

ОТЧЕТ

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципальное образование «Альшеевское сельское поселение»
Буинского муниципального района РТ.**

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» на 2013 год, распоряжение Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» от 14.01.2013 № 1.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств Муниципального образования «Альшеевское 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 «Альшеевского 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 01.01.2011 г. по 31.12.2012 г, при необходимости - прочие периоды.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 января по 28 января 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Муниципального образования «Альшеевское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ.

Муниципальное образование «Альшеевское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ образовано 01.01.2006г. МО функционирует на основании Устава принятого решением заседания Альшеевского Совета местного самоуправления Буинского района РТ, зарегистрированного решением Буинского объединенного Совета народных депутатов от 30.06.2005 г. и Главным управлением Министерства юстиции РФ по Приволжскому федеральному округу.

Основные цели и функции МО:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета МО и контроль за использованием данного бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов МО;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО;
- благоустройство территории МО;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов МО;
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах МО;
- создание условий для обеспечения населения услугами связи, общественного питания, торговли, бытового обслуживания, услугами транспорта;
- создание условий для организации досуга и обеспечения населения услугами организаций культуры;
- создание условий для развития на территории МО физической культуры и спорта;
- охрана общественного порядка, профилактика нарушений. МО осуществляет свои полномочия в границах села Альшеева, деревень Яскуль, Раково.

2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, обоснованности расчетов к ним.

В сметах доходов и расходов отражены все доходы, получаемые из бюджета (дотация из районного фонда финансовой поддержки поселения по бюджетной обеспеченности, дотация из районного фонда финансовой поддержки поселения за счет средств РТ, дотация из районного фонда сбалансированности бюджета поселений), так и от внебюджетной деятельности, налоговые доходы, неналоговые доходы. Изменения в смету

доходов и расходов вносятся на основании уведомлений финансово-бюджетной палаты Буинского муниципального района РТ.

3. Анализ исполнения бюджета Муниципального образования «Альшеевское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ за 2011 год.

Бюджет Альшеевского сельского поселения на 2011 год (утвержденный решением №1-4 заседания Альшеевского сельского Совета от 14.12.2010г) утвержден по доходам в сумме 3 082,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 3082,2 тыс. рублей. В соответствии с решением Буинского районного Совета «О бюджете Буинского муниципального района на 2011 год» бюджету МО были назначены дотации, субсидии и субвенции в сумме 2 709,8 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 2011 год были внесены изменения в доходные и расходные части бюджета, в результате чего, уточненная доходная часть составила 3214,3 тыс. рублей, расходная часть составила 3 045,8 тыс. рублей. Изменения в бюджет были внесены по уведомлениям об изменении лимитов бюджетных ассигнований Финансово-бюджетной палаты Буинского муниципального района на основании решений Буинского районного Совета об изменении бюджета Буинского муниципального района и решений заседания Альшеевского сельского Совета об изменении бюджета.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2011 год установлено:

- доходы бюджета составили 3 214,3 тыс. рублей, в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы – 481,7 тыс. рублей;
 - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 22,8 тыс. рублей;
 - безвозмездные поступления – 2 709,8 тыс. рублей;
 - расходы бюджета составили 3 045,8 тыс. рублей;
 - профицит бюджета составил 168,5 тыс. рублей,

что достоверно отражено в Отчете об исполнении бюджета Альшеевского сельского поселения за 2011 год.

3.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2012г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил – 3214,3 тыс. рублей по отношению к уточненному варианту перевыполнен на 105,3 %.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объём собственных доходов – 15,7% или 504,5 тыс. рублей;
- объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 84,3% или 2709,8 тыс. рублей.

