

 **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 Доргели» 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 Доргели» 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 Доргели» Карабудахкетского района и муниципальными учреждениями финансируемыми из бюджета МО «село Доргели».**

 **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Исполнение бюджета СП МО «село Доргели» 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** |  **67,4** |  **-** |  **67,400** |  **66,400** |  **1,000** |  **98,5** |
| **2** | **Земельный налог**  | **18210606000000000110** | **1 130,2** | - 630,2 |  **500,000**  |  **467,517** |  **32,483** |  **93,5** |
| **3** | **Налог на имущест. ФЛ** | **18210601000000000 110** |  **719,3** | - 594,3 |  **125,000** |  **163,841** |  **-38,841** |  **131,1** |
| **4** | **Единый сельхоз налог** | **18210503000010000110** |  **143,0** | -123,0 |  **20,000** |  **12,273** |  **7,727** |  **61,4** |
| **5** | **Прочие неналоговые поступления** | **00111705050100000120** |  **670,9** |  -0,100 |  **670,800** |  **122,400** | **548,400** |  **18,2** |
|  | ***Итого собс. доходы*** |  | ***2 730,8*** | ***-1347,6*** | ***1 383,200*** |  ***832,431*** | ***550,769*** |  ***60,2*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **6** | **Дотация**  | **00120215001100000151** | **1 911,2** |  **-** | **1 911,200** |  **1 911,300** |  **- 0,100** |  **100,0** |
| **7** | **Субвенция ВУС** | **00120235118100000151** |  **115,000** |  **-** |  **115,000** |  **115,000** |  **-** |  **100,0** |
| **8** | **Субв-ция пос-ям ЗАГС** | **00120235930100000151** |  **26,092** | -6,112 |  **19,980** |  **19,980** |  **-** |  **100,0** |
| **9** |  | **00120229999000000151** |  **-** | +34,950 |  **34,950** |  **34,080** |  **0,870** |  **97,5** |
|  |  ***Итого безвоз.поступления*** |  | ***2052,292*** | ***+28,838*** | ***2 081,130*** | ***2 080,360*** |  ***0,770*** | ***99,96*** |
|  | **Доходы - всего** |  **х** | **4783,092** | **-1318762** | **3464,430** | **2912,791** |  **551,639** |  **84,1** |

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

 **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)** |  |  | **1 402,591** | **1 064,797** | **1064,797** |  **337,794** |  **-** |
| 1. | в том числе: Заработная плата  | ***500******121*** | ***211*** |  801,720 |  797,739 |  797,739 |  3,981 |  - |
| 2. | Начисления на выпл. по опл.  | ***129*** | ***213*** |  242,119 |  163,886 |  163,886 |  78,233 |  - |
| 3. | По коду вида расходов 244 | ***244*** |  |  358,752 |  101,172 |  101,172 | 257,580 |  |
|  а) | Из них, Коммунальные услуги | *244* | *223* |  122,000 |  16,631 |  16,631 | 105,369 |  |
| б) | Прочие работы,услуги | *244* | *226* |  216,752 |  48,504  |  48,504 |  168,248 |  - |
| в) | Увелич.стоим.мат.запасов | *244* | *340* |  20,000 |   |   |  20,000 |  |
| 4. | Прочие расходы | *852* | *290* |  - |  2,000 |  2,000 | -2,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  **ЖКХ (КБК 0010503 9990001000)**  |  |  |  **505,603** |  **332,128** |  **332,128** |  **173,475** |  **-** |
| 1 | По коду вида расходов 244 | ***244*** |  |  505,603 |  332,128 | 332,128 | 173,475 |  |
| а. | Из них,Коммунальные услуги | *244* | *223* |  165,475 |   |   |  - |  - |
| б. |  Прочие работы,услуги | *244* | *226* |  340,128 |  364,201 |   |   |  - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  **ВУС (КБК 001020399951180)** |  |  |  **115,000** |  **115,000** |  **115,000** |  **-** |  **-** |
| 1. | в том числе, Заработная плата | *121* | *211* |  88,325 |  115,000 |  115,000 |  -26,675 |  - |
| 2. | Начисления на вып.  | *129* | *213* |  26,675 |  - |  - |  26,675 |  - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Регист-я актов (ЗАГС)** | ***244*** | ***340*** |  **19,980** |  **14,985** |  **14,985** |  **4,995** | - |
|  | **С/х** | ***244*** | ***225*** |  **34,950** |  **-** |  **-** | **34,950** |  |
|  | ***Всего по Администр. МО*** |  ***х*** |  ***х*** | ***2 078,124*** | ***1 526,910*** | ***1 526,910*** | ***551,214*** |  ***-*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **МКУ «Цент. бухгалтерия»****(10401131110000591)** |  |  |  |  |  |  |  |
|  1. |  в том числе,  Заработная плата | *111* | *211* |  754,001 | 702,047 |  702,047 |  51,954 |  - |
|  2. | Начис.на выпл по оплате | *119* | *213* |  227,708 | 221,039 |  221,039 |  6,669 |  - |
| 3. | Прочие расходы | *244* |  |  2,424 |  2,424 |  2,424 |  - |  |
|  |  ***Итого по МКУ «ЦБ»*** |  |  | ***984,133*** | ***925,510*** | ***925,510*** |  ***58,623*** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **МКУ ЦТКНР** **(10508012020200591)** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | в том числе,  Заработная плата  | *111* | *211* |  547,440 | 546,436 |  546,436 |  1,004 |   - |
| 2. | Начисл. на вып. по опллте  | *119* | *213* |  165,024 |  80,196 |  80,196 |  84,828 |  - |
|  |  ***Итого* МКУ ЦТКНР** |  |  | ***712,464*** | ***626,632*** | ***626,632*** | ***85,832*** |  ***-*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Всего по МО «с. Доргели»** |  *х* |  *х* | **3 774,721** | **3 079,052** | **3 079,052** | **695,669** |  **-** |

