**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МО «ДАХАДАЕВСКИЙ**

 **РАЙОН»**

АКТ

***проверки соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «сельсовет Кищинский», целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2013 год.***

**20 ноября 2014 года с. Уркарах**

На основании Плана работы счетной комиссии МО «Дахадаевский район» на 2014г утвержденного Постановлением районного собрания от 15 января 2014г. № 01-06-у1-сд-4 мною специалистом 1-й категории Контрольно-счетной комиссии МО «Дахадаевский район» Алескандаровым А.А. проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «сельсовет Кищинский», целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2013 год.

***Проверка начата 14 ноября 2014 года.***

***Проверка завершена 20 ноября 2014 года.***

**Общие сведения:**

Муниципальное образование «сельсовет Кищинский», (далее - МО «сельсовет Кищинский осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением собрания депутатов сельских поселений от. .

Имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки и штампы.

Главными распорядителями бюджетных средств МО «сельсовет Кищинский » за проверяемый период с правом подписи на всех бухгалтерских и банковских документах являлись:

 - с правом первой подписи - глава МО «сельсовет Кищинский » Магомедов А.Р.;

 - с правом второй подписи - главный бухгалтер МО «сельсовет Кищинск » Багомедалиев С.Г.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, для зачисления доходов по всем

источникам их поступлений и осуществления расчетно-кассовых операций по средствам бюджета поселения, в отделении УФК по Дахадаевскому району открыт лицевой счет № 03033917710, расчетный счет № 40204810000000000240,

В ГРКЦ НБ РД банка России г. Махачкала

БИК 048209001,

Расчетный счет ОК- №40204810000000000240 Юридический адрес: 368580 РД, Дахадаевский район, с. Кища

**Проверкой охвачено:**

1. Анализ составления и исполнения бюджета сельского поселения.
2. Проверка кассы, кассовых операций и подотчетных сумм.
3. Проверка операций по расчетному счету и расчетных операций.
4. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.
5. Бухгалтерский учет.
6. **Анализ составления и исполнения бюджета сельского поселения**

***Общие принципы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании «сельсовет Кищинский ».***

Бюджетный процесс осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Закона Республики Дагестан от 6 июня 2005 года №23 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан», Решения Собрния депутатов от 29 декабря 2012г.№01-06-У1-СД №3 МО «Дахадаевский район» «О районном бюджете МО «Дахадаевский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»., а также Решением сельского собрания МО «сельсовет Кищинский » от 29 декабря 2012г. №12\4 «О бюджете МО «сельсовет Кищинский » на 2013г и плановый период 2014 и 2015 годов».

В нарушение статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей внесение проекта решения о местном бюджете на рассмотрение в представительный орган местного самоуправления не позднее 15 ноября текущего года, проекты фактически внесены в Собрание депутатов МО «сельсовет Кищинский » 29 декабря 2012г.

В нарушение статей 32, 37, 219.1, Бюджетного кодекса РФ не представлены расчеты показателей доходов бюджета муниципального образования, бюджетной росписи.

В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, одновременно с внесенным на рассмотрение и утверждение проектом решения о бюджете на 2013 год, администрацией сельсовета не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

* предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально - экономического развития за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

***Основные характеристики бюджета МО «сельсовет Кищинский » на 2013 год.***

В соответствии со статьей 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом РД «О республиканском бюджете РД на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», установлены следующие нормативы зачисления налогов и других обязательных платежей в районный бюджет:

* налог на доходы физических лиц - 10%;
* земельного налога по нормативу - 100%;
* налог на имущество физических лиц - 100 %;
* единый сельхозналог - 50%;
* государственная пошлина (подлежащая зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - 100 %;

 - неналоговые ' доходы - в соответствии с действующим законодательством.

Бюджет муниципального образования «сельсовет Кищинский » на 2013 год утвержден в соответствии с решением сельского Собрания от 29.12.2012г. №12\4 по доходам и расходам в размере 3304,0 тыс. рублей, дефицит отсутствует.