3.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2011г. в бюджете МО составили 441,3 тыс. рублей, что составляет 131,6 % уточнённых плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 273,6 тыс. рублей или 62 % структуре налоговых доходов.
- земельный налог – 170,4 тыс. руб. или 38,6% в структуре налоговых доходов.
- налог на имущество – 16,7 тыс. руб. или 3,8% в структуре.
- единый сельскохозяйственный налог – 0,3 тыс. руб.
- пени, штрафы по налогам- (-19,7) тыс.руб.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. По сравнению с 2010 годом поступления по данному налогу уменьшилась на 69,3 тыс. рублей. Первоначальные плановые назначения по данному налогу перевыполнены на 50,2 тыс. рублей. Плановые показатели по всем видам налогов перевыполнены. Наибольшее перевыполнение уточненных показателей составило по земельному налогу.

3.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 63,2 тыс. рублей и перевыполнены на 55,2 тыс. рублей или в 7,9 раз по сравнению с плановыми назначениями. По сравнению с 2010 годом поступления по данному виду доходов увеличилась на 6,5 тыс. рублей или в 1,1 раза.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «нотариальные услуги» - 39,9 тыс. рублей или 63,2% в структуре неналоговых доходов;
- «аренда земли» - 22,8 тыс. рублей или 36,0 % в структуре неналоговых доходов;
- «прочие» - 0,5 тыс. рублей или 0,8% в структуре неналоговых доходов;

3.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объем поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году составили 2709,9 тыс. рублей, что соответствует 100% уточненным плановым показателям. По сравнению с 2010 годом поступления по данному виду доходов увеличились на 525,7 тыс. рублей и составили 124,1% к уровню прошлого года.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на фин. поддержку» - 931,6 тыс. рублей, что составляет 29,0 % от общего дохода поселения.
- «дотации на выравнивание» - 1 625,2 тыс. рублей, что составляет 50,6 % от общего дохода поселения.
- «дотация на сбалансированность» - 57,9 тыс.рублей, что составляет 1,8% от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 10,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные

комиссариаты» - 81,0 тыс. рублей, что составляет 2,5 % от общего дохода поселения.

- компенсация дополнительных расходов- 4,2 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего дохода поселения.

3.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2011 год составил 3045,8 тыс. рублей, что соответствует 98,1% уточнённых плановых показателей. По сравнению с 2010 годом расходы увеличились на 352,6 тыс. рублей или на 13,1%.

3.2.1 Анализ расходов по кодам разделов и подразделов функциональной классификации расходов (ФКР).

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2011 г., в целом по статьям и подстатьям функциональной классификации расходов, установлено следующее.

По коду ФКР 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 264,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 261,3 тыс. рублей исполнение составило 99,8%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 359,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 359,6 тыс. рублей, исполнение составило 98,8%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 81 тыс. рублей. Кассовый расход составил 81 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 214,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 188,6 тыс. рублей, исполнение составило 97,0%.

По коду ФКР 0800 «Культура» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 370,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 359,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%.

По коду ФКР 0114 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 138,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 118,6 тыс. рублей, исполнение составило 85,9%.

По коду ФКР 0114 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 10,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» расходы на 2011 г. предусмотрены в сумме 1 662,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 662,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 705 «Образования» расходы на 2011 г. предусмотрены в сумме 4,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 4,2 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

3.2.2 Анализ расходов по статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) бюджетов РФ.

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2011 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

По коду ЭКР 211 «Заработная плата» на 2011г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 527,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 513,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по сравнению с 2010 годом уменьшились на 314,1 тыс. рублей. Основной причиной уменьшения расходов по данной статье является то, что зарплата работникам культуры начисляется в Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры Буинского муниципального района».

По коду ЭКР 212» Прочие выплаты» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 1,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1,5 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2010 годом уменьшились на 3,6 тыс. рублей.

По коду ЭКР 213 «Начисления на оплату труда» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 180,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 171,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы уменьшались по сравнению с прошлым годом на 6,1 тыс. рублей.

По коду ЭКР 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 9,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 9,4 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2010 годом увеличилась на 1,6 тыс. рублей.

По коду ЭКР 222»Транспортные услуги» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 19,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 19,2 тыс. рублей.

