



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«КИЗИЛЮРТОВСКИЙ РАЙОН»**

ИНН 0546020985, КПП 054601001; ОГРН 1100546000147;
368100 Российская Федерация Республика Дагестан г.Кизилюрт ул.Гагарина 52 тел(факс):3-28-86

№19/КСК
30.04.2019г.

Главе СП «село Кульзев»
Курбанову Р. Р.

Представление

Проведенными контрольными мероприятиями Контрольно-счетной комиссии МР «Кизилюртовский район» по целевому и эффективному использованию бюджетных средств при исполнении бюджета МО СП «село Кульзев» за 2017год установлены следующие нарушения:

1. Бюджет МО СП «село Кульзев» принят Собранием депутатов поселения и утвержден решением от 18.01.2017 года №1 «О бюджете МО СП «село Кульзев» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что противоречит требованиям статьи 187 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой муниципальный правовой акт должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.
2. Согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета органов местного самоуправления, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н МО СП «село Кульзев» как администратор доходов, не обеспечивает исполнение бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.
3. В нарушение Постановления Правительства РД от 27.06.2014 года №295 МО СП «село Кульзев» установлена предельная численность работников органов местного самоуправления в количестве 6 - штатных единиц (с последующим увеличением на 1 шт. единицу на каждые 2.5 тыс. жителей). Таким образом в 2017 году МО СП «село Кульзев» допущено фактическое превышение численности аппарата администрации на 0,5 - единицы. На содержание сверхнормативной штатной единицы осуществлены избыточные расходы бюджетных средств в сумме - 76.0 тыс.руб. Указанные расходы соответствии требованиями статьи 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств.
4. О принятых мерах по устранению выявленных счетной комиссией МР «Кизилюртовский район» нарушениях предоставить информацию в установленные законодательством сроки.

Председатель КСК
МР «Кизилюртовский район»

Хайбулаев Х.Б.

30.04.2019г.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«КИЗИЛЮРТОВСКИЙ РАЙОН»**

ИНН 0546020985, КПП 054601001; ОГРН 1100546000147;
368100 Российская Федерация Республика Дагестан г.Кизилюрт ул.Гагарина 52 тел(факс):328-86

АКТ

проверки организации бюджетного процесса, законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, при исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «село Кульзеб» Кизилюртовского района РД за 2017 год.

26 апреля 2019 года

с.Кульзеб

Основание для проведения проверки: План Контрольно-счетной комиссий на 2019 год п.1.1.3, Закон РД «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований».

Цель проверки: проверка организации бюджетного процесса, законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования «село Кульзеб» за 2017 год.

Предмет проверки: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, первичные платежные и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету расходов сельского бюджета, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность, а также документы, обосновывающие операции по управлению, распоряжению и использованию муниципальной собственности.

Объекты проверки: администрация муниципального образования «село Кироваул».

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Срок проведения проверки: с 23 апреля по 26 апреля 2019 г.
Проверка проведена: Председателем КСК МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б., с ведома главы СП «село Кульзеб» Курбанов Р.Р., обладающий правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах, и в присутствии гл. бухгалтера Ибрагимовой Х.И. - право второй подписи не предусмотрено.

Зачисление всех поступающих доходов осуществляется на единый счет № 40101810600000010021 в УФК по РД с последующим распределением доходов на уровням бюджетной системы.

Общие сведения.

Местная администрация – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципального образования, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами Республики Дагестан. Администрация муниципального образования является юридическим лицом.

На дату проведения настоящей проверки главой администрации МО СП «село Кульзеб» является Курбанов Р.Р.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

Бюджетный процесс в администрации МО СП «село Кульзеб», в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» от 06 июня 2005 № 23». О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан», Законом республики Дагестан от 28 декабря 2016года №74 «Республиканском бюджете Республики Дагестан 2017год», и другими законодательными и нормативными актами муниципального образования сельского поселения «село Кульзеб», регулирующими бюджетные правоотношения.

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «село Кульзеб» разработано и утверждено.

В соответствии с требованиями статей 169,172,173, бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории. Прогноз социально-экономического развития разрабатывается в порядке, установленном администрацией муниципального образования. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган местного самоуправления. Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального образования осуществляется уполномоченным органом местной администрации.

Программа экономического и социального развития МО СП «село Кульзеб» разработано и утверждена.

Фактически при составлении проекта бюджета муниципального образования на 2017 год были приняты расчетные показатели, доведенные финансовым управлением МР «Кизилюртовский район» по налоговым и неналоговым доходам в сумме 2792,0 тыс. рублей.

Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета.

