

ОТЧЕТ

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное образование «Альшиховское 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 28.01.2013 № 3.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных 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 «Альшиховское сельское поселение» 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 01 февраля по 18 февраля 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

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

Проведенным анализом нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения установлено, что МО функционирует на основании Устава принятого решением заседания Альшиховского Совета местного самоуправления Буинского района РТ, зарегистрированного решением Буинского объединенного Совета народных депутатов от 30.06.2005г и Главным управлением Министерства юстиции РФ по Приволжскому федеральному округу за №RU165143052005001 от 13.10.2005 с последующим изменением и дополнением в Устав за № RU165143052010001 от 07.10.2010(принято решением Альшиховского сельского Совета Буинского муниципального района Республики Татарстан от 28.06.2010 №1-63).

Основные цели и функции Поселения - комплексное социально-экономическое развитие территории, создание условий для жилищного и социально-культурного строительства, организация, содержание и развитие муниципальных учреждений.

Основные цели и функции МО:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета Поселения и контроль за исполнением данного бюджета;
 - установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения ;
 - владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения;
 - благоустройство территории Поселения;
 - обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Поселения;
 - участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Поселения;
 - 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 Поселения физической культуры и спорта;
- охрана общественного порядка, профилактика нарушений.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: село «Альшихово», село «Кайрево», деревня «Тингаш, Мулланур Вахитов» прилегающие к ним земли общего пользования, земли, необходимые для

развития Поселения, и другие земли независимо от форм собственности и целевого назначения.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по РТ Поселению присвоены: код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)-04311180, код по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 92218811001, код по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО)-92618411, код по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ)-31500, код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) -14, код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) -72, код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) - 75.11.32.

В филиале ОАО «Ак Барс» банке (БИК 049205805, кор. счет №30101810000000000805) и ГРКЦ НБ РТ Банка России (БИК 049205001) открыт следующий счет №40204810800000340005/ЛБ 144010004(01.01.2007) Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности МО проведена специалистами ТОДК МФ РТ Буинского района за период с 01.01.2008 по 31.12.2009г. Выявленные нарушения полностью не устранены.

В ходе проверки были установлены следующие нарушения:

- при списании бензина путевые листы не оформлялись;
- оплата штрафа №14 ГУ- РО ФСС РФ по РТ, неэффективное использования бюджетных средств;

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 «Альшиховское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ за 2011 год.

Бюджет Альшиховского сельского поселения на 2011 год (утвержденный решением №1-4 заседания Альшиховского сельского Совета от 14.12.2010г.) утвержден по доходам в сумме 3 530 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 530 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 3145,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 2011 год в доходные и расходные части бюджета были внесены изменения, в результате чего доходная часть бюджета составила 3772,2 тыс. рублей, расходная часть составила 3792,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам за 2011 год выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета МО составили «Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы» - 83,4%. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета МО составил – 16,6%.

Общий объём расходов бюджета МО составил 3792,1 тыс. рублей. В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 717,9 тыс. рублей или – 18,9 %, «Финансовая помощь бюджетам других уровней» - 1986,4 тыс. рублей или 52,4 %, «Государственное управление и местное самоуправление» - 603,4 тыс. рублей или 15,9%, «ЖКХ» - 235,6 тыс. рублей или 6,2%.

В процессе исполнения бюджета за 2011 год дефицит бюджета составил 19,9 тыс. рублей.

3.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2012г., по данным бухгалтерской отчетности, объём бюджета МО по доходам составил –3772,2 тыс. рублей по отношению к уточненному варианту перевыполнен на 5,1 %.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объём собственных доходов – 16,6 % или 626,8 тыс. рублей;
- объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 83,4 % или 3145,4 тыс. рублей.

3.1.1 Налоговые доходы.

