# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «Баяндаевский район»

c. Баяндай 11 апреля 2012г.

**АКТ №5-а**

по результатам аудиторской проверки исполнения бюджета муниципального образования «Хогот» за 2011 год.

Настоящий аудиторский акт составлен аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Борхоновым А.М. по результатам проверки исполнения бюджета муниципального образования «Хогот» за период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. Аудиторская проверка проведена в период с 17 января по 11 апреля 2012 года на основании поручения председателя МКУ КСП МО «Баяндаевский район» от 17.01.2012г. №1-п, в соответствии с положением «О Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» утвержденным решением Думы МО «Баяндаевский район» от 04.10.2011 года №21/5*,* в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» №12 от 27.12.2011г., 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 «Хогот» (далее по тексту «МО «Хогот»), порядку финансирования и расходования бюджетных средств.

Проверка произведена с ведома главы МО «Хогот», распорядителя бюджетных средств Ханарова Владимира Павловича, в присутствии финансиста-бухгалтера Ильиной Г.В., Зандановой Е.К.

В проверяемом периоде с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. главой МО «Хогот» являлся – с 01.01.2011г. по 04.12.2011г. Захаров Михаил Константинович, с 12.12.2011г. по Ханаров Владимир Павлович, финансистом-бухгалтером – с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. Ильина Галина Викторовна. На момент проверки финансистом-бухгалтером до 1 февраля 2012 года являлась Ильина Г.В., с 2 апреля 2012 года финансистом-бухгалтером является Занданова Е.К.

**1. Общие положения.**

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

Муниципальное образование «Хогот» 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 «Хогот» осуществляет администрация муниципального образования «Хогот» (далее администрация поселения), возглавляемая главой МО «Хогот», являющаяся юридическим лицом, находящаяся по адресу: 669133, Иркутская область, Баяндаевский район, с. Хогот, ул. Трактовая, №65.

Администрация МО «Хогот» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502003257, КПП 850201001, ОГРН 1068506003697.

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 «Хогот». Краткое наименование: Администрация МО «Хогот».

Администрация поселения обладает правами юридического лица, имеет круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В проверяемом периоде у администрации поселения имелся лицевой счет №03343014540 в Отделении по Баяндаевскому району УФК МФ РФ по Иркутской области для учета средств муниципального бюджета.

В нарушение Инструкции 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 Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н (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 не подшиты и не пронумерованы за весь 2011 год. Учетная политика Учреждения утверждена главой МО «Хогот» 31.12.2010г.

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 «Хогот» утвержденный решением Думы МО «Хогот» от 24.12.2010г. №27 с последующими изменениями и дополнениями, утвержден по доходам в сумме 5608,1 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления 5436,2 тыс. руб. и расходам в сумме 5650,0 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты 769,1 тыс. руб.

**3. Формирование доходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета за отчетный период составило 5608180,50 рублей или 100 % к годовому назначению. Безвозмездные поступления за отчетный период поступили в размере 5436200,0 руб. или 100% от плановых сумм, из них дотации – 2002000,0 руб. или 100% к годовому назначению, субвенции – 64200,0 руб. или 100% к годовому назначению, субсидии – 1705000,0 руб., или 100%, межбюджетные трансферты – 769100,0 руб. или 100%.

Собственных доходов получено 171980,50 руб. или 100 % от годового назначения.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 119600,77 руб. или 100 % от годового назначения.

**Единый сельскохозяйственный налог** – 13831,81 руб. или 100% от годового назначения.

**Налоги на имущество –** поступило 5697,75 руб. или 100 % от годового назначения.

**Земельный налог** – поступило 29128,05 или 100 % от годового назначения.

**4. Расходы бюджета**

Итоговый отчет заверенный печатью и подписью главы и бухгалтера- финансиста не представлен.

За 2011 год за счет всех видов доходов исполнение по расходам составило в сумме 5491413,74 руб. или 100 % от объема расходов, предусмотренных решением «О бюджете на 2011 год» муниципальным образованием «Хогот».