По коду ЭКР 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 442,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 405,6 тыс. рублей, исполнение составило 91,7%. Расходы по сравнению с 2010 годом увеличились на 25,2 тыс. рублей. Основной причиной увеличения расходов по данной статье является то, что были увеличены тарифы на коммунальные услуги.

По коду ЭКР 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 46,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 46,4 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличилась по сравнению с 2010 годом на 38,8 тыс. рублей.

По коду ЭКР 226 «Прочие услуги» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 44,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 44,4 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2010 годом на 24,4 тыс. рублей.

По коду ЭКР 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1662,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1662,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличилась по сравнению с 2010 годом на 606,9 тыс. рублей.

По коду ЭКР 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 13,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 13,7 тыс. рублей, исполнение составило 99,3%. Расходы по данной статье уменьшились по сравнению с 2010 годом на 1,9 тыс. рублей.

По коду ЭКР 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 70,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 70,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2010 годом увеличилась на 26,9 тыс. рублей.

По коду ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 88,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 88,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Расходы по данной статье уменьшились по сравнению с 2010 годом на 9,9 тыс. рублей.

4. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 2011 год.

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушения установлены указаны ниже.

5. Анализ исполнения бюджета Муниципального образования «Альшеевское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ за 2012 год.

Бюджет Муниципального образования «Альшеевское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ на 2012 г. (утверждённый решением совета МО № 1-15 от 14.12.2011 г.) утверждён по доходам в сумме 1524,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 1524,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 0,00 тыс. рублей. В соответствии с решением Буинского районного Совета «О бюджете Буинского муниципального района на 2012 год» бюджету МО были назначены дотации, субсидии и субвенции в сумме 1040,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 2012 год в доходные и расходные части бюджета были внесены изменения, в результате чего доходная часть бюджета составила 2026,4 тыс. рублей, расходная часть составила 2154,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам за 2012 год выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета МО составили «Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы» - 51,3%. Удельный

вес собственных доходов – 48,7%. Общий объем расходов бюджета МО составил 2154,1 тыс. рублей. В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 718,2 тыс. рублей или –33,3 %, «Государственное управление и местное самоуправление» - 993,9 тыс. рублей или 46,2%, «ЖКХ» - 160,5 тыс. рублей или 7,3 %, «Другие вопросы в области национальной экономики» 177,9 тыс. рублей или 8,3%.

В процессе исполнения бюджета за 2012 года дефицит бюджета составил 127,7 тыс. рублей.

5.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2013г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил – 2 026,4 тыс. рублей.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объем собственных доходов – 48,7% или 986,4 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ- 51,3% или 1040,0 тыс. рублей.

5.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2012г. в бюджете МО составили 895,6 тыс. рублей, что составляет 140,4 % плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «налог на доходы физических лиц» - 452,8 тыс. рублей или 50,6%;
- «земельный налог» - 258,9 тыс. рублей или 28,9%;
- «налог на имущество физических лиц» - 131,6 тыс. рублей или 14,7%;
- «единый сельскохозяйственный налог» - 0,3 тыс. рублей.
- «пени, штрафы» - 51,9 тыс. рублей или 5,8%.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. По сравнению с планом поступления по данному налогу больше на 217,8 тыс. рублей, что составляет 192,7% плановых показателей.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 90,8 тыс. рублей и выполнены 775,8 % по сравнению с плановыми назначениями. Структура неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда земли» - 85,5 тыс. рублей или 94,2 % в структуре неналоговых доходов;
- «государственная пошлина» - 5,3 тыс. рублей или 5,8% в структуре неналоговых доходов.

5.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2012 года составили 1040,0 тыс. рублей, что соответствует 51,3% плановым показателям.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на выравнивание» - 671,2 тыс. рублей, что составляет 33,1 % от общего дохода поселения.
- «дотации на фин. поддержку» - 82,8 тыс. рублей, что составляет 4,1 % от общего дохода поселения.
- «дотация на сбалансированность» - 201,0 тыс. рублей, что составляет 9,9% от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 73,0 тыс. рублей, что составляет 3,6 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 12,0 тыс. рублей, что составляет 0,6 % от общего дохода поселения.

