

ОТЧЕТ
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального образования «Бюргановское 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 24.04.2013 №7.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств Муниципального образования «Бюргановское 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 «Бюргановского 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 29 апреля по 27 мая 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

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

Муниципальное образование «Бюргановское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ образовано 01.01.2006г. МО функционирует на основании Устава принятого решением заседания Бюргановского 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.

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 сел Бюрганы, Старые Бурундуки, деревни Чувашский Сарыкамыш.

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

Бюджет Бюргановского сельского поселения на 2011 год (утвержденный решением №1-4 заседания Бюргановского сельского Совета от 14.12.2010г) утвержден по доходам в сумме 2 701,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 2701,0 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 2 441,8 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 2731,6 тыс. рублей, расходная часть составила 3477,6 тыс. рублей. Изменения в бюджет были внесены по уведомлениям об изменении лимитов бюджетных ассигнований Финансово-бюджетной палаты Буинского муниципального района РТ на основании решений Буинского районного Совета об изменении бюджета Буинского муниципального района РТ и решений заседания Бюргановского Совета об изменении бюджета.

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» - 89,4%. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета МО составили – 10,6%.

Общий объем расходов бюджета МО составил 3477,6 тыс. рублей.

В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 1238,5 тыс. рублей или – 35,6 %, «Финансовая помощь бюджетам других уровней – 1287,6 тыс. рублей или 37,0 %, «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» – 660 тыс. рублей или 19,0%.

3.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2012 г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил – 2731,6 тыс. рублей в том числе:

- объем собственных доходов - 289,8 тыс. рублей или 10,6% от общего дохода;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 2441,8 тыс. рублей или 89,4% от общего дохода.

В процессе исполнения бюджета МО за 2011 год, уточненные плановые показатели по доходам перевыполнены на общую сумму 4,9 тыс. рублей.

3.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2011 г. в бюджете МО составили – 256,2 тыс. рублей, то есть, перевыполнены на 0,6 тыс. рублей или 100,2% к плану.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «налог на доходы физических лиц» - 101,3 тыс. рублей или - 39,5%;
- «земельный налог» – 109,1 тыс. рублей или 42,6%;
- «налог на имущество физических лиц» - 39,6 тыс. рублей или 15,5%;
- «единый с/х налог» - 5,1 тыс.рублей или 2,0%;
- «недоимка»- 1,1тыс.рублей или 0,4%;

3.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 33,5 тыс. рублей и перевыполнены на 14,7 тыс. рублей или 114,7% по сравнению с плановыми назначениями. Структура неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда земли» - 24,7 тыс. рублей или 73,8 % в структуре неналоговых доходов;
- «госпошлина» -4,5 тыс.рублей или 13,4% в структуре неналоговых доходов;
- «прочие» - 4,2 тыс. рублей или 12,7% в структуре неналоговых доходов;
- «продажа земельных участков»- 0,1 тыс.рублей или 0,2% в структуре неналоговых доходов;

3.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году составили 2441,8 тыс. рублей, что соответствует 100% уточнённым плановым показателям.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на выравнивание» - 1674,7 тыс. рублей, что составляет 61,3 % от общего дохода поселения;
- «дотации на фин. поддержку» - 619,7 тыс. рублей, что составляет 22,7 % от общего дохода поселения;
- «дотация на сбалансированность» -57,8 тыс. рублей, что составляет 2,1% от общего дохода поселения;
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 10,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные

комиссариаты» - 72,0 тыс. рублей, что составляет 2,6 % от общего дохода поселения.

3.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2011 год составили 3477,6 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам за 2011 год выполнены на 99,8 %.

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 267,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 267,4 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 259,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 258,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,3%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 72,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 72,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0114 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 135,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 135,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

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 0503 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 208,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 208,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0801 «Культура» на 2011 год расходы предусмотрены в сумме 1244,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1238,5 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%.

