АКТ

Проверка по исполнению бюджета Курналинского сельского поселения за период с июля 2014года по 1 января 2016 года.

Проверка начата 22 января 2016 года. Проверка окончена 5 марта 2016 года. Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Глава Курналинского СП Медведев Х.А. – весь период.

Главный бухгалтер ЦБ Курналинского СП Фатхиева Г.З. – весь период.

Место нахождения Курналинского С.П.

Алексеевский муниципальный район, село Сухие Курнали, улица Школьная дом № 12.

Банки обслуживания:

ГРКЦ НБ РТ Банка России г. Казань.

Наименование счета по перечислениям:

Отделение в Алексеевском муниципальном районе, УФК по РТ.

Счет- 40204810200000250009

ИНН-1605004958

КПП- 160501001

С января 2011 года открыт счет Клиентов банка в Татарстанском региональном филиале ОАО «Россельхозбанк».

Счет-47422810999990000000

ИНН-7725114488.

КПП-165543001.

Специалист контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Шайхутдинов И.Б. совместно с Председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е. и помощником главы по вопросам противодействия коррупции Павловой Э.Н. провели проверку исполнения бюджета Курналинского сельского поселения за период с июля 2014 года 1 января 2016 года.

Централизованная бухгалтерия Курналинского сельского поселения с фактическим объемом бюджета на 2014 финансовый год по доходам в сумме 2339,4 тыс. руб. и по расходам 2334,9 тыс. руб. обсуживала 4 учреждения в том числе: Глава-1, исполком-1, ЦБ-1, СДК-1.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за период с июля 2014 финансового года по 1 января 2016 года.

За второе полугодие 2014 финансового года в Курналинском С.П. доходы составили 1476,9 тыс. руб., а расходы составили 1635,6 тыс. руб..

Исполнение бюджета по доходам представлено в таблице №1, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено по Решению Совета | Уточнено по Решению Совета | Фактическое исполнение 2015г. | Выполнение к первоначально утвержд. Плану % | Выполнение к уточнен. плану % |
| Собственные доходы, в том числе: | 124,0 | 468,6 | 479,8 | 386,9 | 102,4 |
| Налог на доходы физ. Лиц | 10,0 | 24,4 | 26,2 | 262,0 | 107,4 |
| Единый сельхоз. Налог | - | 0,8 | 0,9 | - | 112,5 |
| Налог на имущество физ. Лиц | 29,0 | 28,5 | 28,5 | 98,3 | 100,0 |
| Земельный налог | 84,0 | 271,7 | 281,0 | 334,5 | 115,6 |
| Госпошлина | 1,0 | 3,6 | 3,6 | 360,0 | 100,0 |
| Самообложение | - | 33,4 | 33,4 | - | 100,0 |
| Прочие доходы от платных услуг | - | 6,2 | 6,2 | - | 100,0 |
| Финансовая помощь физ. Лиц | - | 100,0 | 100,0 | - | 100,0 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 1448,4 | 2876,6 | 2876,6 | 198,6 | 100,0 |
| ИТОГО | 1572,4 | 3345,2 | 3356,4 | 213,5 | 100,3 |

Доходы Курналинского сельского поселения в 2015 г. по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 213,5 % и составили сумму 1784,0 тыс. руб., собственные доходы составили 386,9 % и составили 355,8 тыс. руб. безвозмездные поступления составили 198,6 % и составили 1428,2 тыс. руб..

Расходы бюджета за 2015 год

Исполнение бюджета в разрезе статей экономической классификации расходов бюджета представлено в таблице № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденное  по решению  Совета | Уточнено по Решению Совета | Факт  исполне-  ние  за 2015 г | Выполнение к утвержденному плану в % | Выполнение к уточненному плану в % |
| Оплата труда | 764,6 | 946,9 | 946,9 | 123,8 | 100,0 |
| Прочие выплаты | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 100,0 |
| Начисления на оплату труда | 230,9 | 296,8 | 296,5 | 128,4 | 100,0 |
| Услуги связи | 18,0 | 22,7 | 21,0 | 116,6 | 92,5 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | - | 110,5 | 110,5 | - | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 390,0 | 367,6 | 367,6 | 0,94 | 100,0 |
| Услуги по содержанию имущества | 30,0 | 1153,6 | 1153,6 | 3845,3 | 100,0 |
| Прочие услуги | 4,0 | 154,6 | 154,6 | 3865,0 | 100,0 |
| Прочие расходы | 91,9 | 73,5 | 73,5 | 80,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | - | 172,5 | 172,5 | - | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 37,0 | 43,4 | 43,4 | 117,3 | 100,0 |
| Всего расходов | 1572,4 | 3348,1 | 3346,1 | 212,8 | 99,9 |

Доходы выросли боле два раза, соответственно и расходы выросли более двух раз.