5.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2012 год составил 2 154,1 тыс. рублей, что соответствует 97,1% плановых показателей.

5.2.1 Анализ расходов по кодам разделов и подразделов функциональной классификации расходов (ФКР).

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2012 г., в целом по статьям и подстатьям функциональной классификации расходов, установлено следующее.

По коду ФКР 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 429,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 409,2 тыс. рублей исполнение составило 95,3%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 463,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 445,7 тыс. рублей, исполнение составило 96,2%.

По коду ФКР 0113 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 139,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 139,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 12,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 12,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Уплата налога на имущество организации и земельного налога» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 18,6 тыс.

рублей. Кассовый расход составил 18,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 73 тыс. рублей. Кассовый расход составил 73 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2012 год предусмотрены в сумме 177,9 тыс.рублей. Кассовый расход составил 177,9 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0503 «Благоустройство» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 163,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 160,5 тыс. рублей, исполнение составило 97,9%.

По коду ФКР 0801 «Культура» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 742,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 718,2 тыс. рублей, исполнение составило 96,8%.

5.2.2 Анализ расходов по статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) бюджетов РФ.

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2012 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 691,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 657,2 тыс. рублей, исполнено на 95,1%.

По КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 2,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2,4 тыс. рублей, исполнено на 100%.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 206,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 198,0 тыс. рублей, исполнение составила 95,7%.

По КОСГУ 221»Услуги связи» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 9,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 9,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 222»Транспортные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 14,4 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 14,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 408,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 386,1 тыс. рублей, план исполнено 94,6%.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 84,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 84,0 тыс. рублей, исполнение 100%.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 403,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 403,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено на 100%.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 55,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 55,8 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 100%.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 74,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 74,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом 100%.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 267,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 267,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 100%.

6. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 2012 год.

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушений не установлено.

7. Проверка организации и ведения бюджетного учёта и достоверности предоставляемой отчётности.

Альшеевском сельском поселении в нарушение п.11 Приказа Минфина №157,ст.10 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета за 2011 год не производилось. Все журналы операций за этот период отсутствуют. Журнал операций по счету «Касса» начали вести с августа месяца 2011года.

В нарушение п.11 Приказа Минфина №157н, согласно которого по истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в главную книгу, Главная книга в 2011 году не велась.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно с 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года. В ходе ревизии было установлено следующее:

В нарушение Порядка ведения кассовых операции в РФ Утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 № 40 и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года №373-п:

- отсутствует журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- отчет кассира не печатается, имеется исправление в кассовой книге, листы кассовой книги пронумерованы не правильно. Например, за 28.02.2011 лист кассовой книги №3, а за 24.02.2011 лист №4.

В машинограмме "Вкладной лист кассовой книги" последним за каждый месяц должно автоматически печататься общее количество листов кассовой книги за каждый месяц, а в последней за календарный год - общее количество листов кассовой книги за год.

Имеется нарушения, оформления расходных кассовых ордеров с сентября по декабрь месяц. Денежные средства оприходованы по КОСГУ 211. а расходуются по КОСГУ 213 на сумму 22786,15 рублей. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 22786,15 рублей **(исправлено в ходе проверки)**.

Кассир после получения машинограмм "Вкладной лист кассовой книги" и "Отчет кассира" обязан проверить правильность составления указанных документов, подписать их и передать отчет кассира вместе с приходными и расходными кассовыми документами в бухгалтерию под расписку во вкладном листе кассовой книги.

- нумерация приходных кассовых ордеров формируются не в хронологическом порядке. Например, за 21.12.2011 г. ПКО №№50,52, за 30.12.2011г ПКО №55 **(исправлено в ходе проверки)**;

- приложенные документы к ПКО и РКО не погашаются надписью «Оплачено».

