АКТ

Родниковское СП 12.05.2016г.

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 08.04.2016г.. №01-08/16 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 Родниковском СП Алексеевского муниципального района РТ за период с 01.01.2014г. по 01.04.2016г.

Проверка начата: 12 апреля 2016 года.

Проверка окончена: 12 мая 2016 года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное образование «Родниковское сельское поселение» Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2015 №84.

Исполнительный комитет Родниковского 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: деревня Морд. Булак, с. Родники, деревня Тиган-Буляк, деревня Березовка.

Административным центром Поселения является населенный пункт – село Родники.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422913, Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, с. Родники, ул. Центральная, д.9.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.12.2011 года основной государственный регистрационный номер 1061677002837 за государственным номером 2111677036744 (серия 16 № 006332632).

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 1605004884 с кодом причины постановки на учет 160501001 (серия 16 № 000771304).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066473, ОКАТО – 92206875001, ОКТМО – 92606475, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/904 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 10 марта 2016 года для ведения финансово-хозяйственной деятельности Исполкома для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ055460015-Родник для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 02113085360 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 Плотников В.К. с 21.10.2005г. по 17.09.2015г., Яковлева Е.А. с 17.09.2015г. по настоящее время.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Гаврюшова С.Б. с 14.10.2003г. по настоящее время.

Предыдущая ревизия исполнения бюджета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района проведена Специалистом финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым Б.Н., совместно с председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е. Ревизия произведена внеплановая за период с июля 2013 года по сентябрь 2014 года. Нарушений не выявлено.

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

Доходы бюджета в 2014 году составили 2374,0 тыс.рублей, расходы 2166,2 тыс.рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 207,8 тыс.рублей.

Доходы бюджета в 2015 году составили 3521,9 тыс.рублей, расходы 3734,0 тыс.рублей. Бюджет дефицитный, дефицит составляет 212,1 тыс.рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы на 01.04.2016 г. составили 957,0 тыс.рублей, расходы – 482,6 тыс.рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за 2014, 2015 года и на 01.04.2016 г.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.04.2016 года численность сотрудников составляет 3,5 единиц (глава – 1 ед., главный бухгалтер – 1 ед., секретарь – 1 ед., техничка с. Родники СДК– 0,5).

Также в проверяемом периоде заключались договора гражданско-правового характера на услуги водителя.

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 3,4 тыс.рублей, в том числе за 2014 год – 2,2 тыс.рублей, за 2015 год – 0,9 тыс.рублей, за 2016 год – 0,3 тыс.рублей, что является бухгалтерским нарушением.

Также Исполкомом, в проверяемый период, за счет средств местного бюджета были оплачены пени и штрафы в общей сумме 6,5 тыс.рублей, в том числе за 2014 год – 0,1 тыс.рублей; за 2015 год – 6,3 тыс.рублей; за 2016 год – 0,04 тыс.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 2014 и 2015 года было выявлено следующее:

Привлечение средств самообложения граждан за 2014 и 2015 года осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Алексеевского района РТ «О результатах местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» №65 от 14.05.2014г.; Решение Территориальной избирательной комиссии Алексеевского района РТ «О результатах местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» №77 от 28.01.2015г.). Средства самообложения составили в общей сумме 1275,0 тыс.рублей, в том числе за 2014 год 155,0 тыс рублей – средства самообложения граждан, 620, 0 тыс.рублей – субсидии из бюджета РТ; за 2015 год 100, 0 тыс.рублей - средства самообложения граждан, 400,0 тыс.рублей - субсидии из бюджета РТ.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан были предусмотрены:

- на установку пожарного гидранта в сумме 50,0 тыс.рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10,0 тыс.рублей, средства бюджета РТ – 40,0 тыс.рублей;

- на выполнение работ по ремонту памятника воинам в сумме 143,4 тыс.рублей, в том числе средства самообложения граждан – 28,7 тыс.рублей, средства бюджета РТ – 114,7 тыс.рублей;

- на строительство колодца в сумме 148,5 тыс. рублей, в том числе средства самообложения граждан – 28,5 тыс.рублей, средства бюджета РТ – 120,0 тыс.рублей;

- на выполнение работ по ограждению кладбища в сумме 560,0 тыс. рублей, в том числе средства самообложения граждан – 112,0 тыс.рублей, средства бюджета РТ – 448,0 тыс.рублей;

- на выполнение работ по строительству нового мостового проезда и пешеходного моста в сумме 371,0 тыс. рублей, в том числе средства самообложения граждан – 74,3 тыс.рублей, средства бюджета РТ – 296,7 тыс.рублей.

