Акт

п.г.т. Алексеевское 10.02.2021 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района РТ Шайхутдинов И.Б., совместно с помощником главы Алексеевского муниципального района РТ по вопросам противодействия коррупции Демидовой А.Д. провели проверку исполнения бюджета муниципального образования Среднетиганского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан (далее – «Поселение») за период с 1.09.2018 года по 31.12.2020 года.

Проверка начата 18.01.2021 года.

Проверка окончена 10.02.2021 года.

Муниципальное образование Среднетиганское сельское поселение Алексеевского муниципального района РТ наделено статусом сельского поселения, осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Советом местного самоуправления Решением № 140 от 08 июня 2015 года. Муниципальное образование Среднетиганское сельское поселение входит в состав Алексеевского муниципального района РТ.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Зайнуллин А.Х. – глава Среднетиганского сельского поселения до 12.08.2019 г.

Камалова Э.М. – и.о. Главы Среднетиганского сельского поселения с 12.08.2019 г. (Решение Среднетиганского Совета сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №108 от 07.08.2019 г.)

Хаматвалиев И.К. – Глава Среднетиганского сельского поселения и Руководитель Исполнительного комитета Среднетиганского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ с 17.09.2020 г. (Решение Совета Среднетиганского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №1 от 17.09.2020 г., Решение Совета Среднетиганского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №3 от 17.09.2020 г. )

МКУ «Бухгалтерия поселений Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» – с 18.06.2018 года по настоящее время (Распоряжение Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района РТ №71-р от 22.02.2018 г.)

В состав территории Поселения входят населенные пункты: с. Средние Тиганы, с. Нижние Тиганы.

Юридический и фактический адрес: 422912 РТ, Алексеевский муниципальный район, с.Средние Тиганы, ул.Зеленая, д. 11.

ИНН-1605004806; КПП-160501001.

Для учета бюджетных средств в ТОДК МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ) открыт лицевой счет: ЛБ055490019.

МКУ «Бухгалтерия поселений Алексеевского муниципального района РТ» по Поселению обслуживает 4 учреждений, в том числе: Глава -1, исполком -1, СДК -2.

Денежные документы проверены за период с 1.09.2018 по 31.12.2020 г.г.

Остаток денежных средств на счету на 01.01.2021 года 350932,02 рублей.

Доходы бюджета с 01.09.2018 г. по 31.12.2018 г. составили – 2258,1 тыс. руб., расходы - 2498,3 тыс. руб.

Доходы бюджета в 2019 году составили 4614,2 тыс. руб., расходы 4626,2 тыс. руб., бюджет дефицитный, дефицит 12,0 тыс. руб.

Структура расходов за 2019 год. Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержден.  по решению  Совета | Уточнен.  по решению  Совета | Факт  исполне-  ние  за 2019г | Выполнение в % | |
| К утвержд.  плану | К уточнен.  плану |
| Оплата труда, 211 | 1311,9 | 1235,4 | 1235,4 | 94,2 | 100 |
| Прочие выплаты, 212 | 3,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Начисления на оплату труда, 213 | 396,2 | 426,4 | 363,8 | 91,8 | 84,7 |
| Услуги связи, 221 | 12,0 | 34,5 | 34,5 | 287,5 | 100 |
| Коммунальные услуги, 223 | 873,2 | 866,4 | 856,8 | 98,1 | 98,9 |
| Услуги по содержанию имущества, 225 | 14,0 | 1237,1 | 1233,6 | 8811,4 | 99,7 |
| Прочие услуги, 226 | 26,0 | 86,5 | 86,5 | 332,7 | 100 |
| Прочие расходы, 290 | 174,9 | 195,0 | 195,0 | 111,5 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств, 310 | 0,0 | 157,5 | 157,5 | 0 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов, 340 | 74,4 | 156,1 | 152,6 | 205,1 | 97,6 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ, 251 | 39,9 | 310,4 | 310,4 | 777,9 | 100 |
| Всего расходов | 2925,5 | 4705,4 | 4626,2 | 158,1 | 98,3 |

Расходы Среднетиганского сельского поселения в 2019 году по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 158,1 %. Фактические расходы больше на сумму 1700,7 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 оплаты труда, начислений на оплату труда, прочих выплат и коммунальных услуг. По таким статьям как увеличение стоимости основных средств в первоначальном бюджете расходы не были предусмотрены.

Доходы бюджета в 2020 году составили 6933,7 тыс. руб., расходы 6597,2 тыс. руб., бюджет дефицитный, дефицит 336,5 тыс. руб.

Структура расходов за 2020 год. Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержден.  По решению  Совета | Уточнен.  по решению  Совета | Факт  исполне-  ние  за 2020г | Выполнение в % | |
| К утвержд.  плану | К уточнен.  плану |
| Оплата труда | 768,7 | 1387,3 | 1305,4 | 169,8 | 94,1 |
| Прочие выплаты | 3,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Начисления на оплату труда | 232,5 | 409,2 | 393,4 | 169,2 | 96,1 |
| Услуги связи | 12,0 | 30,3 | 30,3 | 252,5 | 100 |
| Коммунальные услуги | 890,7 | 803,5 | 803,5 | 90,2 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 14,0 | 2719,2 | 2719,2 | 19422,8 | 100 |
| Прочие услуги | 28,0 | 324,1 | 324,1 | 1157,5 | 100 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме 266 | 0 | 1,2 | 1,2 | 0 | 100 |
| Прочие расходы | 208,9 | 190,5 | 190,5 | 91,2 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0 | 667,2 | 667,2 | 0 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 64,0 | 102,1 | 102,1 | 159,5 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 55,1 | 60,1 | 60,1 | 109,1 | 100 |
| Всего расходов | 2276,5 | 6694,9 | 6597,2 | 289,8 | 98,5 |

Расходы Среднетиганского сельского поселения в 2020 году по сравнению с первоначально утвержденной сметой по Решению Совета составили 289,8 %. Фактические расходы больше на сумму 4320,7 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, прочих расходов. По таким статьям как увеличение стоимости основных средств, социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме, в первоначальном бюджете расходы не были предусмотрены.

