Акт

п.г.т. Алексеевское 18.06.2018 года.

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 Демидовой А.Д. провели проверку исполнения бюджета Лебединского СП Алексеевского муниципального района Республики Татарстан за период с 1.01.2017 года до 1.05.2018 года.

Проверка начата 04.06.2018 года.

Проверка окончена 18.06.2017 года.

Муниципальное образование Лебединское СП Алексеевского муниципального района РТ наделено статусом сельского поселения, осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Советом местного самоуправления Решением № 7 от 29 июня 2005 года. Муниципальное образование Лебединское СП входит в состав Алексеевского муниципального района РТ.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Глава Лебединского СП:

Тюкарев Ю.И. – весь период.

Главный бухгалтер ЦБ Лебединского СП:

Калашникова Г.П. – до 30.04.2018 г.

Сафонова Н.В. - с 01.03.2018 г.

Алексеевский муниципальный район, село Лебедино, улица Кооперативная, дом № 3.

Банки обслуживания: ГРКЦ НБ РТ Банка России г. Казань.

Наименование счета по перечислениям: Счет - 40204810600000250010 (Отделение – НБ Республика Татарстан) БИК 049205001.

ИНН- 1605004789; КПП- 160501001. Лицевые счета: ЛБ055400010-Лебед

Централизованная бухгалтерия Лебединского сельского поселения обслуживает 6 учреждений, в том числе: Глава -1, исполком -1, ЦБ -1, СДК -1, СК-2.

Доходы бюджета в 2017 году составили 4515,1 тыс. руб., расходы 4346,7 тыс. руб., бюджет профицитный, профицит 168,4 тыс. руб..

Остаток денежных средств на счету на 10.01.2018 года 224761,14 рублей.

Денежные документы проверены за период с 1.01.2017 года до 1.05.2018 года.

Структура расходов за 2017 год. Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержден.  По решению  Совета | Уточнен.  по решению  Совета | Факт  исполне-  ние  за 2017г | Выполнение в % | |
| К утвержд.  плану | К уточнен.  плану |
| Оплата труда | 864,2 | 1137,1 | 1137,1 | 131,6 | 100 |
| Прочие выплаты | 3,0 | - | - | - | - |
| Начисления на оплату труда | 261,0 | 341,4 | 341,4 | 131,3 | 100 |
| Услуги связи | 11,0 | 18,9 | 18,9 | 171,8 | 100 |
| Транспортные услуги | 35,0 | 89,3 | 89,3 | 255,1 | 100 |
| Коммунальные услуги | 1040,5 | 992,2 | 992,2 | 95,3 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 44,0 | 320,5 | 320,5 | 728,4 | 100 |
| Прочие услуги | 27,0 | 249,7 | 249,7 | 924,8 | 100 |
| Прочие расходы | 460,3 | 525,6 | 525,5 | 114,2 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | - | 134,5 | 134,5 | - | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 85,3 | 491,4 | 491,4 | 576,1 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | - | 46,1 | 46,2 | - | 100 |
| Всего расходов | 2831,3 | 4346,7 | 4346,7 | 153,5 | 100 |

Расходы Лебединского сп в 2017 году по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 153,5 %. Фактические расходы больше на сумму 1515,4 тыс. руб. чем первоначально утвержденная сумма решением Совета. Из таблицы видно, что по сравнению с первоначальным бюджетом фактические расходы выросли почти по всем статьям, кроме коммунальных услуг. По таким статьям как увеличение стоимости основных средств и перечисление другим бюджетам бюджетной системы в первоначальном бюджете расходы не были предусмотрены.

По коду 223 «Коммунальные услуги»:

В ООО «Инженерные сети» перечислено 755952,34 руб. за 2017 год, 436193, 59 руб. за 4 мес. 2018 года, всего на сумму **1192145,93** руб. С ООО «Инженерные сети» не составлено концессионное соглашение 115 ФЗ «Закон о концессионных соглашениях». Согласно классификатора нарушений, выделяемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), это является *нарушением в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* (пункт 3.50).

Кроме этого установлено *неэффективное использование* бюджетных средств в сумме **1192145,93** руб. (согласно ст. 34 БК РФ), т.к. не установлены приборы учета тепловой энергии.

По коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

02.03.2017 г. ООО «Алексеевская МСО-ТАПС» за очистку улиц от снега и придомовой территории было перечислено **99999,90** руб., что является *неэффективным использованием* бюджетных средств, т.к. у СП имеется свой трактор, и он в данный период времени уже эксплуатировался. Также отсутствуют Транспортные накладные, что является *бухгалтерским нарушением.*

20.09.2017 года ООО «Водоканал» перечислена **49975,00** рублей за обустройство полигонов ТБО, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. *Нарушены требования заполнения первичных бухгалтерских документов.*

По коду 290 «Прочие расходы»:

- пени, недоимки, штрафы всего в сумме **3624,64** руб. из них 3162,97 руб. в 2017 г.; 461,67 руб. за 4 мес. 2018 г. – *неэффективное использование.*

- 22.12.2017 г. ИП Ирусланову Р.А. перечислено **10000,00** руб. за посуду, отсутствует Ведомость на выдачу премий в виде подарков (*бухгалтерское нарушение).*

По коду 310 «Увеличение стоимости ОС»:

Не оприходовано имущество (муз. оборудование), приобретенное 28.03.2018 г. у ИП Фролов С.Ю. на сумму **12980,00** руб., нет Акта приема-передачи. *(бухгалтерское нарушение). Во время проверки Акт приема-передачи музыкального оборудования предоставлен.*

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

26.05.2017 г. перечислено **14980,00** руб. ИП Егоров А.А. за автошины. Нет Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих замену старых автошин на новые. (согласно п.349 инстр. 157-н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г.), что относится *к бухгалтерскому нарушению*. *Во время проверки Акт предоставлен.*

Нет Заключения комиссии в Акте о списании материальных запасов от 05.09.2017 г. на сумму **99365,99** руб., перечисленных 24.08.2017 г. ООО «Водоканал» за материалы. *(бухгалтерское нарушение).*

Весь бензин списывается по путевкам для эксплуатации а/м «УАЗ», Пожарная машина, при этом а/м «Нива» используется в служебных целях без списания ГСМ. В дальнейшем привести порядок списания ГСМ в норму.

Всего нарушений на сумму 1379446,92 рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 1192145,93 руб., бухгалтерские нарушения – 187300,99 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 1295770,47 руб. Расходование средств по нецелевому назначению не установлено. Исправлено бухгалтерских нарушений на сумму 27960 руб.

Согласно классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 18.12.2014 г. все бухгалтерские нарушения относятся к нарушениям требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами, статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском законе.

Бухгалтерский учет в Лебединском сельском поселении в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 402-ФЗ от 6.12.2011 г. и инструкции по бюджетному учету № 148-Н от 30.12.2008 года.

Специалист контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района Шайхутдинов И.Б.

Председатель контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района Сергеев В.Е.

Помощник Главы по вопросам

противодействия коррупции Демидова А.Д.

Глава Лебединского

сельского поселения Тюкарев Ю.И.

Главный бухгалтер ЦБ Сафонова Н.В.

Акт составлен в 3-х экземплярах.

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

Главе Лебединского сельского поселения Тюкареву Ю.И.

Представление В соответствии с планом ревизий на 2018 год произведена плановая ревизия с 04 июня 2018года по 18 июня 2018 года по исполнению бюджета Лебединского сельского поселения за период от 1.01.2017 года по 1.05.2018 года.

В ходе ревизии выявлено следующее:

1. Бухгалтерский учет в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 402-ФЗ от 6.12.2011 г. и инструкции по бюджетному учету.

2. Всего нарушений на сумму 1379446,92 рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 1192145,93 руб., бухгалтерские нарушения – 187300,99 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 1295770,47 руб. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено. Исправлено бухгалтерских нарушений на сумму 27960 руб.

С учетом изложенного, необходимо принять следующие меры:

1. Серьезное внимание уделить к эффективному использованию бюджетных средств.
2. Заключить с ООО «Инженерные сети» Концессионное соглашение.

3. Уделить внимание к оформлению первичной бухгалтерской документации.

4. Выявленные бухгалтерские нарушения во время проверки устранить.

Специалист контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района: Шайхутдинов И.Б.

Председатель контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района: Сергеев В.Е.