Средства самообложения были израсходованы в 2015 году в общей сумме 1272,9 тыс.рублей. Остаток – 2,1 тыс.рублей. Нарушений не выявлено.

В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ, статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ к проверке не предоставлены акты о списании материальных запасов (форма-0504230) за 2014 год, а именно:

- хозяйственные товары на сумму 9,9 тыс.рублей (платежные поручения №439от 27.11.2014г., №440 от 27.11.2014г., счет-фактура №49 от 01,08,2014 г.(ИП Ирусланов Рим Альбиртович);

- хозяйственные товары на сумму 14,7 тыс.рублей (платежное поручение №224от 11.06.2014г., счет-фактура №217 от 10.06.2014г., накладная №218 от 10.06.2014 г., счет №176 от 09.06.2014г. (ИП Егоров Андрей Алексеевич);

- елочные украшения для нового года на сумму 10,0 тыс.рублей (платежное поручение №525 от 24.12.2014г., счет-фактура №20 от 20.12.2014. (ИП Ирусланов Рим Альбиртович).

Таким образом, без содержания факта хозяйственной операции, материальные ценности за 2014 год Исполкомом неправомерно списаны на расходы учреждения в общей сумме 34,6 тыс.рублей. *(исправлено во время проверки)*

Также отсутствуют акты выполненных работ:

- на периодическую проверку дымохода на сумму 1,8 тыс.рублей (платежное поручение №308 от 10.09.2015г., счет на оплату №769 от 07.09.2015г., счет-фактура №1642 от 07.09.2015 г.(ТРО «ВДПО»).

Выполненные работы в общей сумме 1,8 тыс.рублей в 2015 году также проведены неправомерно - отсутствует факт хозяйственной операции. *(исправлено во время проверки)*

По состоянию на 01.04.2016г. на балансе Исполкома состоит транспортное средство марки Лада-21214 VIN XTA 212140D2143460, 2013 года выпуска, балансовой стоимостью – 335,2 тыс.рублей.

В штатном расписании на время проверки должность водителя не предусмотрена. Обязанности водителя в 2014, 2015 годах выполнял Руководитель Исполнительного комитета Плотников Владимир Кузьмич. С 1 января по 30 февраля – Степанов Олег Григорьевич (согласно договорам гражданско-правового характера). С 1 марта и по настоящее время обязанности водителя выполняет Макртчан Гагик Нагабетович (согласно договорам гражданско-правового характера).

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 нарушение приказа Министерства транспорта №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» во многих путевых листах отсутствуют:

1. номер путевого листа;
2. сведения о сроке действия путевого листа;
3. сведения о транспортном средстве, а именно показания спидометра при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж;
4. сведения о движении горючего;
5. подпись водителя.

Также следует отметить, что во всех путевых листах Исполкома за проверяемый период в графе «Маршрут откуда-куда» записан маршрут «По поселению», «Родники-Алексеевское-Родники», «По организациям» 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.

Также в проверяемом периоде имелись случаи списания ГСМ с выездом за пределы муниципального района, что фактически является выездом в командировку. Выезды в командировку производились без оформления приказа о направлении в командировку (по форме Т-9 или Т-9а, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1), а так же командировочного удостоверения (по форме Т-10, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1), без оформления отчетов о выполненной работе в командировке. Работники при возвращении из командировки обязаны предоставлять отчет о выполненной работе в командировке, регламентируемой постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

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 110,4 тыс.рублей, в том числе за 2014 год – 42,0 тыс.рублей, за 2015 год – 58,4 тыс.рублей, за 2016 год – 10,0 тыс.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 32,3 тыс.рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ЗАО «Газпром межрегионгаз» | 7563,72 | Авансовый платеж |
| ОАО «Татэнергосбыт» | 16414,80 | Авансовый платеж |
| «Таттелеком» | 168,08 | Авансовый платеж |
| ООО «Чистопольнефтепродукт» | 8200,00 | Авансовый платеж |

Задолженностей более трех лет не имеется.

Всего за проверяемый период выявлено 7 нарушений на сумму 156,7 тыс.рублей. Из них: бухгалтерские нарушения - на сумму 39,8 тыс рублей, неэффективное использование – на сумму 116,9 тыс.рублей. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 12.06.2016 года сообщить в Финансово-бюджетную палату Алексеевского муниципального района РТ.

Председатель Контрольно- Руководитель Исполкома

счетной палаты Алексеевского Родниковского сельского

муниципального района РТ поселения Алексеевского

муниципального района РТ

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А.Яковлева

Специалист Контрольно- Главный бухгалтер

счетной палаты Алексеевского Исполнительного комитета

муниципального района РТ Родниковского сельского

поселения Алексеевского

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Б.Гаврюшова

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.