по срокам выплаты заработной платы персоналу. Так согласно статьи 136 ТК РФ заработная плата должна выплачиваться не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно данных журнала операций №1 по счету «Касса» и данных кассовой книги в 2017году заработная плата персонала выплачивалась с значительной задержкой. Так зарплата за сентябрь 2016года в сумме 29,586т.руб была выплачена 20.02.2017года (с просрочкой более 5месяцев) и за октябрь-ноябрь 2016года в сумме 80,071т.руб была выплачена 10.03.2017года (с просрочкой 3-4месяцев и за декабрь 2016года в сумме 31,028т.руб была выплачена 31.03.2017года (с просрочкой более 2месяцев)). С значительной задержкой была выплачена и зарплата за первый квартал 2017года.

5. Данные регистров бухгалтерского учета (баланс, книга главная, журналы операций) по состоянию на 01.01.2018года не полностью соответствуют фактическим данным первичных учетных документов, то есть в нарушение статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность Администрации поселения не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

**Проверка соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО «село Гели» муниципальному казенному учреждению культуры****« Центр традиционной культуры народов России» Администрации МО «село Гели» в 2017 году.**

( Директор МКУК «ЦТКНР» с.Доргели» Шамилова Н.И. )

***Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки.***

1.Неисполнение бюджетной сметы учреждения на 2017год составила -55,242т.руб.

2. В нарушение статей 72 ч.1 и 219 ч.3, БК РФ и решения собрания депутатов поселения о

бюджете на 2017год, учреждение в 2017году приняла денежные обязательства превышающие утвержденные бюджетные назначения на 77,811т.руб.

3. Анализ штатного расписания показывает, что учреждение не имея ни в собственности ни в пользовании на договорной основе (оперативное управление, аренда) помещения в 2017году необоснованно содержало 0,42 штатной единицы уборщицы. На ее содержание учреждение израсходовало за 2017 год 37,800т.р (3 150 х12мес), а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) - 49,215тыс.руб, то есть в нарушение статьи 34 БК РФ учреждение в 2017 году неэффективно и нерезультативно израсходовало – 49,215т.руб бюджетных средств.

4. В учреждении в проверяемом периоде допускались нарушения по срокам выплаты заработной платы персоналу. Так согласно статьи 136 ТК РФ заработная плата должна выплачиваться не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Согласно данных журнала операций №1 по счету «Касса» и данных кассовой книги в 2017году заработная плата персонала выплачивалась с значительной задержкой. Так зарплата за август-сентябрь 2016года в сумме 33,945т.руб была выплачена 15.02.2017года (с просрочкой более 5месяцев) и за октябрь-декабрь 2016года в сумме 51,813т.руб была выплачена 10.03.2017года (с просрочкой 3-4месяцев). С значительной задержкой была выплачена и зарплата за первый квартал 2017года.

5. Данные регистров бухгалтерского учета (баланс, книга главная, журналы операций) по состоянию на 01.01.2018года не полностью соответствуют фактическим данным первичных учетных документов, то есть в нарушение статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность Администрации поселения не дает достоверное предс-тавление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

**Таким образом проверкой установлено , в Администрации поселения недостаточно ведется работа по исполнению доходной части бюджета, и особенно по поступлениям от неналоговых доходов. Выявлены случаи принятия денежных обязательств, превышающих утвержденные бюджетные назначения, неэффективного использования бюджетных средств. Допущены серьезные нарушения сроков выплаты заработной платы, установленных ТК РФ. Выявлены недостатки в работе по использованию и учету Земельные ресурсы используются неэффективно. Часть земельных участков фактически находятся в пользовании физических лиц без правоустанавливающих документов . Бухгалтерский учет ведется ненадлежащим образом.**

**Допущены серьезные нарушения сроков выплаты заработной платы и случаи неэффективного использования бюджетных средств в учреждениях, финансируемых из бюджета поселения.**

***Учитывая вышеизложенное*** ***Главе Администрации МО «село Гели» и руководителям МКУ «ЦБ» и МКУК «ЦТКНР» с Гели направлены представления с требованием устранить выявленные нарушения и недостатки, и привлечь виновных лиц к ответственности.***

**Аудитор Контрольно-счетной палаты**

**МР «Карабудахкентский район» Абусаидов К.М.**