# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «Баяндаевский район»

c.Баяндай 24 апреля 2012г.

**АКТ №6-а**

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

###### 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 «Курумчинский» за 2011 год. Аудиторская проверка проведена в период с 9 по 20 апреля 2012 года на основании поручения председателя КСП МО «Баяндаевский район» от 07.02.2012г. №6-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 «Курумчинский» (далее по тексту «МО «Курумчинский»), порядку финансирования и расходования бюджетных средств.

Проверка произведена с ведома главы МО «Курумчинский», распорядителя бюджетных средств Сахаева Вячеслава Гавриловича, в присутствии бухгалтера Асалхановой Татьяны Викторовны, финансиста Андреевой Евгении Вячеславовны.

В проверяемом периоде с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. главой МО «Курумчинский» являлся – Сахаев Вячеслав Гаврилович, бухгалтером с 01.01.2011г. по 31.07.2011г. – Мильхеева Светлана Матвеевна, с 01.08.2011г. по настоящее время – Асалханова Татьяна Викторовна.

**1. Общие положения.**

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

Муниципальное образование «Курумчинский» 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.36 Устава МО «Курумчинский» осуществляет администрация муниципального образования «Курумчинский» (далее администрация поселения), возглавляемая главой МО «Курумчинский», являющаяся юридическим лицом, находящимся по адресу: 669127 Иркутская область, Баяндаевский район, с.Загатуй, микрорайон №1, дом 41.

Администрация МО «Курумчинский» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502003137, КПП 850201001, ОГРН 1068506001079.

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 «Курумчинский». Сокращенное наименование: Администрация МО «Курумчинский».

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 №03343014400 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 «Курумчинский» от 23.12.2010г. №15. В Учетной политике на 2011 год для ведения бухгалтерского учета предписывается руководствоваться Инструкцией 25н по бюджетному учету, данная инструкция признана утратившей силу с 1 января 2009 года, из чего можно сделать вывод, что разработку и утверждение Учетной политики проводили формально без изучения соответствующих нормативных документов.

Первичные бухгалтерские документы сгруппированы по видам документов в журналах операций, мемориальных ордерах, операции проводились вручную. **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 «Курумчинский» утвержденный решением Думы МО «Курумчинский» от 29.12.2011г. №37 с последующими изменениями и дополнениями, утвержден по доходам в сумме 5851,0 тыс.рублей в том числе безвозмездные поступления 5626,5 тыс.рублей и расходам в сумме 5833,2 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты 67,3 тыс.руб.

**3. Формирование доходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета за отчетный период составило 5851038,22 руб. или 100% к годовому назначению. Безвозмездные поступления за отчетный период поступили в размере 5626548,00 руб. или 100% от плановых сумм, из них дотации – 3091100,00 руб. или 100% к годовому назначению, субвенции – 63700,00 руб. или 100% к годовому назначению, субсидии – 1893648,00 руб., или 100%. Собственных доходов получено 224490,22 руб. или 100% от годового назначения.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 191,3 тыс.руб. или 100 % от годового назначения.

**Налог на имущество –** поступило 10,7 тыс.руб. или 100 %от годовогоназначения.

**Земельный налог** – поступило 17,9 руб. или 100% от годового назначения.

**3. Расходы бюджета**

За 2011 год за счет всех видов доходов исполнение бюджета по расходам составило в сумме 5833233,73 руб. или 100% от объема расходов, предусмотренных решением «О бюджете на 2011 год» муниципальным образованием «Курумчинский».

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 | 3321,3 | 57,0 |
| 02 | Национальная оборона | 63,7 | 1,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1319,7 | 22,6 |
| 08 | Культура и средства массовой информации | 932,9 | 16,0 |
| 10 | Социальная политика | 67,3 | 1,2 |
| 11 | Межбюджетные трансферты | 67,3 | 1,2 |
|  | **Всего расходов** | **5833,2** | **100** |

Расходы на заработную плату с начислениями аппарата администрации составили 1996536,22 руб., в том числе главы администрации поселения – 632189,40 руб.