- платежных (расчетно-платежных) ведомостях заполняются не все реквизиты. Не указывается номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются. Отсутствует ведомости на выдачи аванса и подотчет за апрель, май, июнь, июль 2011г на общую сумму **59300** рублей. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 59300 рублей.**

В соответствии со статьёй 224 ТК РФ не заключён договор на 2011 и 2012 годы в письменной форме «О полной материальной ответственности» с лицом, отвечающим за выдачу наличных денежных средств. При смене материально-ответственных лиц инвентаризация наличных денежных средств не проводилась.

12.04.2011 года получено наличные деньги по КОСГУ 226 в сумме 2000 рублей по чеку ВД №8896696 от 04.04.2011, в кассу оприходовано 12.04.2011 года. Ведомость на выдачу под отчет отсутствует. Главе Альшеевского сельского поселения Емельянову В.А выдан подотчет на командировочные расходы в сумме 1800 рублей, ведомость №22 от 27.06.2011г. Получены командировочные на Емельянову В.А (КОСГУ-212,222,226) в сумме 2450 рублей ПКО №55 от 30.12.2011г КОСГУ 212, получены командировочные на Гавриловой З.А ПКО №52 от 21.12.2011г в сумме 5050 рублей (КОСГУ212-800руб.,222-400руб.,226-3850руб.). Ведомости на выдачу денежных средств отсутствует. Подотчетные лица не представили авансовый отчет (исправлено в ходе проверки), не имеется подтверждающие документы об израсходованных суммах (проживание 1650

(Емельянов)+3850 (Гаврилова). **Сумма нецелевого использования бюджетных средств 5500 рублей.**

Применяется не унифицированная форма «ведомости на выдачу денежных средств», что является нарушением Инструкции «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» от 16.12.2010 №174н. Денежные средства выдаются на основании Платежной ведомости (ф. 0504403).

Денежные средства Альшеевского сельского поселения под отчет выдаются без письменного заявления сотрудника с разрешающей подписью руководителя, что является нарушением Инструкции «По бюджетному учету» от 01.12.10г. № 157н.

В нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утверждённого письмом ЦБР от 04.10.93 № 18: «Лица, получившие наличные деньги под отчёт, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчёт об израсходованных суммах и произвести окончательный расчёт по ним.

Секретарю Альшеевского СИК Гавриловой З.А. выдана командировочные расходы в связи поездкой на повышение квалификации в г.Казань с 26.03.2012 по 06.04.2012года в сумме 12400 рублей, расходный кассовый ордер №8 от 16.04.2012года. Авансовый отчет составлен 30.04.2012г, не утвержденный главой сельского поселения, обратная сторона отчета и подпись подотчетного лица отсутствует.

Объекты основных средств со стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, подлежат отражению на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" до момента их списания или выбытия по иным основаниям. Приобретено основные средства в 2011и 2012 году до 3000 рублей на сумму 8724 рублей (стулья, веб-камера, эл.счетчик). Данное нарушение влечет за собой искажение бюджетной отчетности в части отражения оборотов и остатков по забалансовым счетам на общую сумму 8724 рублей. Не ведётся учёт на забалансовом счете.

В 2012 году приобретено котел RSA-80на сумму 44958 рублей начислена 100% амортизация, нарушение п.92 «Инструкции по бюджетному учету» №157н на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

В нарушение п.129 «Инструкции по бюджетному учету» №157н, учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Отсутствует проводки в 2012 году в сумме 74915,95 рубля.

Альшеевским сельским поселением в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 88635 руб., в 2012 году на сумму 267614,18руб.

Остаток материальных запасов по форме 0503130 на 01.01.2011г, на 01.01.2012г и на 01.01.2013г. составляет 542724,42 рубля. В Альшеевском сельском поселении Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) за 2011и 2012год отсутствуют.