По коду 211 «Заработная плата» по клубам в 2014 году в октябре 5112,80 рублей и в ноябре 4930,20 рублей, всего 10043,00 рублей по ведомостям начисления заработной платы прошли начисления больничных, которые были перечислены 12.11.2014 года и 10.12.2014 года.

В течение второго полугодия 2014 года по коду 212 «Прочие выплаты» перечислено 15955,00 рублей на командировочные расходы, в 2015 году перечислено 6000,00 рублей, всего 21955,00 рублей, журнал операций по подотчетным лицам отсутствует.

Журнал операций расчеты с поставщиками и подрядчиками за весь период не сформировано полностью, отсутствует учет в разрезе с поставщиками и подрядчиками. Отсутствие такого учета не дает возможности контролировать конкретности расчетов с каждым конкретным поставщиком.

18.07.2014 года в ИП Садовникова А.А. перечислено 1000,00 рублей на заправку картриджа, в журнале операций это сумма отражена, акта выполненных работ отсутствует.

1.07.2014 года в ООО Инженерные сети перечислены 42295,80 рублей за отопление за февраль 2014 года и 22.07.2014 года перечислены 34362,38 рублей за отопление за март 2014 года, из-за отсутствия учета в разрезе поставщиков нет уверенности в правильности этих перечислений. Акт сверки нет.

Имеется ведомость потребления электроэнергии за июль 2014 года на сумму 1306,06 рублей, которая в журнал операций не включена.

29.08.2014 года в ИП Ирусланова Р.А. перечислена 50000,00 рублей по счету № 188 от 5.06.2014 года за подарки по коду 290 «Прочие расходы», в журнале операций с безналичными денежными средствами и в журнале операций с поставщиками и подрядчиками это сумма указана с 226 кода «Прочие услуги».

21.08.2014 года в журнале операций с безналичными денежными средствами и в журнале операций с поставщиками и подрядчиками указана сумма 50000,00 рублей с 260 кода «Прочие услуги», которая отсутствует по казначейским выпискам и по казначейскому учету.

22.08.2014 года перечислена сумма 50000,00 рублей на питание участников сабантуя, 29.08.2014 года в ИП Ирусланова Р.А. перечислена 50000,00 рублей по счету № 188 от 5.06.2014 года за подарки, отсутствуют протоколы проведения мероприятия, списки выручения подарков.

30.09.2014 года в журнал операций с безналичными денежными средствами по коду 211 «Оплата труда» включены суммы 4940,00 рублей и 33060,00 рублей, которые по казначейским выпискам и по казначейскому учету прошли 15.08.2014 года.

29.09.2014 года в журнал операций с безналичными денежными средствами по коду 213 «Начисления на оплату труда» включены суммы 166,00 рублей и 2047,00 рублей, которые отсутствует по казначейским выпискам и по казначейскому учету.

30.09.2014 года в журнал операций с безналичными денежными средствами по коду 213 «Начисления на оплату труда» включены суммы 8460,00 рублей, 1940,00 рублей и 1200,00 рублей, которые по казначейским выпискам и по казначейскому учету прошли 15.08.2014 года.

29.09.2014 года в журнал операций с безналичными денежными средствами по коду 213 «Начисления на оплату труда» не включена сумма 2930,00 рублей, которая по казначейским выпискам и по казначейскому учету прошла.

5.12.2014 года в ОАО Таттелеком перечислено 5000,00 рублей за услуги связи, которые отражены в журналах операции в ноябре по дате заявки на перечисление денежных средств и сразу же списаны на затраты, а должны по акту оказанных услуг.

24.12.2014 года в ИП Ирусланов Р.А. перечислено 1000,00 рублей за хоз. товары, а в журналах операции с безналичными денежными средствами и расчеты с поставщиками и подрядчиками указано ИП Садовникова А.А., документов нет.

