**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном образовании «Альшиховское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы МКУ «Контрольно-счетная палата Буинского муниципального района РТ» на 2019 год, распоряжения Председателя МКУ «Контрольно-счетная палата Буинского муниципального района РТ» от 22.02.2019 № 3.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Муниципального образования «Альшиховское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ, а также отдельных вопросов исполнения местного бюджета, при необходимости - в прочие периоды. Определение соответствия федеральному и республиканскому, муниципальному законодательству нормативных актов, по вопросам формирования и исполнения бюджетов

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами, муниципальной собственностью, статистическая отчетность.

**Объекты контрольного мероприятия:** Исполнительный комитет «Альшиховского сельского поселения» Буинского муниципального района РТ, учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую или муниципальную собственность, при необходимости - прочие организации.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**15 марта по 09 апреля 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В нарушение статьи 52  Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, статья 3 Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», статья 36 Бюджетного кодекса РФ, статья 13 Федерального закона от 9.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» Решение об утверждении годовой отчетности за 2016 и 2017 годы Альшиховским сельским поселением не размещено/опубликовано на официальном сайте в телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение [п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007) Инструкции N 157н, [ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=9) Закона о бухгалтерском учете, п.1 Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н  
"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, …, и Методических указаний по их применению", в актах о списании материальных запасов ф. 0504230 от 31 августа 2018 года на сумму 3450,00 руб., 3376,20 руб., 2292,00 руб., 5062,50 руб., от 30.09.2018 года на сумму 1012,50 руб., 6363,00 руб., 2450,00 руб. оформляющая часть формы документа не содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц (председателя и членов комиссии), на которых возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, ответственных за содержащиеся в документе данных, дату подписания документа. *(Исправлено в ходе проверки).*

Итого нарушений на 24 006,20 рублей.

К журналам операций по расчетам по заработной плате (06) за 2016-2017гг. не приложены первичные учетные документы. Приказы, распоряжения, расчетно-платежные ведомости, табеля и другие документы по начислению и выплате заработной платы сшиты отдельно. *(Первичные бухгалтерские документы по начислению и выплате заработной платы за соответствующий календарный месяц должны прилагаться к соответствующим журналам операций. Журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» должны распечатываться ежемесячно, формироваться вместе с первичными бухгалтерскими документами по начислению заработной платы в тома и подшиваться помесячно). (Исправлено с 2018 года).*

Из положений п. 29 ФСБУ «Концептуальные основы», [п. 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=201113) Инструкции N 157н, п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете явствует, принятие первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету производится не позднее следующего дня после их получения (составления);

В нарушение вышеуказанного, в проверяемом периоде имеет место несвоевременное принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичных учетных документов. Так выборочная проверка показала что, услуги по организации и проведению подготовки к проверке знаний по курсу «Подготовка персонала; ответственного по обслуживанию ОПО систем газопотребления» по договорам от 17.07.2017 года № 130-17 на 3000,00 руб. и № 134-17 на 3000,00 руб. оказаны в период с 11 по 26 июля 2017 года, первичные документы приняты к учету в августе и сентябре 2017 года соответственно. Также, в сентябре приняты к учету документы на оказанные услуги по образованию земельного участка для автодороги от ООО «Земля» на сумму 15200,00руб. датированные 25 августа 2017 года. В декабре 2017 года приняты к учету первичные документы на оказанные в октябре 2017г.услуги по техническому надзору от МУ «УКС Буинского муниципального района РТ» на сумму 17235,30 руб. Документы по эксплуатации газового хозяйства и тепломеханического оборудования за октябрь и за ноябрь 2017 года на сумму 18 188,70 руб. приняты к учету в декабре 2017г., первичный документ за эксплуатацию газового хозяйства и тепломеханического оборудования на сумму 9094,35 руб. за май 2018 года принят к учету в июле 2018г., акт оценки транспортного средства № 17 от 22.05.2018г. на сумму 4000,00 руб. принят к учету в июле 2018г.