В соответствии с требованиями статей 166.1, 168, 220.1, и 241.1 отдельные полномочия по кассовому обслуживанию исполнения местного бюджета администрацией МО СП «село Кульзеб» в соответствии с заключенным Соглашением были переданы УФК по РД.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на лицевом счете, открытом главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, распорядителем и получателем средств бюджета в соответствии с Порядком,

Утвержденным приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 года №24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

Согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией муниципального образования. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи МО «село Кульзеб» разработан и утвержден.

Бюджет муниципального образования «село Кульзеб» на 2017 год и плановый период 2018-2019г. принят Собранием депутатов и утвержден решением №1 от 18 января 2017г. ,что не соответствует требованиям статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой муниципальный правовой акт должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

- Общий объем доходов местного бюджета утвержден в сумме 2792,0тыс. рублей.
- Общий объем расходов на 2017 год утвержден в сумме 2797,0тыс. рублей.
- Остатки средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01 января 2017 года в сумме 5954,95 рублей определены в источниках финансирования дефицита бюджета.
- Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО СП «село Кульзеб» за 2017 год бюджет поселения по доходам исполнен в сумме 2857,8 тыс. руб., что составляет 102.3% от утвержденных бюджетных назначений 2792,0 тыс.руб.
- В 2017 году бюджет МО СП «село Кульзеб» исполнен с профицитом в сумме 359.8 тыс. рублей.

**Формирование и исполнения доходной части бюджета
администрации МО СП «село Кульзеб»за 2017 год.**

В 2017 году налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «село Кульзеб» формировались в соответствии с решением Собрания депутатов сельского поселения «село Кульзеб» от 18 января 2017 года №1 «О бюджете МО «село Кульзеб» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» по нормативам, установленным статьями 61.5 и 62 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

- налога на доходы физических лиц - в размере 2х процентов;
- единый сельскохозяйственный налог - в размере 30 процентов;
- земельного налога - в размере 100 процентов;
- налог на имущество с физических лиц - в размере 100 процентов.
- аренда земли - в размере 100 процентов.
- неналоговых доходов в соответствии с действующим законодательством.

- В соответствии с решением о бюджете объем доходов поселения на 2017 год утвержден в сумме 2792.0 тыс. рублей, в том, числе:

- собственные доходы -556,0 тыс. рублей,
- межбюджетные трансферты -2236,0 тысяч рублей из них:
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности -2117,0 тыс. рублей
- субвенции по передаче полномочий - 31.0 тысяч рублей
- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 114,0 тысяч рублей
- субвенция на осуществления Загса -5,0 тысяч рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО СП «село Кульзеб» поступления доходов в бюджет поселения за 2017 год по основным источникам учтены и исполнены в следующих суммах:

Наименование вида доходов	План	Уточненный план	Фактическое поступление за 2017 год.	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	31000.00	28000.00	28833.09	102,9
Единый сельскохозяйственный налог	5000.00	5000.00	4901.23	98
Налог на имущество физических лиц	103000.00	103000.00	104398.95	101,3
Земельный налог	317000.00	320000.00	332332.45	103,8
Аренда земли	100000.00	100000.00	103357.00	103,3
Итого налоговые и неналоговые доходы.	556000.00	556000.00	573822.72	103,2
Дотации	2117000.00	2134000.00	2134000.00	100
Субвенция ВУС	114000.00	114000.00	114000.00	100
Субвенция ЗАГС	5000.00	5000.00	5000.00	100
Субвенции по перед. полн.	-	31000.00	31000.00	100
Итого безвозмездные посту-	2236000.00	2284000.00	2284000.00	100

пления				
Всего доходов	2792000.00	2840000.00	2857822.72	100,6

За 2017 год бюджет МО СП «село Кульзеб» по доходам фактически исполнен в сумме 2857,8 тысяч рублей, что составляет – 100,6% к утвержденным назначениям на конец года (2792,0 тыс. руб.), в том числе:

- собственные доходы – 573,8 тысяч рублей или – 103,2% к утвержденным назначениям на конец года (556.0 тыс.руб.)
- межбюджетные трансферты -,0 тыс. рублей или - % к утвержденным назначениям на конец года

За 2017 год в бюджет поселения поступило налоговые и неналоговых доходов в сумме 573,8 тыс. рублей, что составляет - 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Перевыполнение плана доходов от утвержденных назначений в сумме 17,8 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы с физических лиц за 2017 год составили 28.8 тыс. рублей, что на 0,8 тыс. рублей больше утвержденных назначений или исполнены на -102,9%.

По налогу на имущество с физических лиц бюджетные назначения исполнены на 104.3 тыс. рублей, что на – 1,3 тыс. рублей больше утвержденных назначений или исполнены на – 101,3%.

Поступления земельного налога составили - 332.3 тыс. рублей, что на - 12,3 тыс. рублей больше утвержденных назначений или исполнены на – 103,8%.

