**Акт №3**

**по проверке Исполнительного комитета Большеполянского сельского поселения Алексеевского**

**муниципального района Республики Татарстан**

14.06.2018г.

На основании Плана проверок бюджетных учреждений Алексеевского муниципального района РТ Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района РТ на 2018 год, 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 21.05.2018г. №01-08/35 ведущим специалистом отдела учета и отчетности Финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Макарихиной Т.Ю., помощником главы по вопросам противодействия коррупции Демидовой А.Д., произведена совместная плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в Большеполянском СП Алексеевского муниципального района РТ за период с 01.03.2016г. по 30.04.2018г.

Проверка начата: 24 мая 2018 года.

Проверка окончена: 14 июня 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное образование «Большеполянское сельское поселение» Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Большеполянского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2015 №158.

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

В состав территории Поселения входят населенные пункты: село Большие Полянки, село Красный Баран, деревня Александровка.

Административным центром Поселения является населенный пункт – село Большие Полянки.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422914 Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, с. Большие Полянки, ул. Центральная, д.6.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 16.12.2011 года основной государственный регистрационный номер 1061677002969 за государственным номером 2111677035512 ( серия 16 № 006332451).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 31.12.2006 года и присвоен идентификационный номер 1605004852 с кодом причины постановки на учет 160501001 (серия 16 № 006332516).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066612, ОКАТО – 92206810001, ОКТМО – 92606410, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/915 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 15 июня 2018 года для ведения финансово-хозяйственной деятельности Исполкома для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ055330003-Б.Полянки для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 02113085120 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 Иванова Т.Ф. с 02.04.1986 г. по настоящее время.

- с правом второй подписи:

- с начала проверяемого периода по 30.05.2016 года Муравцева А.В.– бухгалтер Исполкома;

- с 17.05.2016 года по 04.08.2017 года Калинина И.А. – бухгалтер Исполкома

- с 15.08.2017 по 30.04.2018 года Вальщикова Г.С. – бухгалтер Исполкома (по договору);

- с 01.04.2018 года по настоящее время ставку бухгалтера сократили, обязанности бухгалтера переданы в МКУ «Бухгалтерия поселений Алексеевского муниципального района Республики Татарстан».

Предыдущая ревизия исполнения бюджета Большеполянского сельского поселения Алексеевского муниципального района проведена ведущим специалистом финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Макарихиной Т.Ю., совместно с председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е., специалистом контрольно-счетной палаты Шайхутдиновым И.Б., помощником главы по вопросам противодействия коррупции Павловой Э.Н. Ревизия произведена плановая за период с января 2014 года по февраль 2016 года. Выявленные нарушения устранены.

Настоящей проверкой установлено:

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

Доходы бюджета в 2016 году составили 4192903,95 рублей, расходы 3400354,42 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 792549,53 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы бюджета в 2017 году составили 4393099,43 рублей, расходы 3906584,03 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 486515,4 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы на 01.05.2018 г. составили 1190345,37 рублей, расходы – 1428953,21рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за 2016г., 2017г. и на 01.05.2018 г.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.03.2016 года численность сотрудников составляет 2 единицы (глава – 1 ед., секретарь – 1 ед.).

Исполкомом, в проверяемый период, за счет средств местного бюджета были оплачены пени и штрафы в общей сумме **6509,97** рублей, в том числе за 2016 год – 218,79 рублей; за 2017 год – 5771,38 рублей; за 2018 год – 519,80 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. *(неэффективное использование)*

При проверке межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2016 год было выявлено следующее:

Привлечение средств самообложения граждан **за 2016 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Алексеевского района РТ «О результатах местного референдума на территории Большеполянского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 14.03.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 827500,00 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2016 году предусмотрены:

- на строительство внутрипоселенческих дорог в сумме 677500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 135500 рублей, средства бюджета РТ – 542000 рублей;

- на установку пожарных гидрантов и подземных резервуаров запаса воды для целей пожаротушения в сумме 100000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 20000 рублей, средства бюджета РТ – 80000 рублей;

- на обслуживание внутрипоселенческих дорог в сумме 25000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 5000 рублей, средства бюджета РТ – 20000 рублей;

- на содержание полигона ТБО в сумме 25000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 5000 рублей, средства бюджета РТ – 20000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме. Кассовый расход составил 497951,10 рублей, в том числе средства самообложения граждан 30000 рублей, субсидии из бюджета РТ 467951,10 рублей.

Привлечение средств самообложения граждан **за 2017 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Алексеевского района РТ «О результатах местного референдума на территории Большеполянского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 21.11.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 650000 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2017 году предусмотрены:

- на строительство внутрипоселенческих дорог в сумме 500000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 100000 рублей, средства бюджета РТ – 400000 рублей;

- на оплату за подготовку документации для кап. ремонта ГТС (плотин) в сумме 50000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10000 рублей, средства бюджета РТ – 40000 рублей;

- на реконструкцию и содержание уличного освещения в сумме 100000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 20000 рублей, средства бюджета РТ – 80000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме. Кассовый расход составил 150000 рублей, в том числе средства самообложения граждан 30000 рублей, субсидии из бюджета РТ 120000 рублей.