Итого нарушений п. 29 ФСБУ «Концептуальные основы», [п. 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=201113) Инструкции N 157н, п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете на сумму 68 718,35 руб.

Проведена выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы работникам поселения за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г. Нарушений не установлено.

При проверке правильности ведения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы установлено:

В соответствии с положениями ст. 91 ТК РФ работодатель ведет учет времени, фактически отработанного каждым работником. Способом заполнения табеля выбрано: отражение фактических затрат рабочего времени. В качестве первичного документа для учета отработанного времени учреждением применяется как неунифицированная форма табеля учета, так и табель учета использования рабочего времени расчета и начисления заработной платы код по ОКУД 0504421 утвержденный Приказом Минфина России N 173н (утратил силу 18.06.2015).

Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н все учреждения госсектора обязаны использовать унифицированную форму - табель учета использования рабочего времени расчета и начисления заработной платы код по ОКУД 0504421 (нового образца).

В соответствии со статьёй 224 ТК РФ с материально-ответственными лицами заключены договора «О полной материальной ответственности» в письменной форме.

В 2016 году Исполнительным комитетом Альшиховского сельского поселения осуществлены кассовые расходы по КОСГУ 310 (Увеличение стоимости основных средств) на общую сумму 4800,00 рублей, приобретена палатка 3\*2 (тент) - 4800,00 рублей.

В период за 2014-2016 гг. за счет средств самообложения граждан произведены работы по ремонту и благоустройству кладбищ в д. Тингаш, с. Альшихово, д. М. Вахитово, с. Кайрово на общую сумму 1 088 750,00 рублей. Осуществлено строительство щебеночной дороги на сумму 565 500,00 рублей. В декабре 2016 года на основании актов о приемке материалов ф. 0315004 данные объекты (ограды кладбищ и щебеночная дорога) приняты к бухгалтерскому учету.

В нарушение **Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н** для принятия к учету основных средств Учреждением применена несоответствующая форма первичного документа, вместо Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф. 0504101) применен акт о приемке материалов (старой формы Ф. 0315004).

Также в декабре 2016 года по актам о списании объекта основных средств (старая форма Ф. 0306003) осуществлено списание объектов основных средств (ограждения кладбищ после их демонтажа) на сумму 85 600,00 руб. Акты приложены, имеются подписи всех членов комиссии по поступлению и выбытию активов.

Таким образом, стоимость основных средств в 2016 году увеличилась на 1 573 450,00 рублей и составила 3 850 118,11 рублей, что соответствует данным указанным в бюджетной отчетности за 2016 год.

В 2017 году Исполнительным комитетом Альшиховского сельского поселения принят к учету Автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 стоимостью 572 815,00 руб., о чем в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками сделана соответствующая бухгалтерская запись. Также в декабре 2017 года приняты к учету выполненные ООО «Дорсервис» работы по ремонту дорог на сумму 1 013 841,47 рублей. В качестве первичного документа к журналу приложены акты о приемке материалов ф. 0315004, тогда как нужно было оформить Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф. 0504101).

В нарушение **Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н** для принятия к учету основных средств Учреждением применена несоответствующая форма первичного документа.

Также в 2017 году учреждением принят к учету автомобиль стоимостью 463 900,00 рублей. В сшивах, представленных к проверке отсутствуют первичные оправдательные документы, в том числе Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф. 0504101) *(исправлено в ходе проверки).*

Допущено нарушение **ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 9 Инструкции № 157н. на сумму 463 900,00 руб.**

По данным бюджетной отчетности стоимость основных средств в 2017 году увеличилась на 2 050 556,47 рублей и составила 5 900 674,58 руб.

В 2018 году произведены кассовые расходы по КОСГУ 310 (Увеличение стоимости основных средств) на общую сумму 31 280,00 рублей: огнетушители в количестве 6 шт. на сумму 3420,00 руб., счетчик электрической энергии Меркурий стоимостью 2600,00 руб., насос циркулярный стоимостью 17 000,00 руб., сигнализатор стоимостью 8 260,00 руб.