В том числе поступления от налогов и сборов – 483,5 тыс. рублей, финансовая помощь из районного фонда компенсаций – 2708,6 тыс. рублей, Субвенции на ВУС – 112,0 тыс. рублей

Принятые и предусмотренные в бюджете плановые показатели по объемам межбюджетных трансфертов соответствуют утвержденным Решением Собрания депутатов МО «Дахадаевский район» от 19.12.2012 г. №01-06-У1-СД №3 «О районном бюджете МО «Дахадаевский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

После внесения уточнений в бюджет муниципального образования, согласно Решений Собрания депутатов МО «сельсовет Кищинский » от 21.03.2013 г. №02 и последующих решений, бюджет сельского поселения утвержден по расходам в сумме 3562,9 тыс. рублей. При этом необходимо отметить, что Решениями сельских депутатов не производилось уточнение показателей по доходам, которые на конец года составили 2802,7 тыс. рублей без учета остатков на 01.01.2014 г. в размере 258,9 тыс. рублей.

Таким образом, не уточнены объемы расходов на сумму не поступивших доходов, т.е. не обеспечены положения статей 32, 37 Бюджетного кодекса РФ принципы сбалансированности и принципа достоверности бюджета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2013 год (утвержденный план)** | **2013 год (уточненный план)** | **2013****фактическое****исполнение** | **Отклонение** | **Увеличение**(%) |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2708,6 | 2708,6 | 2041,7 | 0,0 | 100 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление по воинскому учету |  112,0 |  112,0 | 112,0 | 0,0 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 483,4 | 483,4 | 649,0 |  0,0 | 100 |
| Остатки на 01.01.2013 г. | 0,0 | 258,9 | 258,9 | 258,9  | . |
| **Итого доходов** | **3304,0** | **3562,9** | **3061,6** |  **258,9** |  **107,8** |

Увеличение общего объема доходов уточненного бюджета МО «сельсовет Кищинский » на 2013 год к первоначально утвержденному плану составило – 258,9тыс. рублей, или 107,8 %, что объясняется уточнением величины доходов на сумму остатков 2012 года.

 При этом фактическое исполнение по доходам составило 3061,6 тыс. рублей, что в первую очередь объясняется перевыполнением по налоговым и неналоговым доходам (перевыполнение плана по налогу на доходы физических лиц – 129,0 тыс. рублей, по земельному налогу на 26,9 тыс, рублей и по единому сельхозналогу – 9,6 тыс. рублей ) и передачей дотаций в сумме 667 тыс. рублей администрации МО «Дахадаевский район» в связи с передачей полномочий по культуре.

 Процент дотационности МО «Сельсовет Кищинский » на 2013 год составил 75,9 процентов.

***Анализ формирования доходной части бюджета МО сельсовет Кищинский » за 2013 год.***

В доходах уточненного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 483,4тыс. руб. или 13,6 процента, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2708,6 тыс. руб. или 76,0 процента, остатки прошлого года – 258,9 тыс. руб. или 7,3 процента, а также средства, передаваемые на осуществление первичного воинского учета 112,0 тыс. рублей или 3,1 процента.

С учетом остатков средств по дотации из районного фонда финансовой поддержки на лицевом счете поселения на 1 января 2013 года в размере 258,9

тыс. рублей исполнение доходной части сельских поселений за 2013 год составил 3061,6 тыс. рублей, в том числе дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений – 2041,7 тыс. рублей и налоговые и неналоговые доходы – 649,0 тыс. рублей, ВУС- 112,0 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения** | **Остаток дотации на 01.01.2013г.** | ВУС | **Дотации****поселениям** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **Всего доходов** |
| МО "с/с Кищинский" | 258,9 | 112,0 | 2041,7 |  649 | 3061,6 |

