Акт

р.п. Алексеевское 17.02.2017 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 1.07.2015 года до 1.01.2017 года.

Проверка начата 30.01.2017 года.

Проверка окончена 17.02.2017 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.- весь период.

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 обслуживала 6 учреждений, в том числе: Глава -1, исполком -1, ЦБ -1, СДК -1, СК-2.

Доходы бюджета в 2015 году составили 5556,2 тыс. руб., расходы 4744,4 тыс. руб., бюджет профицитный, профицит 811,8 тыс. руб..

Доходы бюджета в 2016 году составили 4880,0 тыс. руб., расходы 5829,8 тыс. руб., бюджет дефицитный, дефицит составляет 949,8 тыс. рублей. Остаток денежных средств на счету на 1.01.2016 года 1006, 1 тыс. рублей и на 1.01.2017 года 56,4 тыс. рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за период с 1.07.2015 года до 1.01.2017 года.

Структура расходов за 2016 год. Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержден.  По решению  Совета | Уточнен.  по решению  Совета | Факт  исполне-  ние  за 2014г | Выполнение в % | |
| К утвержд.  плану | К уточнен.  плану |
| Оплата труда | 861,0 | 1077,8 | 1077,8 | 125,2 | 100 |
| Прочие выплаты | 3,0 | - | - | - | - |
| Начисления на оплату труда | 260,0 | 322,9 | 322,9 | 124,2 | 100 |
| Услуги связи | 11,0 | 21,8 | 21,8 | 198,2 | 100 |
| Транспортные услуги | 35,0 | 61,2 | 61,1 | 174,6 | 99,8 |
| Коммунальные услуги | 1010,3 | 898,0 | 898,0 | 88,9 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 42,0,0 | 394,3 | 394,3 | 938,8 | 100 |
| Прочие услуги | 4,0 | 66,1 | 66,1 | 1652,5 | 100 |
| Прочие расходы | 453,2 | 442,9 | 442,8 | 97,7 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | - | 1542,7 | 1542,7 | - | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 85,5 | 502,6 | 502,6 | 587,8 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | - | 499,6 | 499,6 | - | 100 |
| Всего расходов | 2765,0 | 5829,9 | 5829,7 | 210,8 | 100 |

Расходы Лебединского сп в 2016 году по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 210,8 %. Фактические расходы больше на сумму 3064,7 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 и прочих расходов. По таким статьям как увеличение стоимости основных средств и перечисление другим бюджетам бюджетной системы в первоначальном бюджете расходы не были предусмотрены.

23.07.2015 года ООО «Водоканал» перечислена 67719,00 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

19.08.2015 года ООО «РАФ» перечислена 86250,00 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

16.11.2015 года ООО «Полигон» перечислена 56865,46 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

25.12.2015 года ООО «Водоканал» перечислена 12056,00 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

По коду 223 «Коммунальные услуги»: неэффективное использование бюджетных средств (согласно ст.34 БК РФ) в сумме 39490,16 руб. – использование электроэнергии без измерительных приборов (счетчиков) за проверяемый период, 2015 году с 1.07 до 1.01.2016 года 17176,80 рублей и 2016 году с 1.01 по 1.09.2016 года 22313,36 рублей. С сентября 2016 года оплата производится по показаниям приборов учета.

9.06.2016 года ООО «Водоканал» перечислена 91975,00 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

29.09.2016 года ООО «РАФ» перечислена 51000,00 рублей за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

15.11.2016 года ООО «РАФ» перечислена 99000,00 рублей за выполненные работы, 23.11.2016 года 31900,00 рублей тоже за выполненные работы, в акте выполненных работ не указаны дата составления актов выполненных работ и период выполнения работ. Нарушены требования заполнения требования первичных бухгалтерских документов.

По товарной накладной № чи 00009463 от 11.11.2016 года от ОАО «Чистопольнефтепродукт» получена дизельное топливо на сумму 37707,74 рублей, которые не отражены в журнале операций 04 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за ноябрь. Нарушены требования заполнения требования бухгалтерских документов.

По товарной накладной № 601 от 26.10.2016 года от ИП Егоров Андрей Алексеевич получена масла на сумму 5253,70 рублей, которые не отражены в журнале операций 04 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за ноябрь. Нарушены требования заполнения требования бухгалтерских документов.

Всего нарушений на сумму 547317,06 рублей. Из них: бухгалтерские нарушения – 507826,90 руб., которые в ходе проверки были исправлены, неэффективное использование 39490,16 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, часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском законе.

Состояние бухгалтерского учета в Лебединском сельском поселении. Бухгалтерский учет в Лебединском сельском поселении в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 129 ФЗ от 21.11.1996 года 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

сельского поселения: Калашникова Г.П.

Акт составлен в 3-х экземплярах.

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

Главе Лебединского сельского поселения Тюкареву Ю.И.

Представление В соответствии с планом ревизий на 2017 год произведена плановая ревизия от 30 января 2017 года по 17 февраля 2017 года по исполнению бюджета Лебединского сельского поселения за период от 1.07.2015 года по 1.01.2017 года.

В ходе ревизии выявлено следующее:

1. Бухгалтерский учет в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 129 ФЗ от 21.11.1996 года и инструкции по бюджетному учету.

2. Всего нарушений на сумму 547317,06 рублей. Из них: бухгалтерские нарушения – 507826,90 руб., неэффективное использование 39490,90 руб.. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

С учетом изложенного, необходимо принять следующие меры:

1. Серьезное внимание уделить к эффективному использованию бюджетных средств.

2. Уделить должное внимание к оформлению первичной бухгалтерской документации, а также к расчетам.

3. 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.

17.02.2017.