24.12.2014 года в ЧП Ахметзянов Р.Р. перечислено 3000,00 рублей за хоз. товары, а в журналах операции с безналичными денежными средствами и расчеты с поставщиками и подрядчиками указано ИП Садовникова А.А., документы приложены ЧП Ахметзянова Р.Р.

26.12.2014 года в ИП Нуруллин Р.К. перечислено 48890,00 рублей за электро. товары, а в журналах операции с безналичными денежными средствами и расчеты с поставщиками и подрядчиками указано ИП Садовникова А.А., документы приложены ИП Нуруллин Р.К.

26.12.2014 года в ПО «Коопторг» перечислено 20000,00 рублей за хоз. товары, а в журналах операции с безналичными денежными средствами и расчеты с поставщиками и подрядчиками указана ИП Садовникова А.А., документы приложены ПО «Коопторг».

По коду 290 «Прочие расходы» перечислены 1320,21 рублей пени и штрафов в 2014 году и 748,58 рубля в 2015 году которые являются согласно, классификатора нарушений неэффективным использованием бюджетных средств, всего 2068,79 рублей.

22.12.2015 года в ЧП Ахметзянов Р.Р. перечислено 3000,00 рублей за хоз. товары, а в журналах операции с безналичными денежными средствами и расчеты с поставщиками и подрядчиками указано ИП Садовникова А.А., документы приложены ЧП Ахметзянова Р.Р.

23.12.2015 года в ОАО Таттелеком перечислено 3000,00 рублей за услуги связи, которые отражены в журналах операции в ноябре по дате заявки на перечисление денежных средств и сразу же списаны на затраты, а должны по акту оказанных услуг.

23.12.2015 года в КФХ НасыбуллинаФ.Г. перечислено 167000,00 рублей по 310 коду «Увеличение стоимости основных средств» на строительство запруда, которые не оприходованы в состав основных средств. Которые восстановлены во время проверки.

Отсутствует инвентаризация основных и материальных средств.

За время проверки перечислено 52244,00 рублей в Чистопольскую нефтебазу за топливо, учет отсутствует. Согласно статьи 38 Бюджетного Кодекса Р.Ф. является не эффективным использованием средств местного бюджета.

За проверяемый период по Курналинскому С.П. проверяющими установлено нарушений всего на общую сумму в 569888,03 рублей в том числе не эффективное использование бюджетных средств на сумму в 152244,00 рублей и бухгалтерские нарушения на сумму 417644,03 рублей. Восстановлено в бюджет не оприходованные основные средства.

Состояние бухгалтерского учета в Курналинском СП.

Бухгалтерский учет в Курналинском сельском поселении в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 402 Ф.З. от 06.12. 2011 года и инструкции по бюджетному учету за № 157-Н от 01.12. 2010 года и 162-Н от 06.12.2010 года.

Не ведется журнал операций с подотчетными лицами, журналы операций ведутся не полностью. Отсутствует учетная политика. Не проводится инвентаризация.

Специалист КСП Алексеевского муниципального района: Шайхутдинов И.Б.

Председатель КСП Алексеевского муниципального района: Сергеев В.Е.

Пом. Главы по вопросам противодействия коррупции: Павлова Э.Н.

Глава Курналинского сельского поселения: Медведев Х. А.

Главный бухгалтер сельского поселении Фатхиева Г. З

Акт составлен в 3-х экземплярах.

Один экземпляр акта получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главе Курналинского сельского поселения

Медведеву Х.А.

Представление

В соответствии с планом ревизией на 2016 год произведена плановая ревизия с 22 января по 5 марта 2016 года по исполнению бюджета Курналинского сельского поселения за период с 1 июля 2014 по 1 января 2016 года.

В ходе ревизии выявлено следующее:

1. Бухгалтерский учет в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 402 ФЗ от 06.12.2011 года и инструкции по бюджетному учету за № 157-Н от 01.12. 2010 года и 162-Н от 06.12. 2010 года.

2. Всего нарушений выявлено на сумму 569888,03 рублей.

3. Не эффективное использование средств местного бюджета выявлено в сумме 152244,00 рублей.

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

1. Принять меры по улучшению бухгалтерского учета.

2. Принять меры для более эффективного использования средств местного бюджета.

Специалист КСП Алексеевского муниципального района: Шайхутдинов И.Б.

Председатель КСП Алексеевского муниципального района: Сергеев В.Е.

Пом. Главы по вопросам противодействия коррупции: Павлова Э.Н.

05.03. 2016 года..