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

Таблица 1

Исполнение бюджета МО «Хогот» за 2011 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Сумма | Уд. вес в объеме расходов  % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 592337,30 | 10,8 |
| 02 | Национальная оборона | 61801,88 | 1,1 |
| 04 | Национальная экономика | 2556377,25 | 46,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 20500,00 | 0,4 |
| 08 | Культура и средства массовой информации | 2260397,31 | 41,1 |
| 10 | Социальная политика | - | - |
| 11 | Межбюджетные трансферты | - | - |
|  | **Всего расходов** | 5491413,74 | **100** |

Расходы на заработную плату с начислениями аппарата администрации составили 1221386,66 руб., в том числе главы администрации поселения – 439249,57 руб.

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

Таблица 2

Расходы бюджета МО «Хогот» по КОСГУ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2564678,87 | 19096,34 | 56809,17 | 1123915,27 | 296394,22 | 936104,78 | 46052,09 | 86107,01 | - |
| 213 | Начисления на заработную плату | 917738,56 | - | 21750,46 | 63713,52 | 51857,57 | 768895,22 | 15749,79 | - | - |
| 221 | Услуги связи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 223 | Коммунальные услуги | 142000,00 | 23969,28 | - | 67945,44 | 21839,46 | - | - | 4395,82 | - |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 205500,00 | 11592,39 | 58907,61 | 100000,00 | 35000,00 | - | - | - | - |
| 226 | Прочие услуги | 107656,84 | 23850,00 | - | - | 13300,00 | - | - | 23850,00 | 46656,84 |
| 251 | Межбюджетные трансферты | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 263 | Пенсии | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 290 | Прочие расходы | 189064,12 | 9629,00 | 143435,12 | - | 12000,00 | - | - | 24000,00 | - |
| 310 | Приобретение основных средств | 343343,16 | - | 117174,88 | 59000,00 | 33825,12 | - | - | - | 133343,16 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 1021432,19 | 75469,81 | 16253,57 | 153000,00 | 267083,63 | - | - | 79447,17 | 450000,00 |
| ВСЕГО: | | 5491413,74 | 163606,82 | 414330,81 | 1567574,23 | 731300,00 | 1705000,0 | 61801,88 | 217800,00 | 630000,00 |

**4.1. Кассовые и банковские операции**

В нарушение п. 32 Порядка ведения кассовых операций в РФ от 22 сентября 1993 года №40 (далее по тексту Порядок ведения кассовых операций) в проверяемом периоде договор о полной материальной ответственности с бухгалтером–кассиром Ильиной Галиной Викторовной не заключен.

При проверке ведения кассовых операций были выявлены следующие нарушения:

*1.* В нарушение п.8 Инструкции 157н на расходных кассовых ордерах не указываются корреспондирующие счета, на расходных документах отсутствуют подписи главного бухгалтера, кассира.

*2.* В нарушение п.10 Инструкции 157н, п.19 Порядка ведения кассовых операций в первичных кассовых документах допускаются исправления, в том числе корректирующей жидкостью.

*3.* В нарушение п. 16 Порядка ведения кассовых операций при выдаче наличных денег по платежным ведомостям за весь проверяемый период в документах дня не приложено ни одной доверенности.

По безналичному расчёту с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период не представлено ни одно платежное поручение.

**4.2.Расчеты с подотчетными лицами.**

При проверке расчетов с подотчётными лицами выявлено:

- в нарушение п.7, п.8 Инструкции 157н авансовые отчеты и приложения к ним не пронумерованы, отсутствует корреспонденция счетов бухгалтерского учета;

- в нарушение п.10 Инструкции 157н допускаются оформленные ненадлежащим образом исправления;

- в ходе проверки было установлено нецелевое использование бюджетных средств поступивших по 211 подстатье КОСГУ так по РКО № 58 от 9.06.2011г. были выплачены денежные средства Ильиной Г.В. в сумме 10218,22 руб. на приобретение продуктов питания по 340 подстатье КОСГУ, данное нецелевое использование бюджетных средств было допущено за счет средств поступивших из дотаций областного бюджета;

