

## А К Т

**проверки соблюдения законодательства при формировании и исполнении бюджета Администрации сельского поселения «село Калининаул» Казбековского района, целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств выделенных в 2018 году.**

**14.08.2019 г.**

**с.Дылым**

На основании Положения о КСП МР «Казбековский район» от 28.12.2011 года за №5-62, планом работы КСП МР «Казбековский район» на 2018 год, мною, инспектором КСП МР «Казбековский район» Алибековым Р.М., была проведена проверка соблюдения законодательства при формировании и исполнении бюджета Администрации сельского поселения «село Калининаул» Казбековского района, целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств выделенных в 2018 году.

Проверка проведена с ведома главы АСП «село Калининаул» Гаджиева Гаджи Сулеймановича, в присутствии главного бухгалтера АСП «село Калининаул» Ачабаевой Умайжат Зубайриевны.

### **Общие сведения:**

Административным центром АСП «село Калининаул» является село Калининаул, Казбековского района. АСП «село Калининаул» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом принятого Собранием депутатов сельского поселения «село Калининаул», Казбековского района от 15.08.2017 года №6/11. Устав зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ по РД 22.08.2017 года за №055143102017001.

Для осуществления расчетно-кассовых операций по бюджетным средствам в Отделении Казбековского района УФК по РД открыт специальный счет №40204810200000000299.

АСП «село Калининаул» зарегистрировано в МРИ ФНС России №17 по РД, присвоен ИНН №0513003590 и КПП 051301001. Включен в государственный реестр муниципальных образований, регистрационный №1020500909681, юридический адрес: 368157 Республика Дагестан, Казбековский район, с. «Калининаул», улица Почтовая, дом 1.

Распорядителями бюджетных средств и ответственными за соблюдение финансовой дисциплины по средствам, выделенным на содержание АСП

«село Калининаул» , а также за целевое использование бюджетных средств за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах – глава АСП «село Калининаул» Гаджиев Гаджи Сулейманович.

- с правом второй подписи на всех денежных и банковских документах АСП «село Калининаул» - главный бухгалтер АСП «село Калининаул» Ачабаева Умайжат Зубайриевна.

В проверяемом периоде из бюджета АСП «село Калининаул» обслуживались следующие бюджетные учреждения:

- Глава АСП «село Калининаул».
- Аппарат администрации АСП «село Калининаул».
- Военно-учетный стол.
- Сельский дом культуры.

#### **Проверкой установлено:**

#### **Организация Бюджетного процесса в АСП «село Калининаул» Казбековского района РД**

Бюджетный процесс в АСП «село Калининаул» в целом осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ ( далее Кодекс) от 31 июля 1998 года № 145, с последующими изменениями и дополнениями, Законом РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ, Законом РД «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в РД» от 24 мая 2005 года № 23 с последующими изменениями и дополнениями, другими нормативно-правовыми актами РД, регулирующие бюджетные правоотношения.

В соответствии со статьей 5 БК РФ решение о бюджете официально опубликовано в срок и в установленном порядке.

В соответствии со статьей 174 БК РФ среднесрочный финансовый план муниципального образования разработан и утвержден. Также в соответствии со статьей 184 БК РФ установлены порядок и сроки составления проектов бюджета.

В соответствии со статьей 52 пункт 6 БК РФ проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета

и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда публикуются на сайте.

Предусмотрено было на рассмотрение и утверждение проекта решения о местном бюджете в общем объеме на сумму **7970,4** т.р., из них по собственным доходам в сумме **1163,1** т.р., в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме **87,2** т.р.
- налог на имущество физических лиц в сумме **477,0** т.р.
- земельный налог в сумме **423,9** т.р.
- единый сельскохозяйственный налог в сумме **4,0** т.р.
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества **171,0** т.р.
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов **6,5** т.р.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме **4949,8** т.р.

Субсидии в сумме **1376,1** т.р.

Субвенции в сумме **161,4** т.р.