Общий объём налоговых доходов за 2011г. в бюджете МО составили 522,3 тыс. рублей, что составляет 131,8 % уточнённых плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «земельный налог» - 239,8 тыс. рублей или 45,9%;
- «налог на доходы физических лиц» - 239,4 тыс. рублей или 45,8%;
- «налог на имущество физических лиц» - 30,1 тыс. рублей или 5,8%;
- «единый сельскохозяйственный налог» - 7,2 тыс. рублей или 1,4%.
- «пени, штрафы» - 5,8 тыс. рублей или 1,1%.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является земельный налог. По сравнению с 2010 годом поступления по данному налогу уменьшались на 308,8 тыс. рублей. Первоначальные плановые назначения по данному налогу перевыполнены на 41,8 тыс. рублей. Плановые показатели по всем видам налогов перевыполнены.

Наибольшее перевыполнение уточненных показателей составило по налогу на имущество.

3.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 104,5 тыс. рублей и перевыполнены на 58,5 тыс. рублей или 227,2% по сравнению с плановыми назначениями. По сравнению с 2010 годом поступления по данному виду доходов увеличились на 12,9 тыс. рублей или в 1,1 раза.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда земли»-75,6 тыс. рублей или 72,3 % в структуре неналоговых доходов;
- «нотариальные услуги» - 10,3тыс. рублей или 9,8% в структуре неналоговых доходов;
- «государственная пошлина»-17,8 тыс.рублей или 17,1% в структуре неналоговых доходов;
- «продажа земельных участков»-0,8 тыс.рублей или 0,7% в структуре неналоговых доходов;

3.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году составили 3145,4 тыс. рублей, что соответствует 100% уточнённым плановым показателям. По сравнению с 2010 годом поступления по данному виду доходов увеличились на 878,6 тыс. рублей и составили 138.8 % к уровню прошлого года.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на сбалансированность» -1080,7тыс. рублей, что составляет 34,4% от общего дохода поселения.
- «дотации на выравнивание» - 1 884,9 тыс. рублей, что составляет 59,9 % от общего дохода поселения.
- «межбюджетные трансферты для компенсации дополнительных расходов» - 57,8 тыс. рублей, что составляет 1,8 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 16,0 тыс. рублей, что составляет 0,5 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 106,0 тыс. рублей, что составляет 3,4 % от общего дохода поселения.

3.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2011 год составил 3792,0 тыс. рублей, что соответствует 99,8% уточнённых плановых показателей. По сравнению с 2010 годом расходы увеличились на 495,8 тыс. рублей или на 15%.

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 265,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 264,1 тыс. рублей исполнение составило 99,6%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 340,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 339,3 тыс. рублей, исполнение составило 99,7%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 106 тыс. рублей. Кассовый расход составил 106 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 235,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 235,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0800 «Культура» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 723,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 717,9 тыс. рублей, исполнение составило 99,2%.

По коду ФКР 0114 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 126,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 126,7 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%.

По коду ФКР 0114 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 16,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 16,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» расходы на 2011 г. предусмотрены в сумме 1 986,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 986,4 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

3.2.2 Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов РФ.

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

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 627,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 626,8 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2010 годом уменьшилась на 358,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 211,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 211,2 тыс. рублей. Расходы уменьшились на 41,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 8,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8,2 тыс. рублей. Расходы по данной статье по сравнению с 2010 годом уменьшились на 1,5 тыс. рублей, в связи с экономией.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 30,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 30,7 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 538,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 532,7 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2010 годом увеличились на 4,5 тыс. рублей. Основной причиной увеличения расходов по данной статье является то, что были увеличены тарифы на коммунальные услуги.

По коду КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 143,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 143,8 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2010 годом на 131,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 79,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 79,5 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2010 годом на 46,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1986,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1986,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 12,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 12,93 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2010 годом на 0,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 54,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 54,5 тыс. рублей. Расходы по данной статье по сравнению с 2010 годом уменьшились на 4,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2011 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 106,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 105,3 тыс. рублей. Расходы по данной статье уменьшились по сравнению с 2010 годом на 59,8 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 не установлены.

