# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «Баяндаевский район»

c.Баяндай 20 марта 2012г.

**АКТ №3-а**

по результатам аудиторской проверки организации финансирования и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Люры»

###### Настоящий аудиторский акт составлен аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по результатам проверки организации финансирования и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Люры» за 2011 год. Аудиторская проверка проведена в период с 7 по 17 февраля 2012 года на основании поручения председателя КСП МО «Баяндаевский район» от 07.02.2012г. №2-п, в соответствии с Решениями Думы «О Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» от 03.02.2006 года № 14-5*,*  «О заключении соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 27.12.2011г. №25/6, планом работы КСП на 2012 год.

В ходе выборочной проверки были использованы и проанализированы ряд финансовых, бухгалтерских, информационно-статистических и отчетных документов по обоснованности расходов муниципального образования «Люры» (далее по тексту «МО «Люры»), порядку финансирования и расходования бюджетных средств.

Проверка произведена с ведома главы МО «Люры», распорядителя бюджетных средств Педранова Ивана Геннадьевича, в присутствии финансиста-бухгалтера Шахаевой Ларисы Александровны.

В проверяемом периоде с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. главой МО «Люры» являлся – Педранов Иван Геннадьевич, финансистом-бухгалтером - Шахаева Лариса Александровна.

**1. Общие положения.**

Муниципальное образование «Люры» является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования «Баяндаевский район»

Муниципальное образование «Люры» наделено статусом сельского поселения законом Усть-Ордынского Бурятского автономного округа от 30.12.2004г. №67-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Аларского, Баяндаевского, Боханского, Нукутского, Осинского, Эхирит-Булагатского районов Усть-Ордынского Бурятского автономного округа».

Обеспечение исполнительно-распорядительных и контрольных функций по решению вопросов местного значения, формирование и исполнение местного бюджета, управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности согласно ст.37 Устава МО «Люры» осуществляет администрация муниципального образования «Люры» (далее администрация поселения), возглавляемая главой МО «Люры», являющаяся юридическим лицом, находящимся по адресу: 669126 Иркутская область, Баяндаевкий район, дер.Люры, ул.Горького, №2.

Администрация МО «Люры» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502003151, КПП 850201001, ОГРН 1068506001090.

Администрация поселения в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, законом Российской Федерации «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями правительства РФ, законами и иными правовыми актами Иркутской области, правовыми актами муниципального образования «Баяндаевский район», Уставом, нормативными актами поселения.

Полное наименование: администрация муниципального образования «Люры». Сокращенное наименование: Администрация МО «Люры».

Администрация поселения является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В проверяемом периоде у Администрации поселения имелся лицевой счет №03343014440 в Отделении по Баяндаевскому району УФК МФ РФ по Иркутской области для учета средств муниципального бюджета.

На 01.01.2011г. и 01.01.2012г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом от 1 декабря 2010 г. N 157н «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 (далее по тексту – Инструкция 157н), а также с рекомендациями «Положения о документах и документообороте в бухучете» (утв. приказом МФ СССР от 29.07.83г. №105), первичные бухгалтерские документы подшиты, но не пронумерованы за весь 2011 год. Учетная политика Учреждения утверждена Решением Думы МО «Люры» от 28.12.2010г. №60.

Первичные бухгалтерские документы сгруппированы по видам документов в журналах операций, операции проводились в программном комплексе «1С бухгалтерия». **Главная книга в Учреждении не ведется,** что является грубейшим нарушением п.11 части 1 Инструкции 157н.

Сплошным методом проверены кассовые и банковские операции, а также проверены действующие в 2011 году штатные расписания, годовой отчет Администрации поселения за отчетный период, авансовые отчеты.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

**за 2011 год**

Бюджет муниципального образования «Люры» утвержденный решением Думы МО «Люры» от 21.12.2010г. №56 с последующими изменениями и дополнениями, утвержден по доходам в сумме 3786,5 тыс.рублей в том числе безвозмездные поступления 3645,04 тыс.рублей и расходам в сумме 3764,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты 405,2 тыс.руб.

**3. Формирование доходной части бюджета**

 Исполнение доходной части бюджета за отчетный период составило 3786514,08 рублей или 90% к годовому назначению. Безвозмездные поступления за отчетный период поступили в размере 3645840,0 руб. или 90% от плановых сумм, из них дотации – 1314100,0 руб. или 96% к годовому назначению, субвенции – 49800,0 руб. или 100% к годовому назначению, субсидии – 1866940,0 руб., или 100%, межбюджетные трансферты – 415000,0 руб. или 100%.

Собственных доходов получено 140674,08 руб. или 96% от годового назначения.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 83261,11 руб. или 100 % от годового назначения.

 **Единый сельскохозяйственный налог** – 1145,51 руб. или 100% от годового назначения.

 **Налоги на имущество –** поступило 45451,94 руб. или 100 %от годовогоназначения.

 **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам -** поступили в сумме 2592,02 руб. или 100% от годового назначения.

  **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 5815,52 руб. или 50% от годового назначения.

**3. Расходы бюджета**

За 2011 год за счет всех видов доходов исполнение по расходам составило в сумме 3764978,66 руб. или 99,4% от объема расходов, предусмотренных решением «О бюджете на 2011 год» муниципальным образованием «Люры».

Итоги исполнения местного бюджета за 2011 год по расходам характеризуются следующими данными:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Сумма | Уд.вес в объеме расходов% |
| 01 | Общегосударственные вопросы  | 1544803,09 | 41,03 |
| 02 | Национальная оборона  | 49800,00 | 1,32 |
| 04 | Национальная экономика  | 44860,00 | 1,19 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 1208773,38 | 32,11 |
| 08 | Культура и средства массовой информации  | 824578,19 | 21,90 |
| 10 | Социальная политика | 67164,00 | 1,78 |
| 11 | Межбюджетные трансферты | 25000,00 | 0,66 |
|  | **Всего расходов** | **3764978,66** | **100** |

Расходы на заработную плату с начислениями аппарата администрации составили 1206856,62 руб., в том числе главы администрации поселения - 279428,98 руб.

По кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ) расходы муниципального образования отражены в таблице 2:

Расходы бюджета МО «Люры» по КОСГУ

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование | Сумма | в том числе по источникам: |
| Собств.доходы | Дотации район | Дотации обл. | МБТ | Субсидии | Субсидии ВУС | Субсидии на сбалансиров. | Народный бюджет |
| 211 | Заработная плата | **1394906,57** | - | 41805,92 | 498661,70 | 127392,90 | 602359,70 | 32486,40 | 92200,00 | - |
| 213 | Начисления на заработную плату | **536683,40** | 16941,00 | - | 75648,59 | 11343,19 | 421640,30 | 11110,32 | - | - |
| 221 | Услуги связи | **4161,83** | 900,00 | 1500,00 | 1761,83 | - | - | - | - | - |
| 223 | Коммунальные услуги | **214172,48** | 12166,86 | 36084,14 | 61952,32 | 101270,16 | - | - | 2699,00 | - |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | **10246,21** | 10246,21 | - | - | - | - | - | - | - |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | **5655,84** | 300,00 | 4705,84 | 650,00 | - | - | - | - | - |
| 226 | Прочие услуги | **939346,30** | 12238,39 | 28000,00 | 3050,00 | 80267,91 | - | - | - | - |
| 251 | Межбюджетные трансферты | **25000,00** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 263 | Пенсии | **67164,00** | 10000,00 | - | 53438,16 | 3725,84 | - | - | - | - |
| 290 | Прочие расходы | **50263,75** | 27346,20 | 10803,10 | 11913,40 | - | - | - | 201,00 | - |
| 310 | Приобретение основных средств | **331358,60** | - | 17000,00 | - | 82000,00 | - | - | - | 232358,60 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | **186019,68** | 29000,00 | 40101,00 | 57924,00 | 9000,00 | - | 6203,28 | - | 41641,40 |
| ВСЕГО: | **3764978,66** | **119138,66** | **180000,00** | **765000,00** | **415000,00** | **1024000,00** | **49800,00** | **95100,00** | **274000,00** |

**3.1. Кассовые и банковские операции**

При проверке банковских и кассовых операций установлено следующее. Кассовые операции в целом ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93г. №40. В соответствии с п. 32 Порядка ведения кассовых операций договор о полной материальной ответственности с бухгалтером–кассиром Шахаевой Ларисой Александровной заключен, с Порядком ведения кассовых операций ознакомлена.

Однако, в нарушение указанного Порядка, а также Инструкции 157н выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.8 Инструкции 157н расходных кассовых ордерах не указываются корреспондирующие счета, не указывается цель выдачи авансовой суммы;

- в нарушение п.10 Инструкции 157н, п.23 Порядка ведения кассовых операций допускаются не оформленные надлежащим образом исправления;

- кассовые операции одновременно оформляются и в программе «1С бухгалтерия», и вручную, вследствие чего одни и те же расходные и приходные кассовые ордеры имеют разные номера по операциям проведенным вручную и в программе «1С бухгалтерия».

 Остальные оправдательные документы по расходованию средств имеются, полученные со счетов наличные денежные средства оприходованы в кассе Учреждения своевременно и в полном объеме.

**3.2. Расчеты с подотчетными лицами.**

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено:

- в нарушение п.8 Инструкции 157н авансовые отчеты и приложения к ним не пронумерованы, отсутствуют подписи бухгалтера, а также корреспонденция счетов бухгалтерского учета;

- в нарушение п.10 Инструкции 157н допускаются не оформленные надлежащим образом исправления.

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**3.3. Расчеты по заработной плате.**

При проверке правильности расходования средств на заработную плату установлено следующее. Штатные расписания на 2011 год утверждены главой администрации МО «Люры» с месячным фондом оплаты труда главы администрации – 15565,18 рублей, аппарата администрации – 32724,30 руб., вспомогательного и обслуживающего персонала – 14338,00 рублей, согласно типовым штатам и нормативам по единой тарифной сетке.

Правильность начисления и выплаты заработной платы проверена выборочно в ходе проверки выявлено:

По начислению отпускных, заработной платы, по заполнению табеля учета рабочего времени документы ведутся в произвольной форме, что является нарушением приказа министерства финансов РФ от 15 декабря 2010г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению (далее – Инструкция 173н).

**3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами проверены выборочно. Нарушений не выявлено.

**3.5. Учет и использование материалов и основных средств.**

По основным средствам и их инвентаризации документы проверены выборочно.

В нарушение Инструкции 173н при учете основных средств отсутствуют инвентарные карточки группового учёта, опись инвентарных карточек по учёту основных средств. На основные средства ведутся инвентарные карточки устаревшего образца. Начисление амортизации при эксплуатации основных средств производится без нарушений норм амортизации. В нарушение Учетной политики, утвержденной Решением Думы МО «Люры» от 28.12.2010г. №60 инвентаризация основных средств в 2011 году не проводилась.

Нормы расходы топлива, регламентированные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р не нарушались. В тоже время **журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется**, что является нарушением пп.11, 55, 120 Инструкции 157н.

Аудитор Контрольно-счетной

палаты МО «Баяндаевский

район» Дамбуев Ю.Ф.

Главный специалист Ходоева М.А.

Глава администрации

МО «Люры» Педранов И.Г.

Финансист-бухгалтер Шахаева Л.А.