По коду ФКР 1102 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» расходы на 2011 год предусмотрены в сумме 1287,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1287,6 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 КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 555,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 554,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 212» Прочие выплаты» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 2,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2,3 тыс. рублей.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 196,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 196,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 8,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 8,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 1,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 538,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 532,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2011 год предусмотрено 676,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 676,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 91,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 91,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1287,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1287,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2011 г. предусмотрено 12,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 12,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 14,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 14,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 100,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 100,2 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
«Бюргановское сельское поселение» Буинского муниципального района
РТ за 2012 год.**

Бюджет Бюргановского сельского поселения на 2012 год (утвержденный решением №1-16 заседания Бюргановского сельского Совета от 14.12.2011г) утвержден по доходам в сумме 1 594,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 594,2 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 1 177,6 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 2012 год были внесены изменения в доходные и расходные части бюджета, в результате чего, уточненная доходная часть составила 2058,5 тыс. рублей, расходная часть составила 2 174,7 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 Бюргановского сельского Совета об изменении бюджета.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2012 год установлено:

- доходы бюджета составили 2 058,5 тыс. рублей, в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы – 835,6 тыс. рублей;
 - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 45,3 тыс. рублей;
 - безвозмездные поступления – 1 177,6 тыс. рублей;
 - расходы бюджета составили 2 174,7 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета составил 116,2 тыс. рублей,
- что достоверно отражено в Отчете об исполнении бюджета Бюргановского сельского поселения за 2012 год.

5.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.01.2013г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил – 2 058,5 тыс. рублей по отношению к уточненному варианту перевыполнен на 101,1 %.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объём собственных доходов – 42,8% или 880,9 тыс. рублей;
- объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 57,2% или 1 177,6 тыс. рублей.

5.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2012г. в бюджете МО составили 832,4 тыс. рублей, что составляет 102,8 % уточнённых плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 545,6 тыс. рублей или 65,5 % структуре налоговых доходов.
- земельный налог – 130,2 тыс. руб. или 15,6% в структуре налоговых доходов.
- налог на имущество – 139,7 тыс. руб. или 16,8% в структуре.
- единый сельскохозяйственный налог – 16,7 тыс. руб.
- пени, штрафы по налогам- 0,2 тыс.руб.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. По сравнению с 2011 годом поступления по данному налогу увеличилась на 444,3 тыс. рублей. Первоначальные плановые назначения по данному налогу перевыполнены на 11,6 тыс. рублей. Плановые показатели по всем видам налогов перевыполнены. Наибольшее перевыполнение уточненных показателей составила по единому сельскохозяйственному налогу.

5.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 48,5 тыс. рублей и перевыполнены на 0,2 тыс. рублей или 100,5% по сравнению с плановыми назначениями. По сравнению с 2011 годом поступления по данному виду доходов увеличилась на 15,0 тыс. рублей или в 1,4 раза.

Структура не налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «нотариальные услуги» - 3,2 тыс. рублей или 6,6% в структуре неналоговых доходов;
- «аренда земли» - 45,3 тыс. рублей или 93,4 % в структуре неналоговых доходов;

5.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году составили 1 177,6 тыс. рублей, что соответствует 100% уточнённым плановым показателям. По сравнению с 2011 годом поступления по данному виду доходов уменьшилась на 1 264,2 тыс. рублей и составили 48,2% к уровню прошлого года.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на фин. поддержку» - 351,1 тыс. рублей, что составляет 17,1 % от общего дохода поселения.
- «дотации на выравнивание» - 626,8 тыс. рублей, что составляет 30,4 % от общего дохода поселения.
- «дотация на сбалансированность» - 125,7 тыс.рублей, что составляет 6,1% от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 11,0 тыс. рублей, что составляет 0,5 % от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные

комиссариаты» - 63,0 тыс. рублей, что составляет 3,1 % от общего дохода поселения.

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

5.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2012 год составил 2 174,7 тыс. рублей, что соответствует 99,7% уточнённых плановых показателей. По сравнению с 2011 годом расходы уменьшились на 1 302,9 тыс. рублей или на 62,5%.

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 432,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 432,8 тыс. рублей исполнение составило 100,0%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 273,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 273,6 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 63 тыс. рублей. Кассовый расход составил 63 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2012 год предусмотрены в сумме 169,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 169,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 265,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 265,1 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

По коду ФКР 0800 «Культура» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 804,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 798,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,3%.