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

 **1.** Проверкой установлено, что исполнение даже **уточненного** бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам на 2017год составило всего-**832,431т.руб или 60,2%** от задания (неисполнение -550,769т.р), а если взять первоначальный бюджет, то он исполнен всего на 30,5%. Это показывает, что работа по формированию и исполнению доходной части бюджета на 2017год Администрацией МО и администратором доходов бюджета поселения по местным налогам проведена недостаточно и неэффективно. Не было обеспечено исполнение первоначального бюджета ни по одному виду налоговых и неналоговых поступлений, а исполнение уточненного бюджета обеспечено только по НИФЛ.

 **2.**Проверка операций учреждения по расчетам с бюджетом и с дебиторами и кредиторами показала , что 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 – 1 676,535т.руб, из них по коду вида расходов (оплата труда)- 745,825т.р и по коммунальным услугам -990,250т.р.

  **3.** Администрацией не принимаются меры по погашению крупной кредиторской задолженности подотчетному лицу прошлого года (200,020т.руб).

 **4.** В нарушение требований статей 38 и 162БК РФ денежные средства профинансированные по коду вида расходов 121 (подстатья КОСГУ 211) на содержание работников центрального аппарата в сумме 330,973т.руб были израсходованы на другие цели, а именно на погашение задолженности лицам, привлеченным по ГПД за выполненные в 2015-2016годах работы, то есть не по целевому назначению.

 Кроме того, кассовые выплаты по коду вида расходов 121( подстатья 211) в 2017году по ВУС составили – 115,000т.руб,что на 26,675т.руб больше утвержденных бюджетных назначений. При этом фактически были израсходованы – 154,380т.рубт.руб или на 66,055т.руб(154,380-88,325) больше утвержденных бюджетных назначений. Это показывает, что в нарушение требований статей 38 и 162БК РФ денежные средства в сумме 66,055т.руб профинансированные по другим подстатьям КОСГУ были израсходованы по подстатье 211 на выплату заработной платы работников ВУС, то есть не по целевому назначению.

 **5.** Анализ структуры штатного расписания аппарата управления и ВУС

показал, что штатное расписание ВУС не соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по подстатье 211 КОСГУ. Так на исполнение госполномочий по содержанию ВУС бюджетом поселения на 2017год было предусмотрено субвенций всего 115,000т.руб, в том числе по подстатьям 211 -88,235т.руб и 213 -26,675т.руб. **Фактически в 2017году содержали 2 штатные единицы работников ВУС и им начислена за 2017год заработная плата в сумме 183,600т.руб или на 95,365т.руб** (в 2 раза больше) **больше утвержденных бюджетных назначений** (183,6-88,235). Это в свою очередь привело к принятию денежных обязательств по подстатье 211, превышающих утвержденные бюджетные назначения. на 95,365т.руб.

Это результат несоответствия штатной численности работников учреждения утвержденным бюджетным назначениям на оплату труда и наличия недостатков в работе по формированию и исполнению бюджета Администрации поселения.

 Так же 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. Так зарплата за март-декабрь 2016года была выплачена с просрочкой 10-12месяцев. А заработная плата за 2017 год работникам АУП в течение 2017года вообще не была выплачена, , хотя все поступившие денежные средства были израсходованы на погашение задолженности по заработной плате за 2016год. Так же задолженность по заработной плате персонала ВУС за август-декабрь 2016года в сумме –68,270т.руб была выплачена из кассы только 23.03.2017года (с просрочкой от3 до 9 месяцев).