22.05.2018 года в соответствии с актом о списании автотранспортных средств № 1 осуществлено списание автомобиля FIAT ALBEA VIN XU балансовой стоимостью 373 677,32 руб. Указанное транспортное средство продано Палатой имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район РТ, в лице председателя палаты Ахметзянова А.Ф.(договор купли-продажи на аукционе движимого имущества находящегося в муниципальной собственности от 22.05.2018г. № 3). Данный факт отражен бухгалтерской записью в дебет счета 110435411 с кредита счета 110135410, в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (05) за май 2018 года, однако в балансе (ф.0503130) Поселения на 01.01.2019 года указанный автомобиль числится в составе основных средств.

По данным бюджетной отчетности за 2018 год ф. 0503130 (баланс) за истекший год стоимость основных средств Поселения увеличилась на 51 233,99 рублей. Тогда как кассовый расход подтвержден на сумму 31 280,00 рублей.

Согласно п. 23 Инструкции № 157н созданные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в состав основных средств по их первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений в их создание.

Так в период с 2014 по 2016гг. Поселением осуществлено строительство ограждений кладбищ. Расходы на строительство составили: за 2014 год 434 000,00 руб., за 2015 года 459 750,00 руб., за 2016 год 195 000,00 руб.

Данные расходы должны быть учтены на счете 106 10 «Вложения в нефинансовые активы».

В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ,  требований Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в отчетности за 2015 год (Ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2016 года на строительство ограждений кладбищ за 2014-2015гг. в сумме 893 750,00 руб. на счете 106 10 «Вложения в нефинансовые активы» (стр.090 формы 0503130) не отражены.

В соответствии с пунктом 36 Инструкции № 157н имеющиеся на балансе Поселения объекты недвижимости прошли государственную регистрацию, к проверке представлены свидетельства о государственной регистрации на здание и земельный участок дома культуры в с. Альшихово, по ул. Правды, д. 48а, земельный участок и здание клуба в д. М. Вахитова, по ул. Колхозная, дом 1, здание дома культуры в д. Тингаш по ул. Школьная, дом 24 и выписка из ЕГРН на земельный участок.

Также на территории Альшиховского сельского поселения в д. Кайрово, ул. Заречная, д. 16, расположено здание, которое передано палатой имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 30.10.2017 года № 316 Государственному автономному учреждению здравоохранения «Буинская ЦРБ». Договор является бессрочным. Балансодержателем в указанном договоре выступает Альшиховское сельское поселение. Тогда как по данным бюджетного учета указанное здание на балансе (на забалансе) Поселения не числится, в реестре муниципальной собственности исполнительного комитета Альшиховского сельского поселения здание также не значится.

Материальные запасы, как и другие объекты нефинансовых активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости ([п. 23](consultantplus://offline/ref=CA86B65EBF8C741DAFD58BBD7D763F4B871FB3AE0097B1F6C9A97DEFF62A9024563EB3F48FBB118EvAo5P) Инструкции N 157н). В соответствии с пунктом 114 Инструкции об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

В период с 2014 по 2016гг. у индивидуального предпринимателя Бадретдиновой Е.К. закуплены строительные материалы на общую сумму 1 088 750,00 руб. Указанные материалы в последующем использовались для строительства ограждений кладбищ. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) данных материальных запасов необходимыми бухгалтерскими записями не отражены, надлежаще оформленные первичные (сводные) учетные документы в сшивах отсутствуют.

Допущено нарушение п. 114 Инструкции об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, и Методических указаний к приказу Минфина России от 30.03.2015г. №52н. Необоснованно списано материальных запасов на сумму 1 088 750,00 рублей.

По данным бюджетной отчетности ф. 0503130 за 2015 год на 01.01.2016 года остаток материальных запасов (стр. 080) составил 81 440,00 рублей. На 31.12.2016 года остатков материальных запасов в балансе Поселения не имеется. В период за 2016 год операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов на сумму 81 440,00 руб. необходимыми бухгалтерскими записями также не отражены.