Анализ исполнения плана по налоговым и неналоговым доходам поселений показал следующее.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «сельсовет Кищинский » на 2013 год наибольший удельный вес составляет налог на доходы физических лиц –367,7 тыс. рублей, или 56,7 процента, земельный налог – 58,4 тыс. рублей, или 9,0 процента, налог на имущество физических лиц - 211,7 тыс. рублей, или 32,6 процента, единый сельхозналог – 11,2 тыс, рублей или 1,7 процента.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **План** | **Уточненный****план** | **Исполнение** |  | **%****Исполнения** | **Отклонение** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 238,7 | 238,7 | 367,7 |  | 154,0 | 129,0 |
| Налог на имущество физ. лиц | 211,6 |  211,6 | 211,7 |  | 100,0 |   0,1 |
| Земельный налог | 31,5 |  31,5 | 58,4 |  | 103,7^ | 26,9 |
| Единый сельхоз налог | 1,61 | 1,6 | 11,2 |  |  700 |  9,6 |
| **Итого собственные доходы:** | **483,4** | **483,4** | **649,0** |  | **134,3** |  **165,6** |

 **Финансовая помощь бюджету МО «сельсовет Кищинский» за 2013 г.**

Приложением 8 к Решению Собрания депутатов МО «Дахадаевский район» от 29 декабря 2012г № 01-06-У1-СД №3 «О районном бюджете МО «Дахадаевский район» на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.» районный фонд финансовой поддержки поселений распределен по сельским поселениям в сумме 60038,0 тыс. рублей, в том числе сельскому поселению Кищинский 2708,6 тыс. рублей, при этом исполнеие составило 2041,7 тыс. рублей, без учета дотаций в сумме 667,0 тыс. рублей переданных в связи с передачей полномочий по культуре.

 ***Анализ исполнения бюджета МО «сельсовет Кищинский » по расходам за 2013 г.***

При уточненном бюджете муниципального образования «сельсовет Кищинский » по расходам на 2013 год в сумме 3562,9 тыс. руб. кассовые расходы составили в сумме 1968,2 тыс. рублей, в том числе расходы:

* на общегосударственные вопросы -1816,2 тыс. рублей;
* ВУС - 112,0 тыс. рублей;
* на коммунальное хозяйство и благоустройство – 40,0 тыс. рублей;

В результате неполного освоения бюджетных средств расходная часть поселения не исполнена на 225 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1****Наименование** поселения | **Обшегосуда****рственные****расходы** | **Коммуналь****ное****хозяйство****и****благоустро****йство** | ВУС | **Итого****кассовые****расходы** | ..**Остаток на 01.01.2013г.****0000** |
| Кища |  1816,2 | 40,0 | 112,0 | **1968,2** | 258,9 |