В 2017 году в бюджет поселения поступили межбюджетные трансферты в сумме 2236,0 тыс. рублей или на - 100% от утвержденных бюджетных показателей в том, числе: объем дотаций составил 2117,0 тыс. рублей или на - 100% утвержденных показателей; поступления субвенции на осуществления первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составила 114,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных показателей; поступления субвенций на осуществление деятельности загса, составила 5,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных показателей. В общем объеме доходов бюджета вес межбюджетных трансфертов по отчету за 2017 год составил -79 % , а собственных доходов – 21 %.

Исполнение расходной части местного бюджета.

Решением Собрания депутатов сельского поселения «село Кульзеб» 18 января 2017 года №01 «О бюджете МО СП «село Кульзеб» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» местный бюджет по расходам был утвержден в сумме 2792.0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РД от 13 мая 2015 года № 135 СП «село Кульзеб» утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год установлен в размере -64,7 %. Фактически при исполнении бюджета за 2017 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил –54,0%, что составляет- 10.7% пункта меньше утвержденного норма-

тива.

Утвержденные показатели расходов бюджета поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2017 год приведено в следующей таблице:

Наименование видов расходов и статей экон. Классиф. расходов	Код					План утвержден	С уточнением	Кассовые расходы
	По ФКР	По ППП	По КЦСР	По КВР				
001	01	04	8830020000	121	211	980500.00	983400.00	982837.00
				129	213	297000.00	323200.00	313971.27
				244	224	-	14400.00	14400.00
				244	225	260500.00	260500.00	257973.00
				244	226	185000.00	170600.00	148120.00
				244	340	84000.00	84000.00	57000.00
				852	290	2000.00	2000.00	1120.00
				853	290	50000.00	50000.00	49599.55
Итого:						1923000.00	1923000.00	1835982.67
001	01	11	9990020608	870	290	20000.00	20000.00	-
Итого:						20000.00	20000.00	
001	01	13	9960000590	111	211	58500.00	58500.00	56097
				119	213	17500.00	17500.00	12310.00
				244	226	39000.00	39000.00	
Итого:						115000.00	115000.00	68407.00
001	02	03	9980051180	121	211	87500.00	87500.00	84196.00
				129	213	26500.00	26500.00	24000.00
Итого:						114000.00	114000.00	108196.00
001	03	04	9980059300	244	340	5000.00	5000.00	5000.00
Итого:						5000.00	5000.00	5000.00
001	04	12	9998000590	244	266	82500.00	82500.00	48000.00
Итого:						82500.00	82500.00	48000.00
001	05	02	2610160010	244	226	-	31000.00	21290.00
Итого:						-	31000.00	21290.00
001	05	03	9997000590	244	223	135000.00	152000.00	115887.31
				244	226	45000.00	45000.00	-
Итого:						180000.00	197000.00	115887.31
001	05	03	1480000180	244	225	145400.00	145400.00	141416.00
Итого:						145400.00	145400.00	141416.00
001	08	01	2020100590	111	211	163000.00	163000.00	127712.00
				119	213	50000.00	47000.00	31916.00
					853	-	3000.00	104.83
Итого:						213000.00	213000.00	159777.83
Всего:						2797900.00	2845900.00	2503956.81

В процессе исполнения в расходную часть сельского бюджета на конец отчетного периода Решением Собрания депутатов сельского поселения «село Кульзеб» от 25.12.2017года № 8 «О бюджете МО СП «село Кульзеб» на 2017год были внесены изменения в сумме 48,0 тыс. рублей. с учетом поступлений нена-

логовых доходов на сумму 17,8 тыс. рублей, субвенции по переданным полномочиям в сумме 31.0тыс.рублей.

В 2017 году при бюджетных назначениях по расходам в сумме 2845,9 тыс. рублей фактически были профинансированы расходы в общей сумме 2503,9тыс. рублей или на 87,9%. Недофинансированы расходы на общую сумму 359,8 тыс. рублей, в том числе по разделам:

Исполнение расходной части бюджета поселения в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

-0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» - расходы профинансированы в сумме 1835,9 тыс. рублей, что составляет 95,4% от утвержденных назначений. Недофинансированы расходы на общую сумму 87,0 тыс. рублей.

-0113 «Другие общие расходы» - расходы профинансированы в сумме 68,4 тыс. рублей, что составляет 59,4% от утвержденных назначений. Недофинансированы расходы на общую сумму 46.5 тыс. рублей.

-0412 «Разграничение земель» - расходы профинансированы в сумме 48,0 тыс. рублей, что составляет 58,1% от утвержденных назначений. Недофинансированы на общую сумму 34,5 тыс. рублей.