Аналитический учет материальных запасов Поселением не ведется. Анализ, представленной к проверке оборотной ведомости по материальным запасам за 2018 год показал, что материальные запасы списываются в расходы сразу после их принятия к бюджетному учету.

Так учреждением в декабре 2016 года, по Акту о списании материальных запасов ф. 0504230 от 31.12.2016г. № 12 списан баннер стоимостью 4000,00 руб., по Акту о списании материальных запасов от 30.11.2017г. № б/н списан баннер стоимостью 2700,00 руб. В марте 2018 года списаны вновь приобретенные флаги на сумму 3 930,00 руб. В апреле 2018 года списана бумага в количестве 40 пачек на сумму 7591,20 руб., также списан извещатель дымовой стоимостью 6363,00 руб. и прочие. Таким же образом осуществлено списание всех материальных запасов учреждения без указания причины и основания для списания.

В нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина от 28.12.2001 № 119н допущено списание материальных запасов без указания причин и обоснования на сумму 24 584,00 рублей.*(Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов является акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). При этом форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей).*

За период, охваченный проверкой, кассовый расход на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) составил за 2016 год – 620 300,00 руб., за 2017 год -87 300,00 руб., за 2018 год 136 400 руб.

По данным бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 и на 01.01.2019 (ф. 0503130) остатков материальных запасов (010500000) в Поселении не имеется (стр. 080).

При выборочной проверке документации по эксплуатации автотранспортного средства в Альшиховском сельском поселении установлено:

На балансе поселения по состоянию на 01.01.2019г. числятся автомобиль Chevrolet Niva 212300-55, балансовой стоимостью 572 815,00 руб., автомобиль FIAT ALBEA VIN XU балансовой стоимостью 373 677,32 руб., автомобиль (нет информации о марке авто) стоимостью 463 900,00 руб.

Расходы на закупку ГСМ для служебного автотранспорта составили в 2016 году - 44000,00 рублей, в 2017 году - 46000 рублей, в 2018 году - 48000 рублей. При проверке правомерности расходования и списания ГСМ выявлено следующее:

В нарушение Приказа Минфина РФ № 52н в сшиве за ноябрь 2018 года отсутствует акт о списании материальных запасов (ГСМ) (ф. 0504230) на сумму 3 847,50 руб. *(исправлено в ходе проверки).(В соответствии с приказом - основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов является акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). При этом форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. В некоторых случаях списание с балансового учета может осуществляться на основании Актов только после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы, и возврата их остатков на склад. Списание горюче-смазочных материалов оформляется Актом (ф. 0504230) с приложением Путевых листов, подтверждающих расход соответствующего топлива).*

В соответствии с п. 2.3 Положения «О Реестре муниципальной собственности Буинского муниципального района Республики Татарстан», утвержденного Решением Буинского районного Совета от 31.10.2006г. № 91-12 «О Положении о Реестре муниципальной собственности Буинского муниципального района Республики Татарстан» юридическим лицам, владеющим на различных правах имуществом, находящимся в собственности Республики Татарстан, необходимо пройти процедуру включения в Реестр муниципальной собственности Буинского муниципального района Республики Татарстан. На момент проведения проверки муниципальным образованием «Альшиховское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2019г. в Реестр включено имущество на полную балансовую стоимость 5 951 908,57 руб., остаточную 3 188 630,20 руб.

Анализ реестра муниципальной собственности Исполнительного комитета Поселения на 01.01.2019г. и бюджетной отчетности (ф. 0503130) за 2018 год и показал, что на балансе Поселения числится фактически несуществующее имущество – автомобиль FIAT ALBEA VIN XU, который был списан по Акту еще 22.05.2018 года.