 **Анализ исполнения бюджета поселения за 2013г. по расходам в развернутом виде прилагается**

|  |
| --- |
|  |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование расходов, КБК** | **Утвержденный бюджет** | **Уточненный****бюджет** | **Уточнение** | **Исполнение****(касс.расх.)** | **Отклонение исполнения от уточн. плана** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **0104** | **Администрация****Сельсовета****Кищинский** | **1600,0** | **1858,9** | 258,9 | 1816,2 | **-42,7** |
|  | **0020400/500/211** | **667,4** | **778,7** | 111,3 | **753,7** | **-25** |
|  | **0020400/500/212** | **42,0** | **42.0** | 0 | **42,0** | **0** |
|  | **0020400/500/213** | **201,6** | **249,3** | **47,7** | **249,3** | **0** |
|  | **0020400/500/221** | **0** | **0** | **0,0** | **0** | **0** |
|  | **0020400\500222** |  | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | **0020400/500/223** | **90,0** | **90,0** | **0,0** | **90.0** | **0** |
|  | **0020400/500/225** | 00 | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | **0020400/500/226** | **469,0** | **568,9** | **99,9** | 551,2 | **-17,7** |
|  | **0020400/500/290** | **60,0** | **60,0** | **,0** | **60,0** | **0** |
|  | **0020400/500/310** | **50,0** | **50,0** | **0** | **50,0** | **0** |
|  | **0020400/500/340** | **20,0** | **20,0** | 0,0 | **20,0** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5203** | **ВУС** | **112,0** | **112,0** | **0,0** | **112,0** | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0013600/500/211** | **80,6** | **80,6** | **0,0** | **80,6** | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0013600/500/213** | **24,4** | **24,4** | **0,0** | **24,4** | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0013600/500/340** | **7,0** | **7,0** | **0,0** | **7,0** | **0,0** |
| **0503** | **благоустройство ремонт дорог** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | **6000200/500/225** | 85.0 | **885,0** | **800,0** | **0.0** |  **-885** |
|  | **6000200/500/310** |  | **0** | **0** | **0** | **0,0** |
| **0503** | **организация и содержание мест захоронения** | 40.0 | **40,0** | ,0 | **40,0** | **0** |
|  | **6000400/500/340** | 40.0 | **40,0** | **,0** | **40,0** | **0** |
| **0503** | **благоустройство прочие мероприятия** | ~ | **0** | **0** | **0** | **0,0** |
|  | **6000100/500/225** | 500 | **0,0** | **-500** | **0,0** | **0** |
|  | **6000500/500/226** |  | **0** | **0** | **0** | **0,0** |
| **0801** | **Культура** | 967 | **667** | **-300** | **0,0** | **-667** |
|  | **4409900/001/251** | 667,0 | 667,0 | **0** | **0,0** | **-667** |
|  | **4409900/001/225** | 300 | **0** | -300 | **0,0** | **0** |
|  | **4409900/001/** |  | **0** | **0** | **0,0** | **0** |
|  | **Итого расходов** | 3304,0 | **3562,9** | **258,9** | **1968,2** | **-1594,7** |

 Таким образом, общий объем неисполненных расходных обязательств в 2013 году составил 927,7 тыс. рублей без расходов на содержание культуры (переданные в связи с передачей полномочий).

 Проведенной проверкой финансирования бюджетов муниципальных образований МО «Дахадаевский район» установлено следующее:

 В соответствии с Постановлением Правительства РД от 21 сентября 2010г.№343«О

 нормативах формирования расходов на содержание органов самоуправления

 муниципальных образований РД» и Приказа Минфина РД от 23 мая 2013г. №86 § 6 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований РД на 2013 год» были утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельских поселений на 2013г.

 Произведенной проверкой соблюдения установленных нормативов, допущен перерасход сверх установленного норматива в сельском поселении Кищинский на сумму 660,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование сельского поселения | УтвержденныйНорматив (в %) | Величина утвержденного норматива (в т.р. | Кассовые расходы | Отклонение |
| 1 | «Кищинский» |  36,2 | 1155,5 | 1816,2 | 660,7 |

**Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде в данном муниципальном образовании по штатному расписанию должность кассира отсутствует и в связи с этим обязанности кассира по приказу ни на кого не возложены. Касса находится у главного бухгалтера.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности по обеспечению сохранности денежных средств с лицом исполняющим обязанности кассира не заключен.

Согласно справке по движению наличных денежных средств за 2013 год и кассовой книге, остаток наличных денежных средств в кассе на начало 2013 года отсутствовал. Фактически за 2013 г. в кассу оприходовано 1435264 рубля. Расход денежных средств по кассе, согласно представленным оправдательным документам, составил 1434802 рубля. Недостача денежных средств в кассе за 2013 г. составляет 462 рубля.

Произведенной сплошной проверкой денежных средств, поступивших в кассу, выбранных по выпискам казначейства, не установлен случай не оприходования денежных средств в кассу.

В нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации № 373-П от 12.10.2011 г., установлено следующее:

В 2013г. выдано в подотчет всего 67000 рублей в том числе главе МО «сельсовет Кищинский » Магомедову А.Р. 20000 рублей по ст. 340 «Увеличение стоимости МЗ» Главой МО «сельсовет Кищинский » представлены оправдательные документы на 10050 рублей. При проверке достоверности использования подотчетной суммы установлено, что главой МО «сельсовет Кищинский » Магомедовым К.З. не представлены авансовые отчеты с приложением оправдательных документов на выполнение предусмотренных бюджетом мероприятий в частности по приобретению МЗ на сумму 9050 рублей.

Секретарю администрации МО «сельсовет Кищинский» Абдуллаеву А.З. 40000 рублей по ст.340 из средств ЖКХ на содержание мест захоронения. При проверке достоверности использования подотчетной суммы установлено, что им представлены оправдательные документы без составления авансового отчета.

Работнику ВУСа Исаевой Хадижат 3999 рублей по ст.340 «Увеличение стоимости МЗ» и работнику ВУС Курбанову Исрапилу 3001 рубль по ст.340 «Увеличение стоимости МЗ». За полученную в подотчет сумму 7000 рублей они не отчитались.

 Прием и выдача денежных средств по кассе оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами. Не ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В бухгалтерии МО «сельсовет Кищинский» денежные средства в подотчет выдаются в основном без заявления подотчетного лица, указания цели назначения аванса, сроков предоставления авансовых отчетов. Неоднократно осуществлялась выдача наличных денежных средств подотчет лицам, не отчитавшим по ранее полученным под отчет суммам наличных денег.

В администрации МО «сельсовет Кищинский » учет кассовых операций не осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1-С».

В нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации № 373-П от 12.10.2011 г., установлено следующее:

* в нарушение пункта 1.2 не установлен лимит остатка в кассе наличных денежных средств;
* в нарушение пункта 1.6 Обязанности кассира исполняются главным бухгалтером без заключения договора на исполнение обязанностей кассира и не возложив по приказу обязанности кассира.
* Лицо исполняющий обязанности кассира, с установленными ему соответствующими должностными правами и обязанностями кассира, не ознакомлено под роспись;
* в нарушение пункта 2.1 выявлены расходные кассовые ордера, в которых не указываются основания для выдачи средств из кассы, а также цель выдачи;

Учет расчетных операций с подотчетными лицами не ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1. **Проверка операций по лицевому счету, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.**

Для отражения операций по учету бюджетных средств на текущих счетах не заведены отдельные журналы операций №2 «Операции с безналичными денежными средствами».

При проверке достоверности копий выписок казначейства и соответствия записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам казначейства, кассовой книге и «Журнал-главная», наличие и соответствие первичных документов, казначейским выпискам установлено следующее:

Учет операций на счете 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» в журнале операций №2 по движению денежных средств на лицевых счетах не ведется.

 Проверка образования дебиторской и кредиторской задолженности МО «сельсовет Кищинский » по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами не представляется возможной, т.к. принятые к учету первичные учетные документы не систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и не оформляются раздельными мемориальными ордерами накопительными ведомостями.

 В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в ходе проведения проверки выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 660,7 тыс. рублей – допушенное в нарушение Постановления Правительства РД от 21 сентября 2010 г. № 343 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований РД» и Приказа Минфина РД от 23 мая 2013 г. №86 §6 «Об утверждении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований РД на 2013г.» и оплата за использование личного автотранспорта принадлежащего главе МО «сельсовет Кищинский» Магомедову А.Р. в служебных целях по приказу администрации МО «сельсовет Кищинский» за № 60 от 01.11.2013г. без установления размера оплаты в сумме - 42 тыс. рублей.

 В нарушении ст. 289 БК РФ допущен нецелевое использование бюджетных средств в сумме – 85,6 тыс. рублей допущенное как переплата по заработной плате (Абдуллаеву А. секретарю 13,2 тыс.рублей.Магомедову М.А. заместителю главы МО –23,6 тыс. рублей; Ахмедовой С специалисту МО – 11,2 тыс. рублей; Багомедову С бухгалтеру – 21,6 тыс. рублей и Магомедову Р водопроводчику16,0 тыс. рублей.