 Кроме того, в 2017 году были привлечены по ГПК специалист по налогам 0,5ед с МФОТ 3750руб, работник архива 0,5ед с МФОТ 3 750руб(до 01.07.2017года), которые выполняли работу не относящую к полномочиям поселения. И так необоснованно было израсходовано – 68,400т.руб ((7500х 6мес)+ (3900х6мес)), а с учетом начислений на выплаты по оплате (30,2%) – **89,057т.руб.**

 **6**. Проверка договоров аренды земли показала, что многие договора со сроком аренды свыше 1 года в нарушение требований статей 131, 609 и 651 ГК РФ не прошли обязательную государственную регистрацию, что делает их ничтожными. Договора на передачу в аренду даже крупных земельных участков в основном были заключены не на конкурсной основе. Так же часть земельных участков фактически розданы (или находятся в пользовании у населения) под ЛПХ или на другие цели, однако на эти участки фактически не сформированы правоустанавливающие документы и следовательно они не стали объектами налогообложения. Так же слабо поставлена работа по учету и сбору арендной платы. Практически не ведется учет начисления, поступления и задолженности по арендной плате в разрезе арендаторов. Об этом свидетельствует и наличие крупной задолженности арендаторов, которая на 01.01.2018года с учетом задолженности прошлого года составила -288,850т.руб.

 **7.** 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 с нарушением установленных сроков их размещения, только 24.03.2017года и после не обновлялись, хотя бюджет поселения на 2017год утверждался 28.12.2016года и в него вносились изменения 07.03.2017г, 12.07.2017г и 01.12.2017г. А план закупок и план-график н а 2018 год по день проверки

(10.09.2018года) не были размещены в единой информационной системе.

**Проверки соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО «село Доргели» -муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» Администрации МО «село Доргели»** **в 2017 году**

(Руководитель МКУ *«ЦБ»* Темирболатов М.Д.).

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

1.Неисполнение бюджетной сметы учреждения на 2017год составила -58,623т.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 1 066,610т.руб, в том числе,**  по подстатье 211 КОСГУ(код вида расходов 121), **на 914,576т.руб.**

 3. Анализ штатного расписания показывает, что учреждение не имея ни в собственности ни в пользовании на договорной основе (оперативное управление, аренда) помещения и в 2017году необоснованно содержало 1,0 штатную единицу уборщицы. На ее содержание учреждение израсходовало за 2017 год 91,800т.р ((7500х6мес)+(7800х6мес)), а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) - 119,523тыс.руб, то есть в нарушение статьи 34 БК РФ учреждение в 2017 году неэффективно и нерезультативно израсходовало – 119,523т.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 задержкой от 6 до 11месяцев. А заработная плата за 2017 год в течение 2017года вообще не была выплачена,(хотя запланированные бюджетной сметой на 2017год бюджетные ассигнования не были профинансированы из бюджета МО «село Доргели» всего на 51,954т.руб), так как все поступившие денежные средства были израсходованы на погашение задолженности по заработной плате за 2015-2016годы.

 Это результат несоответствия штатной численности работников учреждения утвержденным бюджетным назначениям на оплату труда и отсутствия контроля со стороны учредителя.

5. В нарушение статьи 8 Федерального закона РФ№ 402-ФЗ от 06.12.2011года «О

бухгалтерском учете» для организации бухгалтерского учета не сформирована

«Учетная политика учреждения».

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

( Директор МКУК «ЦТКНР» с.Доргели» Тагирова С.А.)

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

*1*.Неисполнение бюджетной сметы учреждения на 2017год составила -85,832т.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 206,570т.руб.

 3. Анализштатного расписания показывает, что учреждение не имея ни в

собственности ни в пользовании на договорной основе (оперативное управление, аренда) помещения и в 2017году необоснованно содержало 1,0 штатную единицу уборщицы и 1,0 штатную единицу сторожа, итого 2 штатную единицу. На ее содержание учреждение израсходовало за 2017 год 183,600т.р, а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) - 239,047тыс.руб, то есть в нарушение статьи 34 БК РФ учреждение в 2017 году неэффективно и нерезультативно израсходовало – 239,047т.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 задержкой от 6 до 11месяцев. А заработная плата за 2017 год в течение 2017года вообще не была выплачена,(хотя запланированные бюджетной сметой на 2017год бюджетные ассигнования были профинансированы из бюджета МО «село Доргели» почти полностью), так как все поступившие денежные средства были израсходованы на погашение задолженности по заработной плате за 2015-2016годы.

 Это результат несоответствия штатной численности работников учреждения утвержденным бюджетным назначениям на оплату труда и отсутствия контроля со стороны учредителя.

5. В нарушение статьи 8 Федерального закона РФ№ 402-ФЗ от 06.12.2011года «О

бухгалтерском учете» для организации бухгалтерского учета не сформирована

«Учетная политика учреждения».

 **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 и нецелевого использования бюджетных средств. Допущены серьезные нарушения сроков выплаты заработной платы, установленных ТК РФ. Выявлены недостатки в работе по использованию и учету земельных ресурсов.**

 **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 Доргели» и руководителям МКУ «ЦБ» и МКУК «ЦТКНР» с Доргели 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.**