- 0503 «Благоустройство» - расходы профинансированы в сумме 257,3 тыс. рублей, что составляет 75,1% от утвержденных назначений. Недофинансированы расходы на общую сумму 85,0 тыс. рублей.

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы профинансированы в сумме 108,1 тыс. рублей, что составляет 94,9% от утвержденных назначений. Недофинансированы расходы на общую сумму 5,8 тыс. рублей

-0801 «Обеспечение деятельности дворцов и домов культуры» - расходы профинансированы в сумме 159,7 тыс. рублей, что составляет 75% от утвержденных назначений. Недофинансированы расходы на общую сумму 53,2 тыс. рублей.

Использование средств, выделенных на оплату труда.

Расчетная численность работников органов городских и сельских поселений муниципальных образований Республики Дагестан установлена постановлением Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года №295. Исходя из численности населения, свыше 5000 человек до 10000 человек, составляет 6 штатных единиц, с последующим увеличением на 1 штатных единиц на каждые 2,5 тысяч жителей.

Таким образом, в штатное расписание МО СП «село Кульзеб» неправомерно включены 0,5 штатные единицы (договорник) с годовым фондом оплаты труда 76,0 тысяч рублей., в том числе 58,5 тыс.руб. з/плата, 17,5 тыс.руб., отчисления. Указанные расходы в сумме- 76,0 тыс.руб., в соответствии со статьей 34 Бюд-

жетного кодекса РФ являются не эффективными.

Следует отметить, что вышеуказанным постановлением, для городских и сельских поселений с численностью от 5 до 10 тысяч человек предусмотрена 1 штатная единица заместителя главы сельского поселения.

В штатное расписание МО СП «село Кульзев» содержится одна штатная единица заместителя (секретаря) главы администрации сельского поселения.

В нарушение п.3, ч. 1 Постановления Правительства РД №252 от 14.07.2010 года «О нормативах формирования оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в РД», а также п.5 Постановления Правительства Республики Дагестан от 29 декабря 2007 г. №364 «Об оплате труда работников государственных органов Республики Дагестан, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Республики Дагестан, и работников централизованных бухгалтерий, финансируемых из республиканского бюджета Республики Дагестан» не установлены конкретные размеры денежного вознаграждения и дополнительных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, должностных окладов, окладов за классный чин, ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим, а также порядок их осуществления.

Согласно п.7, ч.3 того же Указа, при наличии экономии фонда оплаты труда по итогам календарного года, лицам, замещающим государственные должности, гражданским служащим и работникам государственного органа может быть выплачена премия по итогам работы за год, не ограничивая максимальными размерами. При этом, премия выплачивается в соответствии с положением о порядке премирования по итогам года.

Положение о денежном содержании и материальном стимулировании работников администрации МО СП «село Кульзев» не разработано и не утверждено.

В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации выплата заработной платы производилась один раз в месяц.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представленной отчетности

Бухгалтерский учет и отчетность в МО СП «село Кульзев» по программной версии «1-С Бухгалтерия» согласно приказу Министерства финансов РФ от 21.12.2011 года №157-Н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (с последующими изменениями и дополнениями) ведется.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МО СП «село Кульзев» не сформирована учетная политика.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность на начало и на конец 2017 года - отсутствует

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года значится в сумме - 326,6

тыс.руб.

- расчеты по принятым обязательствам 305,8 тыс.руб.
- расчеты по платежам в бюджет 19,8 тыс.руб.

В течении года кредиторская задолженность не уменьшалась и составила на 01.01.2018года.- 326.6 тыс.руб. в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам 305.8 тыс.руб.
- расчеты по платежам в бюджет 19.8 тыс.руб. в том числе:
- расчеты по налогу на доходы физ. лиц. 6,4 тыс. руб.
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование 1,7 тыс. руб.
- расчеты по иным платежам в бюджет 1,1 тыс. руб.
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование 10,5 тыс. руб.
- прочие расчеты с кредиторами 0,9 тыс. руб.

В нарушении статьи 11 Федерального закона от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МО СП «село Кульзеб» инвентаризация активов и финансовых обязательств за 2017 год не проведена.

Инвентарные карточки учета основных средств, заведены за проверяемый период, сформированы в электронном и бумажном виде.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств отражались в Журнале операций по выбытию и перемещению не-финансовых активов и в Журнале по прочим операциям.

Данные Журнала операций соответствуют данным Главной книги, расхождений не установлено.

Председатель КСК
МР «Кизилюртовский район»

Хайбулаев Х.Б.

Глава МО СП
«село Кульзеб»

Главный бухгалтер

Курбанов Р.Р.

Ибрагимова Х.И.

В случае несогласия с положениями акта, возражения могут быть представлены в срок до семи дней со дня получения акта на ознакомление.