Акт

п.г.т. Алексеевское 22.10.2018 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 Среднетиганского СП Алексеевского муниципального района Республики Татарстан за период с 1.01.2017 года до 1.09.2018 года.

Проверка начата 25.09.2018 года.

Проверка окончена 22.10.2018 года.

Муниципальное образование Среднетиганское 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 Среднетиганское СП входит в состав Алексеевского муниципального района РТ.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Глава Среднетиганского СП:

Зайнуллин А.Х. – весь период.

Главный бухгалтер ЦБ Лебединского СП:

Зарипова Л.Х. – до 13.06.2018 г.

Сафонова Н.В. - с 18.06.2018 г.

Алексеевский муниципальный район, село Средние Тиганы, улица Зеленая, дом № 11.

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

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

ИНН- 1605004806; КПП- 160501001. Лицевые счета: ЛБ055490019-СрТиган, ЛР055490019-СрТиган, ЛБ055490019-СовСРТиг.

Централизованная бухгалтерия Среднетиганского сельского поселения обслуживает 5 учреждений, в том числе: Глава -1, исполком -1, ЦБ -1, СДК -1, СК-1.

Доходы бюджета в 2017 году составили 3284,1 тыс. руб., расходы 4005,2 тыс. руб., бюджет дефицитный, дефицит 721,1 тыс. руб..

Остаток денежных средств на счету на 10.01.2018 года 251407,74 рублей.

Денежные документы проверены за период с 1.01.2017 года до 1.09.2018 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 | 980,4 | 1242,0 | 1242,0 | 126,7 | 100,0 |
| Прочие выплаты | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 100,0 |
| Начисления на оплату труда | 296,2 | 372,4 | 372,4 | 125,7 | 100,0 |
| Услуги связи | 16,0 | 26,0 | 26,0 | 162,5 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 839,1 | 842,4 | 842,4 | 100,4 | 100,0 |
| Услуги по содержанию имущества | 14,0 | 40,1 | 40,1 | 286,4 | 100,0 |
| Прочие услуги | 26,0 | 58,9 | 58,9 | 226,5 | 100,0 |
| Прочие расходы | 191,9 | 243,5 | 243,5 | 126,9 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0 | 957,9 | 930,9 | - | 97,2 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 74,3 | 188,0 | 188,0 | 253,0 | 100,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0 | 55,0 | 55,0 | - | 100,0 |
| Всего расходов | 2443,9 | 4032,2 | 4005,2 | 163,9 | 99,3 |

Расходы Среднетиганского сп в 2017 году по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 163,9 %. Фактические расходы больше на сумму 1561,3 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 прочих выплат и коммунальных услуг. По таким статьям как увеличение стоимости основных средств и перечисление другим бюджетам бюджетной системы в первоначальном бюджете расходы не были предусмотрены.

Расходы по состоянию на 01.09.2018 г. составили – 1839,6 тыс.руб.

По коду 223 «Коммунальные услуги»:

В ООО «Инженерные сети» перечислено 264872,63 руб. за 2017 год, 155427,99 руб. за 8 мес. 2018 года, всего на сумму **420300,62** 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 **420300,62** руб. (согласно ст. 34 БК РФ), т.к. не установлены приборы учета тепловой энергии.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **144235,74** руб. (89822,45 руб. в 2017 г. и 54413,29 руб. по состоянию на 01.09.2018 г.), (согласно ст. 34 БК РФ), за расходование электроэнергии (уличное освещение) в н.п. Нижние Тиганы (объект №6, №7) без учета измерительными приборами (счетчики).

По коду 290 «Прочие расходы»:

Оплачен штраф за невыполнение обязанностей по удержанию и перечислению налога НДФЛ по решению № 2.7-41/979 от 17.03.2017 г. в сумме **208,70** руб. (неэффективное использование).

25.12.2017 г. ООО «Эдем» перечислено **10000** руб. за наборы подарочные. Нет Протокола проведенного мероприятия. (бухгалтерское нарушение).

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

- бюджетные средства, перечисленные за ГСМ в сумме **65000,00** руб. из них 42000 руб. в 2017 г., 23000,00 руб. – 2018 г. считаются неэффективно использованными, согласно ст.34 БК РФ, т.к. в Путевые листы не являются подтверждением обоснованности расхода ГСМ из-за отсутствия в них записей об остатках ГСМ при выезде и возвращении, не фиксируются показания спидометра в начале и завершении дня.

По списанным на сумму **13682,02** руб. (2018 г.) путевые листы отсутствуют вообще. Списание ГСМ при отсутствии путевых листов является нарушением правил ведения бухгалтерского учета. В силу статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Факт неэффективности бюджетных средств, перечисленных за ГСМ, был также зафиксирован в Акте №1 от 01.03.2017 г. по результатам проверки муниципального образования «Среднетиганское сельское поселение» Финансово-бюджетной палатой Алексеевского муниципального района за период с 01.06.2015 г. по 31.01.2017 г.

- 12.04.2018 г. перечислено **8774,00** руб. ИП Егорову 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*.

Нет Акта о списании материальных запасов на сумму **3648,52** руб. за ГСМ (май 2018 г.) *(бухгалтерское нарушение).*

Нет подписей членов комиссии в Актах о списании материальных запасов от 31.05.2017, 30.06.2017 г.г. на сумму **17400,00** руб. *(бухгалтерское нарушение).*

Всего нарушений на сумму **473805,16** рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 420300,62 руб., бухгалтерские нарушения – 53504,54 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 629745,06 руб. Расходование средств по нецелевому назначению не установлено.

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 Среднетиганском 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 КСП

Алексеевского муниципального района Шайхутдинов И.Б.

Председатель КСП

Алексеевского муниципального района Сергеев В.Е.

Помощник Главы по вопросам

противодействия коррупции Демидова А.Д.

Глава Среднетиганского сп Зайнуллин А.Х.

Главный бухгалтер ЦБ Сафонова Н.В.

Акт составлен в 3-х экземплярах.

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

Главе Среднетиганского сельского поселения Зайнуллину А.Х.

Представление В соответствии с планом ревизий на 2018 год произведена плановая ревизия с 25 сентября 2018 года по 22 октября 2018 года по исполнению бюджета Среднетиганского сельского поселения за период от 1.01.2017 года по 1.09.2018 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 473805,16 рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 420300,62 руб., бухгалтерские нарушения – 53504,54 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 629745,06 руб. Расходование средств по нецелевому назначению не установлено.

С учетом изложенного, необходимо принять следующие меры:

1. Снизить неэффективное использование 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.