**Акт №5**

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

**муниципального района Республики Татарстан**

26.11.2018г.

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 24.10.2018г. №01-08/70 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 Лебяжинском СП Алексеевского муниципального района РТ за период с 01.07.2016г. по 30.09.2018г.

Проверка начата: 29 октября 2018 года.

Проверка окончена: 26 ноября 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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.

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

Административным центром Поселения является населенный пункт – село Лебяжье.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422901 Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, с. Лебяжье, ул. Центральная, д.29а.

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.).

По состоянию на 29 октября 2018 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:

- с 01.02.2007 года по 10.04.2018 года Деминова Ю.Г. – бухгалтер Исполкома

- с 11.04.2018 года по настоящее время ставку бухгалтера сократили, обязанности бухгалтера переданы в МКУ «Бухгалтерия поселений Алексеевского муниципального района Республики Татарстан».

Предыдущая ревизия исполнения бюджета Родниковского 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 июнь 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 3178687,87 рублей, расходы 3082658,80 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 96029,07 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы бюджета в 2017 году составили 4464981,82 рублей, расходы 3946327,48 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 518654,34 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы на 01.10.2018 г. составили 3240172,90 рублей, расходы – 2784003,22 рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за 2016г., 2017г. и на 01.10.2018 г.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.10.2018 года численность сотрудников составляет 3 единицы (глава – 1 ед., секретарь – 1 ед., техничка (СДК с. Лебяжье) – 0,5 ед., кочегар с. Саконы – 0,5 ед.).

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 Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №27 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 25.01.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 332500 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2016 году предусмотрены:

- на благоустройство пляжа в сумме 10000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 2000 рублей, средства бюджета РТ – 8000 рублей;

- на благоустройство и содержание внутрипоселенческих дорог в сумме 115000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 23000 рублей, средства бюджета РТ – 92000 рублей;

- на благоустройство мест захоронения в сумме 40000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 8000 рублей, средства бюджета РТ – 32000 рублей;

- на благоустройство детской площадки по ул.Ленина в сумме 100000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 20000 рублей, средства бюджета РТ – 80000 рублей;

- на содержание уличного освещения в с.Лебяжье в сумме 47500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 9500 рублей, средства бюджета РТ – 38000 рублей;

- на содержание уличного освещения в с.Саконы в сумме 20000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 4000 рублей, средства бюджета РТ – 16000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме. По израсходованным средствам предоставлен полный отчет, нарушений не найдено.

Привлечение средств самообложения граждан **за 2017 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №40 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 03.10.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 175000 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2017 году предусмотрены:

- на благоустройства пляжа в сумме 10000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 2000 рублей, средства бюджета РТ – 8000 рублей;

- на благоустройство дороги в сумме 15000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 3000 рублей, средства бюджета РТ – 12000 рублей;

- на благоустройство мест захоронения в сумме 100000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 20000 рублей, средства бюджета РТ – 80000 рублей;

- на содержание уличного освещения в сумме 50000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10000 рублей, средства бюджета РТ – 40000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме. По израсходованным средствам предоставлен полный отчет, нарушений не найдено.

Привлечение средств самообложения граждан **за 2018 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №76 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 28.09.2017г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами за первый квартал 2018 года составили в общей сумме 135000 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан за первый квартал 2018 года предусмотрены:

- на благоустройство внутрипоселенческих дорог в сумме 100000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 20000 рублей, средства бюджета РТ – 80000 рублей;

- на содержание уличного освещения в сумме 35000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 7000 рублей, средства бюджета РТ – 28000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме. По израсходованным средствам предоставлен полный отчет, нарушений не найдено.

Акты выполненных работ проверены сплошным порядком за проверяемый период. Все документы соответствуют Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ, Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ. Нарушений не найдено. Также имеются все акты на списание материальных ценностей.

По коду 223 «Коммунальные услуги» за проверяемый период с 01.07.2016 г. по 30.09.2018 г. производились выплаты в ООО «Инженерные сети» за использование теплоэнергии без измерительных приборов в общей сумме **289198,55** рублей. Из них за проверяемый период 2016 года – 57633,06 рублей, за 2017 год – 143216,56 рублей, за проверяемый период 2018 года – 88348,93 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Данные выплаты осуществлялись также без составления концессионного соглашения. 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 29.10.2018г. на балансе Исполкома стоят 2 транспортных средства:

1. марка «Chevrolet Niva», 2014 года выпуска, государственный номер С 968 КТ 116RUS , балансовой стоимостью – 431480 рублей.
2. марка «Chevrolet Niva», 2018 года выпуска, государственный номер А 206 СМ 716RUS , балансовой стоимостью – 605382 рублей.

Списание бензина по данным транспортным средствам производились 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. Нарушений не найдено. В путевых листах указаны реквизиты в соответствии с приказом Министерства транспорта №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 27512,55 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ЗАО «Газпром межрегионгаз» | 13024,49 | Авансовый платеж |
| ОАО «Татэнергосбыт» | 14090,15 | Авансовый платеж |
| ПАО «Таттелеком» | 366,51 | Авансовый платеж |
| ГСМ | 31,40 | Авансовый платеж |

Задолженностей более трех лет не имеется.

Всего за проверяемый период выявлено 2 нарушения на сумму **578397,1** **рублей**. Из них: 1 неэффективное использование – на сумму 289198,55 рублей, 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 289198,55 рублей. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

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- 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.