В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ бюджетная отчетность за 2018 год сельского поселения содержит недостоверные сведения на отчетную дату, в части формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества в его использовании на 373 677,32 руб. *(Исправлено в текущем году).*

Последняя инвентаризация основных средств и материальных ценностей проводилась на основании распоряжения главы исполнительного комитета Альшиховского сельского поселения № 26/1 от 01 ноября 2018 года. Инвентаризационные описи составлены на 01.11.2018 года. Имеются подписи материально - ответственных лиц и акты о результатах инвентаризации, излишков и недостач не обнаружено.

Балансовая стоимость основных средств, отраженная в «Бухгалтерском балансе» (форма 0503130) в отчете 2018 год соответствует данным инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01.11.2018 года и составляет 5 951 908,57 рублей.

Проверка соответствия и достоверности показателей форм отчетности остаткам по счетам, отраженным в главной книге, путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги показала, что остатки по счетам на конец отчетного периода не совпадают.

**Так построчное сравнение показателей баланса (ф. 0503130) с данными главной книги показало на 01.01.2017 года:** Показатель строки 011 «Недвижимое имущество учреждения» составил 2 413 861,60 руб., дебетовое [сальдо](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/saldo.html) по счетам аналитического учета счета 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» главной книги составило 845 211,60 руб., с разницей 1 568 650,00 руб. Показатель строки 013 «Иное движимое имущество учреждения» составил 1 436 256,51 руб., дебетовое сальдо по счетам аналитического учета счета 101 30 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения» составило 1 418 676,51 руб., с разницей 17 580,00руб. Показатель строки 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» составил 384 164,74руб. кредитовое сальдо по счетам аналитического учета счета 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» составило 470 161,66 руб., разница 85996,92 руб.

**Построчное сравнение показателей баланса (ф. 0503130) с данными главной книги показало на 01.01.2018 года:** Показатель строки 011 «Недвижимое имущество учреждения» составил 3 427 703,07 руб., дебетовое [сальдо](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/saldo.html) по счетам аналитического учета счета 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» главной книги составило 1 826 505,78 руб., с разницей 1 601 197,29 руб. Показатель строки 013 «Иное движимое имущество учреждения» составил 2 472 971,51 руб., дебетовое сальдо по счетам аналитического учета счета 101 30 000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения» составило 3 294 216,61 руб., с разницей 821 245,10 руб. Показатель строки 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» составил 557 057,34 руб. кредитовое сальдо по счетам аналитического учета счета 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» составило 537 923,86 руб., разница – 19 133,48 руб.

**Построчное сравнение показателей баланса (ф. 0503130) с данными главной книги показало на 01.01.2019 года:** Показатель строки 010 «Основные средства» составил 5 951 908,57 руб., дебетовое [сальдо](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/saldo.html) по счетам аналитического учета счета 101 00 000 «Основные средства» главной книги составило 5 951 908,57 руб. Показатель строки 020 «Уменьшение стоимости основных средств»  составил 2 763 278,37 руб. кредитовое сальдо по счетам аналитического учета счета 104 00 000 «Амортизация основных средств» составило 2 763 278,37 руб.

Таким образом, установлены факты искажения показателей деятельности учреждения при составлении бюджетной отчетности за 2016 и 2017 годы, по строке 011 на 3 169 847,29 руб., по строке 013 на 838 825,10 руб., по строке 021 на 105 130,40 руб.

Нарушение принципов результативности и эффективности использования средств. В нарушение статей 34, 163 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998г №145 ФЗ произведены расходы бюджетных средств без достижения требуемого результата по статье 290 «Прочие расходы». Данные представлены в таблице 11:

Таблица 11

руб.коп.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование взыскателя | ИНН взыскателя | Исполнительный документ | | | | Исполнено |
| Реквизиты документа | | Сумма взыскания, руб. | | Сумма, руб. |
| Дата | Номер | пени | штрафы |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 14.03.2016 | 711445 | 1,40 |  | 1,40 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 19.02.2016 | 898537 | 1,75 |  | 1,75 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 02.02.2016 | 36 | 27,08 |  | 27,08 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 18.02.2016 | 1392 |  | 2 200,00 | 2 200,00 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 01.08.2016 | 953 |  | 2 200,00 | 2 200,00 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 26.12.2016 | 57649 |  | -2 191,87 возврат | -2191,87  возврат |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 27.03.2017 | 137 | 2,93 |  | 2,93 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 21.09.2017 | 440 | 0,04 |  | 0,04 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 21.09.2017 | 439 | 0,08 |  | 0,08 |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 21.09.2017 | 442 | 37,98 |  |  |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 29.11.2017 |  | 96,67 |  |  |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 29.11.2017 |  | 170,00 |  |  |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 29.11.2017 |  | 733,33 |  |  |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 24.11.2017 | 734174 | 1,80 |  |  |
| МРИ ФНС России № 8 | 1648011396 | 18.08.2017 | 396 |  | 200,00 |  |
| **Всего расходов:** | | | | **1 073,06** | **2 408,13** |  |

Таким образом, допущена дополнительная нагрузка на бюджетную систему, сумма неэффективного использования бюджетных средств 3 481,19 рублей.

Осуществлена проверка формирования и расходования средств самообложения.

Выборочно проведена сверка предметов составленных договоров с назначениями платежа, сроками поставки материальных запасов, работ, услуг с датами оплаты по платежным поручениям.

* Договор на поставку товаров б/н от 19.04.2016 года с ИП Гайнутдинов Р.С., нет Приложения № 1 (ссылка в тексте договора) не указаны наименование и сумма договора;
* Договор на поставку товаров с ИП Хисамутдинов И.А. б/н от 19.04.2016г нет Приложения № 1 (ссылка в тексте договора) не указаны наименование и сумма договора;
* Договор на поставку товаров с ИП Хисамутдинов И.А. б/н от 23.10.2017г нет Приложения № 1 (ссылка в тексте договора) не указаны наименование и сумма договора;
* Договор с ООО «Буинскснабсбыт» № 49 от 28.02.2018г нет спецификации (ссылка в тексте договора) не указаны наименование и сумма договора;
* Договора на поставку товаров с ИП Хисамутдинов И.А. № 686, № 689 от 30.07.2018г. нет Приложения № 1 (ссылка в тексте договора) не указаны наименование и сумма договора;
* Допущено нарушение ст.432 ГК РФ - отсутствие существенных условий договора.

В соответствии с частью 1 статьи 73 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнительным комитетом Альшиховского сельского поселения ведется реестр закупок без заключения государственных и муниципальных контрактов.

**Предложения:**

1. **Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) утверждены новые формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению (далее – Методические указания). Данные документы и регистры следует применять при формировании учетной политики Поселения**
2. Установить порядок применения Акта (ф. 0504230) и случаи, в которых к данному документу требуется приложение дополнительных документов, подтверждающих расходование материальных запасов, и закрепить положениями учетной политики.
3. Организовать бюджетный (бухгалтерский) учет на забалансовых счетах.
4. Своевременно отражать в регистрах бюджетного учета операции по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оказанию услуг, выполнению работ;
5. Обеспечить оформление бухгалтерскими записями поступление, перемещение, выбытие материальных запасов; Организовать аналитический учет материальных запасов;
6. Не допускать необоснованного списания материальных запасов без оформления соответствующих оправдательных документов;
7. Не допускать в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств.
8. Разработать план конкретных мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц и указанный план прошу предоставить на имя Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» в течение 30 дней со дня подписания акта;
9. Отчет по устранению нарушений представить в табличной форме в течение 30 дней с момента подписания акта;
10. В соответствии со статьей 52  Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, статьей 3 Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, статьей 13 Федерального закона от 9.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» Решения об утверждении годовой отчетности размещать/опубликовывать на официальном сайте в телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель МКУ «Контрольно-счетная

палата Буинского муниципального района РТ» Р.Р.Аглиуллин