- следует отметить, что в нарушение п. 14. части 2 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг», а также в нарушение Указания Банка России от 20.06.2007 №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или в кассу индивидуального предпринимателя» в соответствии с которым установлен предел в размере 100000 руб., Захаровым М.К. приобретено подъемное устройство ПКУ – 0,8 стоимостью 110000 руб. 30 августа 2011г., о чем представлен авансовый отчет от 30.08.2011г. с прилагаемым к нему товарным чеком №042246 от ООО «СельхозАвто» ОГРН 1093850006634 на сумму 112900 руб. по приобретению подъемного устройство ПКУ – 0,8 стоимостью 110000 руб. и АКБ-75 стоимостью 2900 руб.;

- из полученных Захаровым О.К. по РКО №25 от 31.03.2011г. 25000 руб. по 340 подстатье КОСГУ на хозяйственные расходы и приобретение ГСМ 628,54 руб. израсходовано по 225 КОСГУ, что было установлено при проверке авансового отчета от 31.03.2011г. №4 к которому приложено оправдательных документов на 25021,46 руб., из которых 650 руб., согласно товарного чека без номера и даты и кассового чека от 15.03.2011г. ООО «Спектрон плюс» на 2160 руб., израсходовано по 225 подстатье КОСГУ, данное нецелевое использование бюджетных средств было произведено за счет собственных средств бюджета;

В результате проверки расчетов с подотчетными лицами установлена сумма нецелевого использования бюджетных средств в размере 10846,76 руб. в т.ч.: 10218,22 руб. с 211 подстатьи КОСГУ на 340 подстатью КОСГУ; 628,54 руб. с 340 подстатьи КОСГУ на 225 подстатью КОСГУ.

**4.3.Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками произведена выборочным способом. В результате проверки было установлено:

***1.*** . В результате проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками произведенных наличными деньгами:

- по выплаченным по 340 подстатье КОСГУ 30000 руб. Малгатаеву В.В. по РКО №125 от 27.09.2011г. как оплата за пиломатериал согласно договору в оправдательных документах приложен договор от 01.08.2011г. на поставку пиломатериала на котором нет подписей представителей сторон и соответствующих печатей, хотя имеется накладная от 03.08.2011г. на 30000 руб.;

- по выплаченным по 340 подстатье КОСГУ 40000 руб. Ханхаеву В.А. по РКО №124 от 27.09.2011г. как оплата за пиломатериал согласно договору от 23 сентября 2011 года в оправдательных документах прилагаются: договор от 23.09.2011г. и накладная от 23.09.2011г. на 40000 руб.;

- по выплаченным по 340 подстатье КОСГУ 5000 руб. Харахинову Б.В. по РКО №158 от 07.12.2011г. как оплата за кирпич в оправдательных документах прилагаются: договор на оказание услуги - замены электропроводки от 09 ноября 2011г. на сумму 5000 руб. и акт приема выполненных работ от 14 ноября 2011 г., следует отметить что на документах отсутствуют печати администрации МО «Хогот», в данном случае допущено нецелевое использование бюджетных средств в размере 5000 руб. с 340 подстатьи КОСГУ на 225 подстатью КОСГУ, данное нецелевое использование бюджетных средств было произведено за средств дотаций на сбалансированность бюджета;

- по выплаченным по 340 подстатье КОСГУ Житко Д.П.по РКО №170 от 22.12.2011г. 15000 руб. как оплата за услуги согласно договору по доставке материалов представлены следующие оправдательные документы: договор перевозки груза от 29.12.2011г. составленный на перевозку груза, товарные накладные на перевозимый груз и акт №17 от 29.12.2011г. свидетельствующий об оказании услуги, таким образом допущено нецелевое использование денежных средств в размере 15000 руб. выделенных по 340 подстатье КОСГУ на 222 подстатью КОСГУ, данное нецелевое использование бюджетных средств было произведено за счет средств дотаций на сбалансированность бюджета.