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

Расходы бюджета МО «Курумчинский» 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 | **2058058,99** | 34736,73 | - | 1071994,18 | 134213,00 | 596755,96 | 40647,99 | 179711,13 | - |
| 213 | Начисления на заработную плату | **718284,45** | 11286,00 | - | 173066,00 | 63787,00 | 456244,04 | 13901,41 | - | - |
| 221 | Услуги связи | **-** | - | - | - | - | - |  | - | - |
| 223 | Коммунальные услуги | **228089,80** | 17158,52 | 33500,00 | 115585,27 |  | - | - | 61846,01 | - |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | **-** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | **13532,69** | - | - | - | - | - | - | 13532,69 | - |
| 226 | Прочие услуги | **906445,61** | 21672,42 | - | 14091,34 | 25693,74 | 840648,00 | - | 4340,11 | - |
| 251 | Межбюджетные трансферты | **67300,00** | - | - | - | 67300,00 | - | - | - | - |
| 263 | Пенсии | **67280,00** | - | 6000,00 | 36800,00 | - | - | - | 24480,00 | - |
| 290 | Прочие расходы | **63196,59** | 21843,37 | 16000,00 | - | - | - | - | 25353,22 | - |
| 310 | Приобретение основных средств | **1461495,00** | 63020,54 | 415000,00 | 237549,46 | 178000,00 | - | - | 48000,00 | 519925,00 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | **249550,60** | 36968,15 | - | 38913,75 | 109106,26 | - | 9150,60 | 35336,84 | 20075,00 |
| ВСЕГО: | | **5833233,73** | **206685,73** | **470500,00** | **1688000,00** | **578100,00** | **1893648,00** | **63700,00** | **392600,00** | **540000,00** |

**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 22.09.1993г. №40.

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

- в нарушение п.32 Порядка ведения кассовых операций договор о полной материальной ответственности с бухгалтером–кассиром Асалхановой Татьяной Викторовной не заключен, с Порядком ведения кассовых операций под расписку не ознакомлена;

- в нарушение п.8 Инструкции 157н расходных кассовых ордерах (далее - РКО) не указываются корреспондирующие счета;

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

- в нарушение п.7,8 Инструкции 157н, п.15 Порядка ведения кассовых операций в РКО №122 от 26.12.2011г. на сумму **5000,00** руб. нет подписи получателя, что согласно п.27 Порядка ведения кассовых операций является недостачей;

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств: по заявке на кассовый расход №215 от 02.12.2011г. было оплачено не по целевому назначению 5198,00 руб., по заявке на кассовый расход №223 от 05.12.2011г. – 870,00 руб., итого нецелевое использование бюджетных средств на сумму  **6068.00** руб.;

- по счету №3860 от 29.11.2011г. за автосцепку СА-1 и утеплитель тракторный на сумму 4570,00 руб. денежные средства перечислены дважды: заявки на кассовый расход №216 от 02.12.2011г. и №223 от 05.12.2011г.;

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.11, 218 Инструкции 157н по расчетам с подотчетными лицами ведутся мемориальные ордера, в которых отсутствуют бухгалтерские проводки и подписи исполнителя;

- в нарушение п.213 Инструкции 157н, п.11 Порядка ведения кассовых операций авансы под отчет выдаются без соответствующих заявлений, а также без полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;

- в нарушение п.7, 8 Инструкции 157н к учету принимаются авансовые отчеты без номеров, дат их представления, без подписи бухгалтера, корреспонденции счетов, а также не утвержденные главой администрации МО «Курумчинский», в ряде случаев на авансовых отчетах даже не указаны фамилии и инициалы лиц, сдавших отчеты;

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

- не соблюдаются сроки представления авансовых отчетов;

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса РФ допускается нецелевое использование бюджетных средств: по РКО №118 от 20.12.2011г. выдано под отчет Халапхановой А.Г. 17200,00 руб. на приобретение запасных частей, данные денежные средства согласно авансового отчета израсходованы на приобретение запасных частей в сумме 9000,00 руб., на услуги по ремонту и замене запасных частей, масла в сумме 8200,00 руб., нецелевое использование – 8200,00 руб., по РКО №128 от 27.12.2011г. выдано под отчет Халапхановой А.Г. 32000,00 руб. на приобретение основных средств, согласно авансового отчета средства в сумме 16408,75 были израсходованы не по целевому назначению, по РКО №135 от 27.12.2011г. выдано под отчет Халапхановой А.Г. 17000,00 руб. на приобретение основных средств, согласно авансового отчета средства в сумме 12018,00 были израсходованы не по целевому назначению, итого нецелевое расходование бюджетных средств – **36626,75** руб.