По коду ФКР 0114 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 146,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 146,6 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

По коду ФКР 0114 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 11,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 11,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Уплата налога на имущество организации и земельного налога» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 14,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 14,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

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 2012г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 714,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 714,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличилась на 159,8 тыс. рублей. Основной причиной увеличения расходов по данной статье является то, что в 2012году была повышение зарплаты.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 227,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 227,4тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы увеличилась по сравнению с прошлым годом на 31,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 8,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 8,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом увеличилась на 0,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 527,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 521,7 тыс. рублей, исполнение составило 98,9%. Расходы по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 10,9 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 40,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 40,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье уменьшилась по сравнению с 2011 годом на 635,7 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 357,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 357,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 265,9 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 27,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 27,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 15,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 37,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 37,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом увеличились на 22,7 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 240,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 240,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 139,8 тыс. рублей.

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 нарушения не установлены.

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

В Бюргановском 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 II полугодия 2011 года и за 2012 год не производилось. Все журналы операций за этот период отсутствуют (во время проверки исправлено).

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 и 2012 году не велась. Предоставленных на проверку сшивах отсутствует ряд документов, за 2012г с апреля по декабрь платежные поручения, оборотные ведомости по нефинансовым активам, табели рабочего времени (исправлено в ходе проверки).

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 нарушение Порядка ведения кассовых операций 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, абзаца 5 пункта 9 Федерального закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- установлены факты подчисток, помарок и исправление в платежных ведомостях (за сентябрь 2011г на сумму 20928,09 руб., за апрель месяц 2012г на сумму 32047,62 руб., за март месяц 2012г на сумму 13100руб.), расходный кассовый ордер №11,12,13 от 24.02.2011на сумму 4000 рублей.

- приложенные документы к ПКО и РКО не погашаются надписью «Оплачено», март месяц 2012г.

- в расчетно-платежных ведомостях заполняются не все реквизиты. Не указывается срок оплаты, номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются, март, май, август 2012г. Платежной ведомости за май в строке «специалист 1 категории - гл. бухгалтер» стоит подпись Михайловой и Мулеевой В.В.

На 01.01.2013 года в кассе сельского поселения остаток денежных средств составляет 949,73 рублей, Балансе форма отчетности (ф.0503130) строка 177 касса (020134000) остаток отсутствует.

В соответствии со статьёй 244 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.

Денежные средства Бюргановского 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 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 Бюргановском сельском поселение применялись старые формы авансового отчета. Авансовый отчет Сайфутдиновой З.Ф. №№1,2 от 24.02.2011г на сумму 3600 рублей заполнены на бланке командировочное удостоверение (типовая форма №807). Авансовый отчет №2 от 24.02.2011 на сумму 400 рублей (сумма, дата) остальные данные отсутствуют.

Выдано 600 рублей подотчет расходный кассовый ордер №61 от 20.12.2011г на сумму, отсутствует подпись, фамилия, имя, отчество получателя, основание для выдачи подотчетной суммы, авансовый отчет. Отсутствует журнал операция по подотчетным лицам за декабрь месяц 2011г. Авансовый отчет на сумму 150 рублей и на 2100 рублей отсутствует. Авансовый отчет Малышевой И.В. №1 от 16.04.2011 на сумму 6436 рублей, в авансовом отчете №2 от 16.04.2011г Сайфутдиновой З.Ф. на сумму 1800 рублей имеются исправление.

Подотчетные лица не представили авансовый отчет на сумму 2700 рублей, отсутствуют подтверждающие документы об израсходованных суммах. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 2700 рублей**

По состоянию на 01.01.2011г на балансе поселения числились основные средства балансовой стоимостью 1253221,71 руб., в том числе:

основные средства по бюджетной деятельности – 1245401,73 руб., по внебюджетной деятельности 7819,98 руб.

За 2011 год поступило основных средств на общую сумму 608832,35 руб., в том числе получено в оперативное управление микроавтобус FIAT Doblo PANORAMA первоначальной стоимостью 594406,10 руб.

На 01.01.2012 г. балансе поселения числились основные средства балансовой стоимостью 2 240 855,87 руб.