В 2016 году в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года №65н, со статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» Исполкомом была произведена выплата на приобретение табличек (информационные таблички с карманами) в количестве 3 штуки: на сумму 8100 рублей (ИП Новиков П.В., товарная накладная договор №42 от 15.08.2016 года). Финансирование за вышеуказанные приобретения следовало произвести со статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств». *(бухгалтерское нарушение, исправлено во время проверки)*

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 также не предоставлены акты о списании материальных запасов (форма-0504230), а именно:

- покупка фильтра и масла для автотранспортного средства на сумму 1744,10 рублей (договор №32 от 31.05.2016 г. ИП Егоров А.А.);

- покупка занавесок на сумму 31270 рублей (договор №б/н от 11.08.2016г. ИП Гафаров М.А.)

- хозяйственные товары на сумму 9000 рублей (договор № 35 от 27.10.2016 г. ИП Ирусланов Р.А.)

- запасные части на сумму 13000 рублей (договор № 1 от 19.12.2016 г. ИП Пиценко В.Г.)

- канцелярские товары на сумму 9127,81 рублей (договор №5 от 20.12.2016г. ЧП Садовников А.А.)

- покупка счетчика на сумму 7800 рублей (договор №21 от 21.04.2017г. ИП Зубрилов А.А.)

- канцелярские товары на сумму 5084,70 рублей (договор №2 от 22.11.2017 г. ЧП Садовников А.А.)

- покупка фильтра и масла для автотранспортного средства на сумму 1508,70 рублей (договор №94 от 14.12.2017 г. ИП Егоров А.А.);

- елочные украшения на сумму 1211,59 рублей (договор №131 от 26.12.2017г. ИП Ирусланов А.А.);

- покупка светильников на сумму 48100 рублей (договор №34 от 11.09.2017г. ИП Зубрилов А.А.);

- хозяйственные товары на сумму 15000 рублей (договор №130 от 26.12.2017г. ИП Ирусланов Р.А.).

Таким образом, без содержания факта хозяйственной операции, материальные ценности Исполкомом неправомерно списаны на расходы учреждения в общей сумме **142846,9 рублей**, в том числе за 2016 год 64141,91рублей, за 2017 год – 78704,99 рублей. *(бухгалтерское нарушение, исправлено во время проверки)*

**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 предоставлен акт выполненных работ, в котором отсутствует дата отчетного периода и дата составления акта, а именно:

- содержание и текущий ремонт ГТС на сумму **30100 рублей** (по счету № 86 от 14.11.2016г., договор №33 от 11.11.2016г. с ООО «РАФ»). *(бухгалтерское нарушение, исправлено во время проверки)*

Также отсутствуют ведомости на выдачу на общую сумму 80000 рублей, из них 30000 рублей за 2016 год и 50000 рублей за 2017 год, а именно:

- продовольственных пакетов на мероприятие посвященное "Сабантую" на сумму 30000 рублей (счет№21 от 31.05.16г., договор №б/н от 28.05.2016г. с ООО «Апельсин»;

- на проведение мероприятия и выдачу подарков на сумму 50000 рублей (счет № 64 от 14.07.2017г., договор №64 от 14.07.2017г. с ИП Ирусланов Р.А.). *( бухгалтерское нарушение, исправлено во время проверки)*

По коду 223 «Коммунальные услуги» за проверяемый период с 01.03.2016 г. по 30.04.2018 г. производились выплаты в ООО «Инженерные сети» за использование теплоэнергии в общей сумме **1344608,76** рублей. Из них за проверяемый период 2016 года – 409669,39 рублей, за 2017 год – 636263,26 рублей, за проверяемый период 2018 года – 298676,11 рублей. Данные выплаты осуществлялись с нарушениями, с ООО «Инженерные сети» не составлено концессионное соглашение. Согласно 115 ФЗ «Закон о концессионных соглашениях» и классификатора нарушений (пункт 3.50), это является нарушением в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.*(нарушение в сфере управления и распоряжения государственной и муниципальной собственностью)*

По состоянию на 15.06.2018г. на балансе Исполкома состоит транспортное средство марки «Chevrolet Niva», 2016 года выпуска, государственный номер У 078 ТС 116RUS , балансовой стоимостью – 544050 рублей.

В штатном расписании должность водителя не предусмотрена. Обязанности водителя выполняет Иванов Геннадий Иванович (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 путевых листах Исполкома за проверяемый период нарушений не найдено.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 34690,91 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ЗАО «Газпром межрегионгаз» | 12844,18 | Авансовый платеж |
| ОАО «Татэнергосбыт» | 19937,15 | Авансовый платеж |
| «Таттелеком» | 1867,69 | Авансовый платеж |
| ОАО «Чистопольнефтепродукт» | 41,89 | Авансовый платеж |

Задолженностей более трех лет не имеется.

Всего за проверяемый период выявлено 17 нарушений на сумму **1612165,63 рублей**. Из них: 15 бухгалтерских нарушений - на сумму 261046,9 рублей, 1 неэффективное использование – на сумму 6509,97 рублей, 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1344608,76 рублей. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

Во время проверки устранено 15 нарушений на общую сумму **261046,9** рублей.

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 16.07.2018 года сообщить в Финансово-бюджетную палату Алексеевского муниципального района РТ.

Председатель Контрольно- Руководитель Исполкома

счетной палаты Алексеевского Большеполянского сельского

муниципального района РТ поселения Алексеевского

муниципального района РТ

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Ф. Иванова

Специалист Контрольно- Руководитель МКУ

счетной палаты Алексеевского «Бухгалтерия поселений

муниципального района РТ Алексеевского муниципального

района Республики Татарстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Б. Шайхутдинов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Сафонова

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Д. Демидова

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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.