Авторезина «Кама Евро 228 Р-15» в количестве 4 штук на сумму 14000 рублей учитывались на материальных запасах, **нарушение п.349, п.350 ч.VII инструкции бюджетного учёта №157 от 01.12.2010г.** Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В соответствии с пунктом 4 Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.03.2003 №150 «Об утверждении положения о Реестре государственной собственности Республики Татарстан» с последующими изменениями и дополнениями, пунктом 2.3 Решения Буинского районного Совета от 31.10.2006 №91-12 «В Положении о Реестре муниципальной собственности Буинского муниципального района Республики Татарстан» юридическим лицам, владеющим на различных правах имуществом, находящимся в собственности Республики Татарстан следовало пройти процедуру включения в Реестр (государственной) муниципальной собственности Республики Татарстан, однако в Альшеевской сельской поселении, на момент проведения проверки имущество стоимостью **20469,4** тыс. рублей в Реестр не включено.

В Поселении в нарушении статьи 295,651 Гражданского Кодекса РФ от 26.01.1996 №63-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями, статьи №57 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 №63-ФЗ) без оформления договоров аренды передано «Буинской центральной районной больнице 60 кв.м., МРУПС - 23,7 кв.м, производственных площадей (в здании Альшеевский СИК). Оплата коммунальных услуг за 2011г-2012г (газ, электроэнергия, вывоз твердых бытовых отходов) не возмещается. На 2012 год не заключены договора на возмещения коммунальных услуг, ежемесячные расчеты на оплату услуг на момент проведения проверки не составлены и не представлены. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств направленных на оплату коммунальных услуг оказанных сторонним потребителям без соответствующего возмещения в проверяемом периоде составляет 79046 рублей.**

В нарушение п.1, п.2 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 – 3.48 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

Вследствие этого данные бухгалтерской отчетности за 2012 год не могут считаться достоверными.

Отсутствуют акты сверки с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2013 года.

Кредиторская задолженность по счету «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2013 года составляет 6085,35 рублей.

Кредиторская задолженность по счету «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2012 года составляет 3919,96 руб., на 01.01.2013 года составляет (-4799,56) рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2012 года составляет 15304,83 руб., на 01.01.2013 года составляет 26736,31 рублей, что больше показателя отчетного периода на 11431,48 руб. Значительное отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно.

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

Заключены договора с:

- ООО «СтройГарант» договор поставки (кольцо д0,7м) №3 от 11.03.2011 на сумму 32000 рублей, отсутствует наименование товара, сумма договора, условия оплаты 100% предоплата.
- ИП Кульмаменьтева Г.А договор на поставки (системный блок, принтер, монитор) без номера от 16.06.2011г на сумму 26280 рублей, отсутствует спецификация, договора на оказание услуг №10 от 26.09.2011года на сумму 3400 рублей (профилактический ремонт системного блока), №15 от 25.10.2011 (профилактический ремонт системного блока) на сумму 2450 рублей, №114 от 11.11.2011года на сумму 6500 рублей (ремонт компьютера), отсутствует наименование, марки оргтехники.
- ИП Тухватуллин М.Т. договор на ремонт автомобиля от 14.03.2012г на сумму 760 рублей, договор купли-продажи №22 от 14.03.2012 на сумму 14000 рублей, б/н от 14.03.2012 на сумму 2155 рублей, №50 от 16.11.2012г на сумму 13660 рублей. Отсутствует наименование автомобиля, государственный номер автомашины, спецификация к договору или указаны не все товары.

При выборочной проверке документации по эксплуатации автотранспортных средств установлены следующие замечания:

В 2011 бензин сельского поселений расходовалась на личную автомашину главы Альшеевского сельского поселения. Договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом б/н от 01.01.2011 г. Путевые листы автомобиля отсутствуют.