 МО «сельсовет Кищинский » за проверяемый период в соответствии с ФЗ №94 от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и ст.72 БК РФ закупки товаров без заключения государственных или муниципальных контрактов не производились.

В нарушении статьи 73 «Реестры закупок» Бюджетного кодекса РФ МО «сельсовет Кищинский » не ведется реестр закупок, осуществленный без заключения муниципальных контрактов.

**Учет и списание основных средств, материальных запасов.**

Учет основных средств и материальных ценностей в МО «сельсовет Кищинский » в проверяемом периоде не ведется в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О бухгалтерском учете» в 2012 г. в МО «сельсовет Кищинский » инвентаризация основных средств и материальных запасов не проводилась. Соответственно, отсутствуют инвентаризационные описи и сличительная ведомость результатов проведенной инвентаризации.

.Материальные ценности приобретенные секретарем администрации МО «сельсовет Кищинский» Абдуллаевым А от ИП С.Стальского района Алимова Сагиба (шлакоблок 850 шт. на 17 тыс. рублей и сетка 40 м на сумму 30 тыс. рублей Итого на сумму 47 тыс. рублей) по накладной № 48 от 26.02.14г. документально не израсходованы и в наличии отсутствуют.

**Постановка бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в МО «сельсовет Кищинский » не ведется в соответствии с инструкцией по применению 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», утвержденной приказом Минфина РФ №157н.

  **Результаты проверки:**

 1.В нарушение статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей внесение проекта решения о местном бюджете на рассмотрение в представительный орган местного самоуправления не позднее 15 ноября текущего года, проекты фактически внесены в Собрание депутатов МО «сельсовет Кищинский » 29 декабря 2012 года.

1. В нарушение статей 32, 37, 219.1, Бюджетного кодекса РФ не представлены расчеты показателей доходов бюджета муниципального образования, бюджетной росписи.

3. В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, одновременно с внесенным на рассмотрение и утверждение проектом решения о бюджете на 2013 год, администрацией сельсовета не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

* предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально- экономического развития за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития;
* пояснительная записка к проекту бюджета;

 - оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год

Согласно справке по движению наличных денежных средств за 2013 год и кассовой книге, остаток наличных денежных средств в кассе на начало 2013 года отсутствовал. Фактически за 2013 г. в кассу оприходовано 1435264 рубля. Расход денежных средств по кассе, согласно представленным оправдательным документам, составил 1434802 рубля. Недостача денежных средств в кассе за 2013 г. составляет 462 рубля.

 В нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации № 373-П от 12.10.2011 г., установлено следующее:

 В проверяемом периоде в данном муниципальном образовании по штатному расписанию должность кассира не имеется и в связи с этим обязанности кассира по приказу ни на кого не возложены. Касса находится у главного бухгалтера без оформления по приказу.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности по обеспечению сохранности денежных средств с кассиром или с лицом исполняющие обязанности кассира не заключен.

 - в нарушение пункта 1.2 не установлен лимит остатка в кассе наличных денежных средств;

* в нарушение пункта 1.6 должностное лицо, осуществляющее обязанности кассира, с установленными ему соответствующими должностными правами и обязанностями кассира, не ознакомлено под роспись;
* в нарушение пункта 2.1 выявлены расходные кассовые ордера, в которых не указываются основания для выдачи средств из кассы, а также цель выдачи;

Учет расчетных операций с подотчетными лицами не ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

 денежные средства в подотчет выдаются в основном без заявления подотчетного лица, указания цели назначения аванса, сроков предоставления авансовых отчетов.