За 2012 год поступило основных средств (принтер, автомагнитола, палатка пирамида «Сабантуй», бензопила, ноутбук) на общую сумму 59099,86 руб.

В балансе форма отчетности (ф.0503130) строка 010 основные средства на 01.01.2012г составляет - 2240855,87 рублей, а по оборотным ведомостям (основные средства) – 1416096,37 рублей. Расхождение составляет в сумме 824759,50 рублей. По состоянию на 01.01.2013 по балансу строка 010 - 2292135,75 рублей, а по оборотным ведомостям -1416096,37 рублей. Расхождения составляет в сумме 876039,38 рублей.

В нарушении пункта 4 статьи 8 Федерального закона 129-ФЗ « О бухгалтерском учете», пунктов 9,11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г 157н, Бюргановским сельским поселением не приняты к бюджетному учету нефинансовых активов (основные средства) в 2011 году в сумме 14426,25 рублей, 2012 году в сумме 59099,86 рублей.

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 8120,42 рубля (веб-камера, гербы, жалюзи). На забалансовом счете учёт не ведётся. Данное нарушение влечет за собой искажение бюджетной отчетности в части отражения оборотов и остатков по забалансовым счетам на общую сумму 8120,42 рублей.

В нарушение п. 85 Приказа Минфина № 157н за 2011г и за 2012 г амортизация не начислялась, журналы операций отсутствуют.

Бюргановским сельским поселением в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 100195,75 руб., в 2012 году на сумму 240028,49руб.

Остаток материальных запасов по балансу форма отчетности (ф.503130) на 01.01.2012г - 3234,07 рублей, на 01.01.2013г. составляет 8593,07 рублей. По оборотным ведомостям по нефинансовым активам (мат.ценностям) остаток на 01.01.2012г – 27530 рублей, на 01.01.2013г – 8593,07 рулей. Сельским поселением не приняты к бюджетному учету нефинансовых активов (материальные ценности) в 2011 году - 53386,75 рублей, в 2012 году – 240028,49 рублей. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 293415,24 рублей.**

В нарушение пункта 36,37 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010г №174н, в поселение материальные запасы не списывается на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)», **учет материальных запасов ведется не в соответствии с требованиями Инструкции. Необоснованное списание материальных запасов, без оформления должным образом оправдательных документов в 2011 году на сумму - 128569 рублей, в 2012 году - 234669,49 рублей.** Аналитический учет материальных запасов не ведется. Поэтому невозможно определить достоверность остатков материальных запасов на 01.01.2013год.

Авторезина в количестве 4 штук на сумму 19200 рублей учитывались на материальных запасах, **нарушение п.349,350 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».

Выявлены случаи несоблюдения установленного порядка списания основных средств. На балансе Бюргановского поселения числился автомобиль балансовой стоимостью 31005,43 рублей. Данный автомобиль был передан в Старостуденецкое поселения еще 2011 году, но бюджетном учете числился. Однако акты на прием передач автотранспортных средств, своевременно не оформлены.

Все вышеперечисленные нарушения свидетельствуют о том, что инвентаризация имущества в поселениях вообще не проводилась.

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 Бюргановской сельской поселении, на момент проведения проверки имущество стоимостью 2292,1 тыс.рублей в Реестр не включено.

В нарушение Инструкции Минфина СССР от 14.01.1967г. №17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», для получения материальных ценностей не используются доверенности формы М-2, отсутствует учет доверенностей. Невозможно оценить исполнение требование в части запрета на выдачу новой доверенности лицам, которые не отчитались в использовании ранее выданной доверенности, срок действия которой истек.

