АКТ

Лебяжинское СП 04.08.2016г.

На основании Плана проверок бюджетных учреждений Алексеевского муниципального района РТ Контрольно-счетной палатой Алексеевского муниципального района РТ от 23.11.2015г., Председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е., специалистом контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Шайхутдиновым И.Б., приказа Финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района РТ от 19.05.2016г. №01-08/24 ведущим специалистом отдела учета и отчетности Финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Макарихиной Т.Ю., помощником главы по вопросам противодействия коррупции Павловой Э.Н., произведена совместная плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в Лебяжинском СП Алексеевского муниципального района РТ за период с 01.12.2014г. по 01.07.2016г.

Проверка начата: 4 июля 2016 года.

Проверка окончена: 4 августа 2016 года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное образование «Лебяжинское сельское поселение» Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Лебяжинского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2015 №101.

Исполнительный комитет Лебяжинского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Исполком») является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

К вопросам местного значения Поселения относятся: составление и рассмотрение проекта бюджета Поселения, утверждение и исполнение бюджета Поселения, и контроль за исполнением данного бюджета; установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения; владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения; формирование архивных фондов Поселения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Поселения услугами организаций культуры; обеспечение условий для развития на территории Поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Поселения; утверждение правил благоустройства, организация благоустройства территории Поселения; присвоение, изменение, аннулирование адресов объектам адресации; содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства; организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Поселении; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения; организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора; обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Поселения.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: село Лебяжье, село Саконы.

Административным центром Поселения является населенный пункт – село Лебяжье.

Фактический адрес Исполкома: 422901, Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, с. Лебяжье, ул. Ленина, д.33а (помещение взято в аренду).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 09.12.2008 года основной государственный регистрационный номер 1061677002860 за государственным номером 2081677059264 (серия 16 № 005668824).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 31.01.2006 года и присвоен идентификационный номер 1605004845 с кодом причины постановки на учет 160501001 (серия 16 № 006368162).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066500, ОКАТО – 92206850001, ОКТМО – 92606450, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/907 от 31.01.2006г.).

Исполком является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банковских учреждениях, печать и штампы со своим наименованием. Совет Поселения – является постоянно действующим выборным, коллегиальным представительным органом местного самоуправления. Совет Поселения подотчетен и подконтролен жителям Поселения. Глава Поселения является высшим должностным лицом Поселения, возглавляющим деятельность по осуществлению местного самоуправления на территории муниципального образования. Глава Поселения избирается Советом Поселения и является его председателем.

По состоянию на 01 июля 2016 года для ведения финансово-хозяйственной деятельности Исполкома для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ055410011-Лебяж для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 03113025850 для учета бюджетных средств (ЗАГС, Воинский учет) в отделении по Алексеевскому району УФК по РТ (в отделении НБ РТ).

Распорядителями средств Исполкома за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – Глава поселения Зверев М.Б. с 27.10.2008 г. по настоящее время.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Деминова Ю.Г. с 01.02.2007 г. по настоящее время.

Предыдущая ревизия исполнения бюджета Лебяжинского сельского поселения Алексеевского муниципального района проведена Председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е., специалистом контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Шайхутдиновым И.Б. Ревизия произведена плановая за 2013, 2014 года. Выявленные нарушения устранены.

Финансирование расходов Исполнения Поселения за проверяемый период осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Доходы бюджета в 2014 году составили 5 141 336,9 рублей, расходы 5 067 411,6 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 73 925,3 рублей.

Доходы бюджета в 2015 году составили 3 517 980,8 рублей, расходы 3 780 506,0 рублей. Бюджет дефицитный, дефицит составляет 262 525,2 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы на 01.07.2016 г. составили 1 193 895,4 рублей, расходы –1 137 687,1 рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за 2014, 2015 года и 01.07.2016 г.

В нарушение статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011года № 402-ФЗ Исполкомом не сформировано положение об учетной политике.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.07.2016 года численность сотрудников составляет 4,5 единиц (глава – 1 ед., главный бухгалтер – 1 ед., секретарь – 1 ед., техничка с.Лебяжье (СДК)– 0,5 ед., техничка с.Саконы (СДК) – 0,5 ед., кочегар с. Саконы (СДК) – 0,5 ед.).

Также в проверяемом периоде заключались договора гражданско-правового характера на услуги демонтажа и установки уличных фонарей, обкоса от травостоя обочины дороги и оказание услуг установки уличной детской площадки.

В нарушение ст.2 Федерального закона № 255-ФЗ от 29.12.2006 г., а так же п.п.2 п.3 ст.9 Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. Исполкомом в 2014 и 2015 годах производились отчисления в Государственное учреждение «Региональное отделение Фонда социального страхования РФ по РТ» страховых взносов по договорам гражданско-правового характера на общую сумму 3135,7 рублей, в том числе за 2014 год – 871,1 рублей, за 2015 год – 2264,6 рублей, что является бухгалтерским нарушением.