Отсутствует распоряжение об установлении норм расхода топлива на автомобиль с учетом сроков эксплуатации автомобиля, условий

эксплуатации и сезонности исходя из “лимитов” отраженных в Методических рекомендациях "Нормы утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (**исправлено в ходе проверки**).

За период с 01.01.2011 по 30.12.2012 оприходовано ГСМ на 72000 рублей, учетные регистры по списанию ГСМ не имеется. В отчете «Сведения о движения нефинансовых активов» за 2011- 2012 годы выбыла нефинансовые активы 356249,18 рублей. **Необоснованное списание материальных запасов – 356 249,18 рублей, в ходе ревизии исправлено.**

В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998г №145 ФЗ произведены расходы бюджетных средств без достижения требуемого результата по статье 290 «Прочие расходы», уплачены пени ПФР по реестру заявок на оплату расходов №27 от 16.03.2011 в сумме 15,67 рублей, по реестру №51 от 13.05.2011г в сумме 728,98 рублей, по реестру №57 от 20.05.2011г в сумме 19,34 рублей, по реестру №77 от 26.07.2011 в сумме 134,10 рублей, по реестру №132 от 11.10.2011года в сумме 26,21 рублей, по реестру №188 от 01.12.2011г в сумме 25,69 рублей, по реестру №195 от 15.12.2011г в сумме 44,25 рублей, по реестру №196 от 15.12.2011г в сумме 44,06 рублей. В 04.09.2012 уплачены пени в ПФР в сумме 91,85 рублей. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 1 130, 15 рублей.**

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ об утверждении первичных учетных документов»), в поселении 2011 году табель учета рабочего времени, записка расчет о предоставлении отпуска работнику (ф.0301051) не велась. 2012г в табелях учета рабочего времени отпускникам, уволенному сотруднику проставлено рабочие дни. Например, Силина И.В. уволена с 01 сентября 2012г в сентябре и в октябре отмечено как рабочие дни, Гаврилова З.А в июле была в отпуске, но в таблице рабочие дни.

В утверждённом штатном расписании 2011год указано, что должностной оклад специалиста по воинскому учету составляет в сумме 983,33 рублей, при этом начисление заработной платы производилось не ежемесячно, а в год 1 раз в ноябре.

Главе Альшеевского сельского поселения Емельянову В.А заявление на отпуск подписано на 2 недели, начислены отпускные на 31 календарный день. Отпускные начислены без распоряжения главы сельского поселения. Например, Силиной И.В, Карповой Л.В, Убамзаровой Е.Н, Видмановой З.В, Гавриловой З.А, Емельянову В.А, а также на другие выплаты тоже отсутствуют распоряжении (**исправлено в ходе проверки**).

На 01.04.2012 г. в штатном расписании работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям уборщик служебных помещений предусмотрена в количестве 1,5 единиц, еще числился внештатный уборщик служебных помещений на 0,5 единиц. Начисления заработной платы внештатному сотруднику производилось по КОСГУ 211. а выплачивалась по КОСГУ 225. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта в сумме 28 331 рублей.**

8. Предложения:

1. Устранить нарушения указанных выше согласно, требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
2. Кассовые операции производить в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года №373-п».
3. Принимать к учету первичные документы при условии их оформления должным образом, с приложением оправдательных документов (табеля учета рабочего времени, авансовые отчеты /подтверждающие документы к ним/ и.т.п)
4. При списании ГСМ, прием путевых листов производить при условии заполнения всех соответствующих граф, в соответствии с Приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Исправлений в путевых листах не допускать. Списание горюче-смазочных материалов производить своевременно в соответствии Методическим рекомендациям "Нормы утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.
5. Заключение договоров производить строго в соответствии с действующим законодательством.
6. Учет основных средств и материальных запасов производить в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г.
7. Разработать план конкретных мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц и представить указанный план прошу предоставить на имя Председателя контрольно-счётной палаты

Буинского муниципального района в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель
МКУ «Контрольно-счётная палата
Буинского муниципального района РТ»

А.Р.Валиулов