В 2013г. выдано в подотчет всего 67000 рублей: в том числе главе МО «сельсовет Кищинский » Магомедову А.Р. 20000 рублей по ст. 340 «Увеличение стоимости МЗ» Главой МО «сельсовет Кищинский » представлены оправдательные документы на 10050 рублей. При проверке достоверности использования подотчетной суммы установлено, что главой МО «сельсовет Кищинский » Магомедовым К.З. не представлены авансовые отчеты с приложением оправдательных документов на выполнение предусмотренных бюджетом мероприятий в частности по приобретению МЗ на сумму 9050 рублей.

Секретарю администрации МО «сельсовет Кищинский» Абдуллаеву А.З. 40000 рублей по ст.340 из средств ЖКХ на содержание мест захоронения. При проверке достоверности использования подотчетной суммы установлено, что им представлены оправдательные документы без составления авансового отчета.

Работнику ВУС Исаевой Хадижат 3999 рублей по ст.340 «Увеличение стоимости МЗ» и работнику ВУС Курбанову Исрапилу 3001 рубль по ст.340 «Увеличение стоимости МЗ». За полученную в подотчет сумму 7000 рублей они не отчитались.

 Неоднократно осуществлялась выдача наличных денежных средств подотчет лицам, не отчитавшим по ранее полученным под отчет суммам наличных денег.

 В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в ходе проведения проверки выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 702,7 тыс. рублей, в том числе: 660,7 тыс. рублей – допушенное в нарушение Постановления Правительства РД от 21 сентября 2010 г. № 343 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований РД» и Приказа Минфина РД от 23 мая 2013 г. №86 §6 «Об утверждении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований РД на 2013г.» и оплата за использование личного автотранспорта принадлежащего главе МО «сельсовет Кищинский» Магомедову А.Р. в служебных целях по приказу администрации МО «сельсовет Кищинский» за № 60 от 01.11.2013г. без установления размера оплаты в сумме - 42 тыс. рублей.

 В нарушении ст. 289 БК РФ допущен нецелевое использование бюджетных средств в сумме – 85,6 тыс. рублей допущенное как переплата по заработной плате (Абдуллаеву А. секретарю 13,2 тыс .рублей. Магомедову М.А. заместителю главы МО –23,6 тыс. рублей; Ахмедовой С специалисту МО – 11,2 тыс. рублей; Багомедову С бухгалтеру – 21,6 тыс. рублей и Магомедову Р водопроводчику16,0 тыс. рублей) и ЕСН начисленную на эту зарплату в сумме 25,8 тыс.рублей.

 МО «сельсовет Кищинский » за проверяемый период в соответствии с ФЗ №94 от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и ст.72 БК РФ закупки товаров без заключения государственных или муниципальных контрактов не производились.

В нарушении статьи 73 «Реестры закупок» Бюджетного кодекса РФ МО «сельсовет Кищинский » не ведется реестр закупок, осуществленный без заключения муниципальных контрактов.

 В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О бухгалтерском учете» в 2012 г. в МО «сельсовет Кищинский » инвентаризация основных средств и материальных запасов не проводилась. Соответственно, отсутствуют инвентаризационные описи и сличительная ведомость результатов проведенной инвентаризации.

.Материальные ценности приобретенные секретарем администрации МО «сельсовет Кищинский» Абдуллаевым А от ИП С.Стальского района Алимова Сагиба (шлакоблок 850 шт. на 17 тыс. рублей и сетка 40 м на сумму 30 тыс. рублей Итого на сумму 47 тыс. рублей) по накладной № 48 от 26.02.14г. документально не израсходованы и в наличии отсутствуют.

**Специалист 1-й категории КСК**

**МО «Дахадаевски район» А.А.Алескандаров**

**Глава МО «сельсовет Кищинский » А.Р. Магомедов**

**Гл. бухгалтер администрации**

**МО «сельсовет Кищинский » С.Г.Багомедалиев**

Один экземпляр Акта на 11 стр. получил на ознакомление

 К настоящему Акту могут быть представлены письменные возражения в течении 5 рабочих дней. В случае непредставления возражений в указанный срок, они считаются отсутствующими.