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

Бюджет Муниципального образования «Альшиховское 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 1643,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 1643,7 тыс. рублей. Профицит 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 1152,1 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 2323,6 тыс. рублей, расходная часть составила 2556,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам за 2012 год выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета МО составили собственные доходы – 50,4%. Удельный вес «Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы» - 49,6%. Общий объём расходов бюджета МО составил 2556,7 тыс. рублей. В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 1060,5 тыс. рублей или – 41,5 %, «ЖКХ» - 380,9 тыс. рублей или 14,9 %, «Государственное управление и местное самоуправление» - 811,4 тыс. рублей или 31,7%.

В процессе исполнения бюджета за 2012 года дефицит бюджета составил 233 тыс. рублей.

5.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2013г., по данным бухгалтерской отчетности, объём бюджета МО по доходам составил – 2323,6 тыс. рублей.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объём собственных доходов – 50,4% или 1171,5 тыс. рублей;
- объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ- 49,6% или 1152,1 тыс. рублей.

5.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2012г. в бюджете МО составили 1120 тыс. рублей, что составляет 48,2 % плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «земельный налог» - 560,9 тыс. рублей или 50,1%;
- «налог на доходы физических лиц» - 323 тыс. рублей или 28,8%;
- «налог на имущество физических лиц» - 230,4 тыс. рублей или 20,6%;
- «единый сельскохозяйственный налог» - 5,7 тыс. рублей или 0,5%.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является земельный налог. По сравнению с планом поступления по данному налогу возросли на 871рублей, что составляет 100,2% плановых показателей.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 51,5 тыс. рублей и выполнены 94,8% по сравнению с плановыми назначениями.

Структура неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда имущество» - 41,5 тыс. рублей или 80,6 % в структуре неналоговых доходов;
- «государственная пошлина» - 9,5 тыс. рублей или 18,6% в структуре неналоговых доходов.
- «продажа земельных участков» - 0,5 тыс.рублей или 0,9% в структуре неналоговых доходов;

5.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2012 года составили 1152,1 тыс. рублей, что соответствует 100% плановым показателям.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «межбюджетные трансферты для компенсации дополнительных расходов» - 701 тыс. рублей, что составляет 30,2 % от общего дохода поселения.
- «дотации на выравнивание» - 208,9 тыс. рублей, что составляет 9 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 15,0 тыс. рублей, что составляет 0,6 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 102 тыс. рублей, что составляет 4,4 % от общего дохода поселения.
- «дотации на сбалансированность» - 125,2 тыс. рублей, что составляет 5,4 % от общего дохода поселения.

5.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2012 год составил 2556,7 тыс. рублей, что соответствует 99,8% 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 413,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 413,5 тыс. рублей исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 253,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 253,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 102 тыс. рублей. Кассовый расход составил 102 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2012 год предусмотрены в сумме 179,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 179,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 380,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 380,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0800 «Культура» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 1066,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1060,5 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%.

По коду ФКР 0113 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 144,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 144,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 15,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Уплата налога на имущество организации и земельного налога» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 7,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 7,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

5.2.2 Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов 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 691,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 691,4 тыс. рублей, исполнено на 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 64,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 204,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 204,4 тыс. рублей, исполнение составила 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом уменьшились на 6,7 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 8,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8,2 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 0,04 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 605 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 599,2 тыс. рублей, план исполнено 99%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 66,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 148,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 148,9 тыс. рублей, исполнение 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 5,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 492,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 492,3 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено на 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 412,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 25,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 25,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 12,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 41,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 41,7 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом уменьшились на 12,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 344,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 344,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличились на 239,5 тыс. рублей.

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

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

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

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 2011 года.

В ходе ревизии было установлено следующее.

Учет движения денежной наличности в кассе Учреждения, в соответствии Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г, осуществляется в кассовой книге.

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:

- исправление в кассовой книге с 20.01.2011-31.01.11, с 01.12.11-14.12.11, с 23.12.2011-31.12.2011;

- Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не погашались штампом «Оплачено» с указанием даты.

- Журнал операций по счету «Касса» в апреле месяце отсутствует.

- платежных (расчетно-платежных) ведомостях заполняются не все реквизиты. Не указывается номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются

- Имеется нарушения, оформления расходных кассовых ордеров с 01.04.2011 по 30.04.2011г. Не правильно отражены бухгалтерские проводки.

Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 49153,24 рублей.

Выдано по расходному кассовому ордеру №39 от 31.03.2011г на сумму 1400 рублей (не указана кому, отсутствует подпись получившего, не имеется авансового отчета). Главе сельского поселения Киргизову С.К выдана в подотчет в сумме 941,50 рублей, расходный кассовый ордер №120 от 29.12.2011года по КОСГУ 226 (для возмещения стоимости заправки служебного автомобиля). Авансового отчета и документы отсутствует. Денежные средства Альшиховском сельском поселений 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.

В поселение «Журнал операций с подотчётными лицами» отсутствует.

За 2011 год поступило основных средств на общую сумму 428187,48 рублей (видеокамера, ксерокс КМА-4, домашний кинотеатр, автомобиль Fiat ALBEA), за 2012 год на общую сумму 41670 рублей (палатка, факс, принтер лазерный, планшетный компьютер). Основные средства 3000 рублей поступила за 2011-2012гг всего на сумму 13996,24 рублей.

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа: Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)

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. **Нарушение п.10 раздела I Приказа Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 №174н, гл.VII,ст.373 инструкции 157н,** в поселении передача объектов основных средств со стоимостью до 3000 рублей в эксплуатацию, оформлялось не по ведомости (ф.0504210) и не ведётся учёт на забалансовом счете.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету, **нарушение п.92,раздела II Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н** не начислена амортизация в размере 100% Ноутбук А530 балансовой стоимостью 22000 рублей. В Альшиховском сельском поселение журнал операции №5 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» не ведется.

В поселение в нарушение п. 11 Приказа Минфина № 157н, ст. 10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета за 2011 и 2012годы не производилось. Журналы операций за этот период отсутствуют, кроме журнала операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций по счету "Касса"; В нарушение п. 11 Приказа Минфина № 157н, согласно которого по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу, Главная книга в 2011и 2012 году не велась.

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.

Выборочным методом проверены объемы поступления материальных запасов, работ, услуг и их последующие списания на нужды Поселения.

Альшиховским сельским поселением в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 105 324,59 руб., в том числе ГСМ 28 000 руб., в 2012 году было закуплено материальных средств на сумму 344 857,81 руб., в том числе ГСМ на сумму 36 000 рублей.

Учет материальных запасов ведется не в соответствии с требованиями Инструкции №157н. Материальные запасы списывается на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)», путевой лист (0345001)- применяется для списания в расход всех видов топлива. В поселении ведомости на выдачи материальных ценностей и путевые листы не ведется. С 01.01.2011 по 31.12.2012г оприходованы и списаны материальные запасы на сумму 450182,40 рублей. Акты списания материальных запасов отсутствует. **Необоснованное списание материальных запасов, без оформления должным образом оправдательных документов на сумму-428031,50 рублей. Остаток материальных запасов на 01.01.2012год составляет 19729,10 рублей, на 01.01.2013г - 41880 рублей.** Аналитический учет материальных запасов не ведется. Поэтому невозможно определить достоверность остатков материальных запасов на 01.01.2013год.

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

Отсутствует договор аренды транспортного средства. Не заполняется путевой листы автомобиля, не ведется журнал регистрации путевых листов. Отсюда следует, что за период с 01.01.2011 по 31.12.2012 ГСМ расходовались неэффективно. Без составления первичных бухгалтерских документов (путевых листов автомобиля) списан бензин 2011 году всего на сумму 28 тыс. руб., в 2012 не списан бензин на сумму 36 тыс. руб., остался в остатке на 01.01.2013год. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 64 000 рублей.** Не производилось в проверяемом периоде в 2011году списание израсходованного бензина с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Установлены **нарушение п.349,350 ч.VII инструкции бюджетного учёта №157 от 01.12.2010г**, не ведется учет на забалансовых счетах (не учтены списанные Авторезина « Gordiant Polar 185/65/14» с дисками в количестве 4штук на сумму 13 280 рублей).