Также Исполкомом, в проверяемый период, за счет средств местного бюджета были оплачены пени и штрафы в общей сумме 182,3 рублей, в том числе за 2015 год – 105,7 рублей; за 2016 год – 76,6 рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений) вышеуказанные расходы следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

При проверке межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2015 год было выявлено следующее:

Привлечение средств самообложения граждан за 2015 год осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Алексеевского района РТ «О результатах местного референдума на территории Лебяжинского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» №150-р от 15.03.2015). Средства самообложения составили в общей сумме 77 000,0 рублей. Следовательно межбюджетные трансферты Республики Татарстан – 308 000 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2015 году предусмотрены:

- на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 134 973,0 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 14973рублей, средства бюджета РТ – 120 000,0 рублей;

- на содержание уличного освещения в сумме 64 188,6 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 19790,4 рублей, средства бюджета РТ – 44 398,2 рублей;

- на обкос обочин внутрипоселенческих дорог в сумме 50 000,0 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10 000,0 рублей, средства бюджета РТ – 40 000,0 рублей.

- на приобретение и установку детской площадки в сумме 60 000,0 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 12 000,0 рублей, средства бюджета РТ – 48 000,0 рублей.

На момент проверки кассовый расход составил 309 161,6 рублей, в том числе средства самообложения граждан 56 763,4 рублей, субсидии из бюджета РТ 252 398,2 рублей. Отчет произведен в полном объеме: акты на списание материальных запасов и акты выполненных работ имеются.

Проверкой правильности составления сметы доходов и расходов за проверяемый период установлено, что все выплаты произведены в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года №65н (действовавший в 2014, 2015 годах). Нарушений не выявлено.

Списание материальных ценностей за 2014, 2015 и проверяемый период 2016 года производилось в соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ, статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ. Факты хозяйственных операций: акты на списание материальных запасов и акты выполненных работ содержатся в полном объеме. Нарушений не выявлено.

По состоянию на 04.07.2016г. на балансе Исполкома состоит транспортное средство марки Chevrolet NIVA, 2014 года выпуска, государственный номер С 968 КТ 116RUS , балансовой стоимостью – 431 480 рублей.

В штатном расписании должность водителя не предусмотрена. Обязанности водителя выполняет Руководитель Исполкома Зверев Михаил Борисович.

Списание бензина производилось по путевым листам в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденного распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008г. №АМ-23-р.

В путевых листах Исполкома за проверяемый период в графе «Маршрут откуда-куда» записан маршрут «По району», «г. Казань» и т.д.. Согласно письму от 20.02.2006 г. № 03-03-04/1/129 Министерства финансов РФ, а также письму от 03.02.2005 г. № ИУ-09-22/257 Федеральной службы государственной статистики следует, что отсутствие в путевом листе информации о конкретных местах следования (описания маршрута) служебного автотранспорта, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не отражает содержание хозяйственной операции и не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях.

Вышеуказанные путевые листы не являются подтверждением обоснованности расхода ГСМ. В результате, Исполкомом за проверяемый период списано ГСМ на служебный автомобиль, без заполнения путевых листов надлежащим образом, на общую сумму 45 000 рублей, в том числе за 2014 год – 22 000 рублей, за 2015 год – 18 000 рублей, за январь-июнь 2016 года – 5 000 рублей, что согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145 ФЗ ( с последующими изменениями и дополнениями) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 42382,01 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ЗАО «Газпром межрегионгаз Казань» | 21085,68 | Авансовый платеж |
| Филиал ОАО «Татэнергосбыт» - Чистопольское отделение | 19274,25 | Авансовый платеж |
| ПАО «Таттелеком» | 1321,88 | Авансовый платеж |
| ОАО «Чистопольнефтепродукт» | 700,20 | Авансовый платеж |

Задолженностей более трех лет не имеется.

Всего за проверяемый период выявлено 4 нарушения на сумму 48 318 рублей. Из них: бухгалтерские нарушения - на сумму 3135,7 рублей рублей, неэффективное использование – на сумму 45 182,3 рублей. Расходования бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 05.09.2016 года сообщить в Финансово-бюджетную палату Алексеевского муниципального района РТ.

Председатель Контрольно- Руководитель Исполкома

счетной палаты Алексеевского Лебяжинского сельского

муниципального района РТ поселения Алексеевского

муниципального района РТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Е.Сергеев

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Б.Зверев

Специалист Контрольно- Главный бухгалтер

счетной палаты Алексеевского Исполнительного комитета

муниципального района РТ Лебяжинского сельского

поселения Алексеевского

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Б. Шайхутдинов Муниципального района РТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Г.Деминова

Ведущий специалист отдела Помощник Главы по вопросам

Учета и отчетности Финансово- противодействия коррупции

Бюджетной палаты Алексеевского Алексеевского муниципального

Муниципального района РТ района РТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Ю. Макарихина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Н.Павлова

Один экземпляр акта получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г.