Прочие межбюджетные трансферты в сумме **320,0** т.р.

Исполнение бюджета АСП «село Калининаул» на 2018 год составил в сумме **7985,6** т.р., в том числе по собственным доходам **1178,3** т.р.

- налог на доходы физических лиц в сумме **87,2** т.р.
- налог на имущество физических лиц в сумме **482,6** т.р.
- земельный налог в сумме **425,4** т.р.
- единый сельскохозяйственный налог в сумме **4,8** т.р.
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества **171,8** т.р.
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов **6,5** т.р.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме **4949,8** т.р.

Субсидии в сумме **1376,1** т.р.

Субвенции в сумме **161,4** т.р.

Прочие межбюджетные трансферты в сумме **320,0** т.р.

В структуре налоговых поступлений бюджета наибольший удельный вес составил налог на имущество физических лиц в сумме **482,6** т.р. или **48,3%**.

Доходная часть бюджета поселения по собственным доходам определялась в разрезе основных видов налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством РФ и законом РД « О республиканском бюджете РД за 2017 год».

## **Исполнение расходной части бюджета поселения АСП «село Калининаул» за 2018 год.**

Исполнение бюджета АСП «село Калининаул» за 2018 год в разрезе разделов подразделов, целевых статей и видов расходов характеризуются следующими показателями:

-Глава 001 ФКР 0102 ЦСР 9900010010 Вр 000- **Глава администрации**- при первоначально принятых обязательствах в сумме **538,7** т.р., уточненный план составил **538,7** т.р., исполнен в объеме **537,9** т.р., фактические расходы составили **531,9** т.р.

-Глава 001 ФКР 0104 ЦСР 9900010040 Вр 000- **Администрация** - при первоначально принятых обязательствах в сумме **1787,6** т.р., уточненный план составил **1787,6** т.р., исполнен в объеме **1787,5** т.р., фактические расходы составили **1775,1** т.р.

-Глава 001 ФКР 0203 ЦСР 9980051180 Вр 000- **ВУС** - при первоначально принятых обязательствах в сумме **161,4** т.р., уточненный план составил **161,4** т.р., исполнен в объеме **161,4** т.р., фактические расходы составили **161,4** т.р.

-Глава 001 ФКР 0500 ЦСР 000000 Вр 000- **Жилищно –коммунальное хозяйство** - при первоначально принятых обязательствах в сумме **587,2** т.р., уточненный план составил **587,2** т.р., исполнен в объеме **587,2** т.р., фактические расходы составили **550,5** т.р.

-Глава 001 ФКР 0801 ЦСР 9900008110 Вр 000- **Культура**- при первоначально принятых обязательствах в сумме **1748,9** т.р., уточненный план составил **1748,9** т.р., исполнен в объеме **1748,8** т.р., фактические расходы составили **1748,8** т.р.

-Глава 001 ФКР 1113 ЦСР 9900010113 Вр 000 - **Прочие** - при первоначально принятых обязательствах в сумме **2849,6** т.р., уточненный план составил **2849,6** т.р., исполнен в объеме **2814,2** т.р., фактические расходы составили **2740,3** т.р.

-Глава 001 ФКР 0409 ЦСР 9900004090 Вр 000 – **Прочие по нацэкономике** - при первоначально принятых обязательствах в сумме **329,1** т.р., уточненный план составил **329,1** т.р., исполнен в объеме **326,0** т.р., фактические расходы составили **326,0** т.р.

Свод кассовых расходов бюджета АСП «село Калининаул» за 2018 год составляет **3273,3** т.р., в том числе:

- ст.211 «Заработная плата» в сумме **1549,8** т.р.
- ст.213 «Начисления на оплату труда» в сумме **442,8** т.р.
- ст.221 «Услуги связи» в сумме **8,5** т.р.
- ст.223 «Коммунальные услуги» в сумме **82,0** т.р.
- ст.225 «Расходы на содержание имущества» в сумме **917,6** т.р.
- ст.226 «Прочие услуги» в сумме **45,0** т.р.
- ст.290 «Прочие расходы» в сумме **59,0** т.р.
- ст.310 «Увеличение стоимости основных запасов» в сумме **16,5** т.р.

-ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме **152,1** т.р.

На лицевом счете остаток составил **48,5** т.р. на 01.01.2019 года. Данные средства предназначены на текущие расходы АСП «село Калининаул».

### Проверка операций по лицевому счету

Выборочной проверкой поступивших средств по лицевому счету в УФК РФ по РД установлено, что в выписках банка все расходные операции отражены правильно и подтверждаются соответствующими документами.

Остаток денежных средств на лицевом счете в Отделе №23 УФК по РД в Казбековском районе подтверждается выписками и соответствует данным бухгалтерского учета.

Перечисления денежных средств со счетов подтверждаются первичными документами.

В ходе проверки были проверены документы по выполненным работам и оказанным услугам (акты приемки выполненных работ, форма №2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма №3) и другие документы по выполненным работам.

Согласно договора 1/18 от 21.02.2018 года перечислены ИП Умалаеву З.М. денежные средства в сумме **95 584** рубля за кирпич и плитку. Накладная отсутствует.

Согласно договора 82 от 18.10.2018 года перечислены ООО «Землемер» денежные средства в сумме **6 000** рублей за исправление ошибки в местоположении улиц земельного участка. Отсутствуют материалы исправления этой ошибки.

Был заключен арендный договор №1 от 11.11.2014 года с СПК «Победа». Срок действия аренды составлял 49 лет (с 11.11.2014 года по 11.11.2063 год). Арендная плата за этот период составляла **6 917 818** рублей. Имеется Акт приемки-передачи земельного участка от 11.11.2014 года с общей площадью 21078863 квадратных метров. Решением Арбитражного суда РД от 30.05.2017 года (Дело № А15-62/2017) вышеуказанный арендный договор с СПК «Победа» был расторгнут. Арбитражным судом РД принято решение взыскать с СПК «Победа» арендную плату в сумме **208 605** рублей **28** копеек. Однако решение Арбитражного суда РД не исполнено и арендная плата не взыскана с СПК «Победа».

Суммы в арендных договорах не соответствуют решению собрания депутатов СП «село Калининаул» от 21.03.2018 года. В арендных договорах

указано в одном месте земельный участок под сенокошение, а в другом месте того же договора под садоводство.

### **Соблюдение Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года №44**

Во исполнение Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, в целях совершенствования деятельности по размещению заказов путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд АСП «село Калининаул» в администрации не созданы конкурсная, котировочная, аукционная комиссии.

### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года №40, распоряжением руководителя определен круг лиц получающих денежные средства в подотчет.

### **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы**

Начисление и выплата заработной платы работникам АСП «село Калининаул» и Дома культуры обслуживаемой АСП «село Калининаул» производятся на основании табелей учета рабочего времени и штатному расписанию, утвержденному руководителями этих учреждений. В АСП «село Калининаул» и в МКУ «Дом культуры» АСП «село Калининаул» не имеются Положения о заработной плате.

В МКУ «Дом культуры» отсутствует Положение о стимулировании, не разработаны критерии стимулирующих выплат. Стимулирующие выплаты начислены произвольно.

### **Проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в АСП «село Калининаул» ведется в соответствии с планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению (для

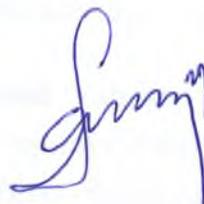
казенных учреждений) утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010 года №162-н. На день проверки программа обеспечения «1С-Бухгалтерия государственного учреждения» внедрена и установлена.

**Инспектор КСП  
МР «Казбековский район»**



**Р.М.Алибеков.**

**Глава АСП «село Калининаул»  
МР «Казбековский район»**



**Г.С.Гаджиев.**

**Главный бухгалтер  
АСП «село Калининаул»  
МР «Казбековский район»**



**М.З.Ачабаева.**