***2.*** В результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками произведенных безналичным способом:

-по данным заявки на кассовый расход №222 от 20.07.2011г. по денежным средствам в размере 20000 руб. перечисленных во вклад Малгатаева В.В. согласно договору №4 от 01.07.2011г. по 225 подстатье КОСГУ по акту выполненных работ №4 от 04.07.2011г. как оплата за ремонт автомобиля ГАЗ 53 не представлены оправдательные документы - указанный выше договор и акт выполненных работ;

- по данным заявки на кассовый расход №273 от 07.09.2011г. по денежным средствам в размере 15000 руб. перечисленных во вклад как оплата внештатному сотруднику Малгатаеву В.В. согласно договору №5 от 01.08.2011г. по 225 подстатье КОСГУ по акту выполненных работ №5 от 01.09.2011г. как оплата за ремонт клуба представлены следующие оправдательные документы: договор от 01.07.2010г. на 92800 руб. и акт выполненных работ от 28 июля 2010 г. на которых отсутствует подпись Главы МО «Хогот» Захарова М.К.;

- по данным заявки на кассовый расход №329 от 10.11.2011г. по денежным средствам в размере 50000 руб. перечисленных внештатному сотруднику Малгатаеву В.В. согласно договору №8 от 01.09.2011г. по 340 подстатье КОСГУ согласно счёт-фактуре №8 от 05.09.2011г. как оплата за пиломатериал в оправдательных документах приложены документы несоответствующие документам указанным в заявке на кассовый расход: договор **от 1 сентября 2011 года** на сумму 50000 руб. на поставку пиломатериала на котором отсутствует подпись Главы МО «Хогот», а также приложена счет фактура-без номера **от 23 сентября 2011г.** на сумму 50000 руб.;

- по денежным средствам перечисленным по данным заявок на кассовый расход №331 и №384 от 18.11.2011г. и 07.12.2011г. соответственно было перечислено ПСК «Современник», согласно договору №9 от 20.10.2011г. по 340 подстатье КОСГУ согласно счёт-фактуре №9 от 20.10.2011г. как оплата за пиломатериал, в общей совокупности 140000 руб. по 70000 руб. в каждой операции, а в оправдательных документах приложены договоры поставки пиломатериала №9 от 20 октября 2011г. и второй без номера от 21 ноября 2011г. и документы по приему материала: накладная без номера от 20.11.2011г. на 46000 руб. и счет-фактура без номера от 21.11.2011г. на 70000 руб., таким образом установлено, что отсутствуют оправдательные документы по приходу пиломатериала от ПСК «Современник» на сумму 24000 руб.

Таким образом, в результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками было установлено:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 20000 руб. из них: 5000 руб. с 340 на 225 подстатью КОСГУ; 15000 руб. с 340 на 222 подстатью КОСГУ;

- отсутствуют оправдательные документы на сумму 35000 руб.

**4.4. Расчеты по заработной плате.**

При проверке расчетов по заработной плате установлено следующее. Штатные расписания на 2011 год утверждены главой администрации МО «Хогот» с месячным фондом оплаты труда главы администрации – 36760,39 руб., аппарата администрации – 38507,52 руб., вспомогательного и обслуживающего персонала – 21768,60 руб.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы проверена выборочно. В результате проверки расчетов по оплате труда переплаты и недоплаты заработной платы не установлено.

В ходе проверки расчетов по заработной плате было установлено, что 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).

**4.5. 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 Приказом Главы администрации МО «Хогот» от 31.12.2010г. инвентаризация основных средств в 2011 году не проводилась.

В результате выборочной проверки было установлено, что нормы расхода 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.

**Итого в результате проведения проверки было установлено нарушений на следующие суммы:**

- нецелевое использование бюджетных средств в размере 30846,76 руб.;

- отсутствие оправдательных документов на сумму 35000 руб.

**Председатель Контрольно-счётной**

**палаты МО «Баяндаевский**

**район» Дамбуев Ю.Ф.**

**Инспектор Борхонов А.М.**

**Глава администрации**

**МО «Хогот» Ханаров В.П.**

**Финансист-бухгалтер**

**администрации МО «Хогот» Занданова Е.К.**