- в нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций допускаются случаи передачи подотчетных сумм от одного лица другому: по РКО №120 от 26.12.2011г. выдано Товаровой М.М. 6000,00 руб., РКО №121 от 26.12.2011г. выдано Бадуевой Т.К. 2500,00 руб., РКО №123 от 26.12.2011г. выдано Косакову А.Т. 2500,00 руб., РКО №124 от 26.12.2011г. выдано Ошороновой А.А. 6000,00 руб., РКО №125 от 26.12.2011г. выдано Федоровой Э.С. 2500,00 руб., вышеперечисленные денежные средства в сумме 19500,00 руб. были переданы Винокуровой Н.В., которая и представила авансовый отчет;

- авансовый отчет Асалхановой Т.В. на сумму 2000,00 руб. принят к учету с приложением кассовых чеков на сумму 540,00 руб. без наименования приобретенных материальных ценностей;

- к авансовым отчетам Халапхановой А.Г. за 2011 год оправдательные документы на общую сумму 86460,75 датированы январем 2012 года, хотя ни кредиторская, ни дебиторская задолженность по подотчетным лицам на 01.01.2012г. на отражена, выявлена неучтенная кредиторская задолженность по подотчетным суммам: Андреевой Е.В. - 588,20 руб., Урмаевой Н.В. – 28,00 руб., Будуевой А.И. – 191,91 руб., Винокуровой Н.В. – 5094,00 руб., всего на сумму 5902,11 руб., таким образом имеет место искажение бухгалтерской отчетности.

**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 «Курумчинский» с месячным фондом оплаты труда главы администрации – 36760,36 рублей, аппарата администрации – 609201,00 руб., технического персонала – 119508,00 руб., вспомогательного и обслуживающего персонала – 150154,50 рублей, согласно типовым штатам и нормативам по единой тарифной сетке.

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

- переплата заработной платы:

* главе администрации Сахаеву В.Г. в двух случаях: 1) в июле 2011 года начислены отпускные за 34 дня отпуска с 5 июля по 7 августа 2011 года, в то же время за август месяц заработная плата начислена в полном объеме и сделан перерасчет за июль месяц за дни отзыва из отпуска, хотя в табеле за июль эти дни не обозначены, так переплата составляет за июль 5507,74 руб., за август– 7991,39 руб. итого 13499,13 руб.; 2) за 2011 год начисление заработной платы составляет 452362,96 руб., подоходный налог начислен в сумме 54075,00 руб., к выдаче – 398287,96 руб., по документам кассы в течение года выдана заработная плата в общей сумме 403390,96 руб., переплата составила 5103,00 руб. Всего переплата по двум случаям составляет 18602,13 руб.
* управделами администрации Халапхановой А.Г.: за 2011 год начисление заработной платы составляет 186336,09 руб., подоходный налог начислен в сумме 22507,00 руб., к выдаче – 163829,09 руб., по документам кассы в течение года выдана заработная плата в общей сумме 185305,08 руб., переплата составила 21475,99 руб.
* ведущему специалисту (бухгалтеру) администрации Мильхеевой С.М.: за 2011 год начисление заработной платы составляет 104820,85 руб., подоходный налог начислен в сумме 10741,00 руб., к выдаче – 94079,85 руб., по документам кассы в течение года выдана заработная плата в общей сумме 112296,33 руб., переплата составила 18216,48 руб.
* специалисту 1 категории (бухгалтеру) администрации Асалхановой Т.В.: за 2011 год начисление заработной платы составляет 43563,20 руб., подоходный налог начислен в сумме 4753,00 руб., к выдаче – 38810,20 руб., по документам кассы в течение года выдана заработная плата в общей сумме 43809,88 руб., переплата составила 4999,68 руб.

Всего переплата заработной платы составила **63294,28** руб.

Невыплата заработной платы финансисту Андреевой Е.В.: за 2011 год начисление заработной платы составляет 72155,02 руб., подоходный налог начислен в сумме 9016,00 руб., к выдаче – 63139,02 руб., по документам кассы в течение года выдана заработная плата в общей сумме 58593,08 руб., не выплачена заработная плата в сумме **4545,94** руб.

Выявить за какие конкретно месяцы были допущены переплаты и невыплаты не представляется возможным так как в документах кассы в платежных ведомостях не указано за какие периоды выплачивались денежные средства.

По начислению 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 к проверке не представлены.

Документы по приходу и списанию материальных запасов и основных средств к проверке не представлены, между тем за 2011 год израсходовано на приобретение материальных запасов 249550,60 руб., основных средств – 1461495,00 руб.

**Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется**, что является нарушением пп.11, 55, 120 Инструкции 157н.

Председатель Контрольно-счетной

палаты МО «Баяндаевский

район» Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.

Глава администрации

МО «Курумчинский» Сахаев В.Г.

Бухгалтер Асалханова Т.В.