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 и пени по налогам по платежному поручению №58 от 10.02.2011, №152 от 26.03.2012, №154 от 26.03.2012, №156, 157,158 от 06.04.2012, № 222 от 14.05.12 на общую сумму 306,65 рублей. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 306, 65 рублей.**

При проверке использования имущества установлено, что сельское поселение в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998 В ред. Федерального закона от 26.04.2007 №63-ФЗ) не исходит из принципов эффективности и экономности использования бюджетных средств, необходимости достижения заданных результатов или достижения наилучшего результата с использованием наименьшего объема средств, так в с.Кайрево не используется здание сельского дома культуры балансовой стоимостью 27,4 тыс.руб, 1986 года ввода в эксплуатацию.

В МО на 3 сотрудника 7 лазерных принтеров, 4 компьютера, 1 ноутбук, 1 планшетный компьютер.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2012 года составляет 5376,57 руб., на 01.01.2013 года составляет 22840,28 рублей, что больше показателя прошлого отчетного периода на 17463,71 руб. Значительное отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно. Кредиторская задолженность на 01.01.2012г составляет 8770,72 руб., на 01.01.2013г составляет 443,69 руб. Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 8327,03 руб. Отсутствуют акты сверки с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2013 года.

При проверке договоров заключенных с поставщиками и подрядчиками было установлено, что не во всех представленных договорах указываются предмет и стоимость договора, срок его действия, штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками, подрядчиками. К договорам не всегда прикладываются документы (приложения, спецификации), являющиеся неотъемлемой частью договоров.

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

Заключены договора с:

Филиалом «Буинскнефтепродукт» №31 (купли-продажи нефтепродуктов) от 11.01.1012г на сумму 36000 рублей. Отсутствует спецификация.

ФГУП «Почта России» без номера на подписку и доставку периодических изданий от 09.04.2012г на сумму 5221,98 рублей, от 26.09.2012г на сумму 5382,48 рублей и на сумму 3073,86 рублей. Отсутствует перечень периодических печатных изданий.

ИП Гайнутдинов Р.С. №18 от 20.04.2012г на сумму 2875 рублей, №19 от 20.04.2012 на сумму 1590 рублей, №32 от 18.07.2012г на сумму 5880 рублей. Не прописаны штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками, отсутствует спецификация.

ООО «Дорсервис» №15 от 14.08.2012г на сумму 81252 рубля. Не прописаны штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками, срок его действия, сроки поставки товара.

ООО «Рисар» от 15.08.2012г без номера на сумму 30621 рублей, отсутствует спецификация.

ИП «Раимов В.И» от 01.09.2012г на сумму 5310 рублей. Договор факсовая, отсутствует спецификация.

ОАО «Киятское МПП ЖКХ»(товары для монтажа пожарной сигнализации) от 12.07.2012г №107 на сумму 54158 рублей, от 12.07.2012г №108 на сумму 21220 рублей, ОАО «Киятское МПП ЖКХ» (монтаж пожарной сигнализации) от 02.10.2012г без номера на сумму 98118,49 рублей, от 02.10.2012г без номера на сумму 38040,66 рублей, отсутствует штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками и спецификация к договору.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение п.п. 257 и 258 Приказа Минфина РФ № 157н в 2011 и 2012гг аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствовал. Журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками не велись.

В утверждённом штатном расписании 2011год указано, что должностной оклад специалиста по воинскому учету составляет в сумме 1233,33 рубля, при этом начисление заработной платы производилось от оклада 1250 рублей. Зарплата начисляется не ежемесячно, а 1 раз в квартал.

8. Предложения:

- Соблюдать обязательные требования по учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств и операций их изменяющих и правила организации и ведения бюджетного учета согласно Федерального закона от 21.11.1996 г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций 157н,174н, Приказа Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.
- Списание материальных запасов производить своевременно.
- Обеспечить соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами в соответствии с нормами действующего законодательства и локальными нормативными актами учреждения.
- Информацию о принятых мерах по устранению указанных нарушений прошу предоставить на имя Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» в течение 30 дней со дня подписания акта.

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

А.Р.Валиулов