По коду 223 «Коммунальные услуги»:

В ООО «Инженерные сети» перечислено 112076,2 руб. за проверяемый период 2018 года, 283792,83 руб. за 2019 год, 282466,32 руб. за 2020 год, всего на сумму **678335,35** 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 **678335,35** руб. (согласно ст. 34 БК РФ), т.к. не установлены приборы учета тепловой энергии.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств (согласно ст.34 БК РФ) в сумме 37646,3 руб. за проверяемый период 2018 г., за 2019 год – 98547,53 руб., за 2020 год – 87104,58 руб. Всего на сумму **223298,41** руб. – использование электроэнергии (уличное освещение) в н.п. Нижние Тиганы без учета измерительными приборами (счетчиков) за проверяемый период.

По коду 290 «Прочие расходы»:

Оплачен административный штраф за не предоставление в установленный срок декларацию безопасности гидротехнического сооружения инженерной защиты от затопления и подтопления, согласно постановления № 43-20-2018-1746 от 15.11.2018 г. в сумме **20000,00** руб. (неэффективное использование).

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

Договор на поставку товара (продукции) №22 от 01.12.2018 г. составлен неграмотно. В преамбуле отсутствует ФИО лица, именуемого «Покупатель». Ассортимент (список) товара отсутствует, сроки поставки не указаны. На основании этого договора 19.12.2018 г. перечислены бюджетные средства в сумме **11240,00** руб. за электротовары. Ошибки в договоре могут привести к спору по фактическим обстоятельствам дела, к трудностям доказывания верной информации и неблагоприятным последствиям для сторон. *(бухгалтерское нарушение). (Исправлено во время проверки).*

Распоряжение от 07.08.2019 г. №60/1 ИК Среднетиганского сп «О создании комиссии по ИК Среднетиганского СП» для осуществления целей контроля за сохранностью основных средств и материальных запасов, и обоснования их списания, составлен без учета Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС (Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г.№ 91н). Распоряжение №70/1 от 17.01.2020 г. актуализировано.

В Актах о списании материальных запасов от 30.11.2018 г. на сумму 4000,00 руб. (ГСМ), 3000,00 руб. (канц.товары), от 31.12.2019 г. на сумму 4400,00 руб. (ГСМ), 3000,00 руб. (канц.товары), от 28.12.2020 г. на сумму 4400,00 руб. (ГСМ), от 30.12.2020 г. на сумму 6710,00 руб. (канц.товары) – нет подписей членов комиссии. *(бухгалтерское нарушение* на сумму **25510,00** руб*.) (Исправлено во время проверки).*

В Акте о списании от 30.04.2019 г. на сумму **10000,00** руб. нет подписей членов комиссии, кроме Главы.

В Актах о списании от 30.06.2020 г. на сумму 22970,00 руб., от 30.04.2020 г. на сумму 3000,00 руб., от 29.05.2020 г. на сумму 10000,00 руб., от 30.04.2020 г. на сумму 5038,19 руб., от 29.05.2020 г. на сумму 4135,00 руб. нет подписей членов комиссии, либо - не всех членов. Всего на сумму - **45143,19** руб. *(Исправлено во время проверки).*

Кроме этого была проведена проверка документов, связанных с земельными участками. (*нарушений не выявлено*).

Также проведена проверка по анализу эффективности использования земельных ресурсов. На территории Поселения несанкционированных карьеров и выработок нерудных материалов, глины и грунта не выявлено, земельные участки используются по назначению. (Письмо ИК Среднетиганского сельского поселения исх.№ 2 от 08.02.2021 г.)

Всего нарушений на сумму **770228,54** рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 678335,35 руб., бухгалтерские нарушения – 91893,19 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 921633,76 руб. Расходование средств по нецелевому назначению не установлено. Исправлено во время проверки бухгалтерские нарушения в сумме 81893,19 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 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района РТ Шайхутдинов И.Б.

Помощник Главы Алексеевского

муниципального района РТпо вопросам

противодействия коррупции Демидова А.Д.

Глава муниципального образования

Среднетиганское сельское поселение

Алексеевского муниципального района РТ Хаматвалиев И.К.

Руководитель МКУ

«Бухгалтерия поселений Алексеевского

муниципального района РТ» Демьянова М.П.

Акт составлен в 4-х экземплярах.

Главе муниципального образования

Среднетиганское сельское поселение

Алексеевского муниципального района РТ

Хаматвалиеву И.К.

Представление

В соответствии с планом ревизий на 2021 год произведена плановая проверка с 18 января 2021 года по 10 февраля 2021 года по исполнению бюджета Среднетиганского сельского поселения за период от 1.09.2018 года по 31.12.2020 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 **770228,54** рублей. Из них: нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью 678335,35 руб., бухгалтерские нарушения – 91893,19 руб. Кроме того, установлено неэффективное использование 921633,76 руб. Расходование средств по нецелевому назначению не установлено. Исправлено во время проверки бухгалтерские нарушения в сумме 81893,19 руб.

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, в том числе Табелю учета рабочего времени.

4. Выявленные бухгалтерские нарушения во время проверки устранить.

О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки сообщить в Контрольно-счетную палату Алексеевского муниципального района РТ до 10.03.2021 г.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района РТ: Шайхутдинов И.Б.