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

Кредиторская задолженность по счету «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2012 года составляет (-6209,05) руб., на 01.01.2013 года составляет (-25055) рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2012 года составляет 39538,30 руб., на 01.01.2013 года составляет 6023,92 рублей. 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 «Бытовая электроника» договор купли-продажи (принтер) №50 от 28.03.2012г на сумму 7499,98 рублей, договор купли-продажи №49 от 28.03.2012г на сумму 7549,95 (фотоаппарат) рублей, отсутствует наименование товара, сумма договора.
- ИП «Идиятов Фанис Фаритович» договор купли продажи №263 от 11.04.2012г на сумму 3000 рублей. Условия оплаты 100% предоплата, отсутствует спецификация.
- ИП Хайбуллова Г.А договор на оказание услуг №8 от 13.07.2012г на сумму 10160 рублей. В акте №23 от 13.07.2012г отсутствует наименование компьютера, инвентарный номер которого заменили запасных частей.
- ООО «Бытовая электроника» договор купли-продажи (автомобиль) №95 от 24.07.2012г на сумму 4099,93 рублей, договор купли-продажи (монитор) № 96 от 24.07.2012г на сумму 5999,98 рублей, отсутствует наименование товара, сумма договора, сроки поставки товара.
- ООО «Максима» договор №94 на выполнение научно-исследовательской работы по теме: «Правила землепользования и застройки Бюрганского сельского поселения Буинского муниципального района РТ» на сумму 60000 рублей. Договор и акт сдачи –приемки результатов выполненных работ без даты.
- ОАО ХК «Татнефтепродукт» договор №36 купли – продажи нефтепродуктов на основе единой Системы безналичных Расчетов с использованием электронных ведомостей от 16.01.2012г. Отсутствует спецификация приложения к договору.

В некоторых договорах оговорено, что оплата по настоящему Договору включает себя: предоплату в размере 100% от стоимости. Согласно пункта 17 Постановления Кабинета Министров РТ от 27.12.2010 г № 1122 «О мерах по реализации закона Республики Татарстан «О бюджете Республики

Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Поселение вправе предусматривать 30-процентное авансирование поставки товаров.

Согласно пункту 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществляется заказчиком в случае, если осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. При этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала в соответствии с настоящим пунктом на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами. По итогам размещения таких заказов могут быть заключены контракты, а также иные гражданско-правовые договоры в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. В силу пункта 1 Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 года № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» расчеты наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальный предприниматель), между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей.

В нарушение данных требований Бюргановское сельское поселение заключило с ОАО «Киятское МПП ЖКХ» 2 квартале 2012 года договора, (на выполнение подрядных работ) монтаж пожарной сигнализации в зданиях СДК на сумму 148626,34 рублей.

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

В нарушении пунктов 3,5,6 Приказа от 18.09.2008 №152 “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов” в путевых листах не проставляется обязательный реквизит «показания спидометра» при выезде и заезде автотранспорта в гараж, выдано по заправочному листу, остаток при выезде, при возвращении, расход по норме и фактический.

В результате чего отсутствует возможность определить достоверность пройденного пути, указанного на оборотной стороне путевых листов с фактически пройденным. 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 на сумму 36 тыс. руб.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств 64000 рублей. Не производилось в проверяемом периоде в 2011 и 2012 гг. списание израсходованного бензина с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Отсутствует приказ об установлении норм расхода топлива на автомобиль с учетом сроков эксплуатации автомобиля, условий эксплуатации и сезонности исходя из “лимитов” отраженных в Методических рекомендациях "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

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. В утверждённом штатном расписании 2011 год 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.

Выплата заработной платы за июль месяц 2011г, март, сентябрь, октябрь 2012г производилась по платежной ведомости, в которой указана только, всего начислена, всего удержано, фамилия, имя, отчество получателя и сумма к выдаче. Данные о начисленной заработной плате, включающие в себя должностной оклад, суммы стимулирующих и компенсационных выплат за месяц отсутствует. В платежной ведомости за февраль 2012г главе сельского поселения Сайфутдиновой З.Ф начислена всего - 13296 рублей, удержано 6929 рублей сумма к выдаче 12583 рублей, невозможно определить правильности начислении заработной платы.

В нарушение п.4 статьи 218 НК РФ, предоставили налоговый вычет Мулеевой В.В. размере 2800 рублей (за январь, февраль, май). Документы на предоставление налогового вычета отсутствует. Сайфутдиновой З.Ф предоставили налоговый вычет в декабре 2012г в сумме 2800 рублей, хотя заработная плата превышает 280000 рублей. Остался долг по налогу за налогоплательщиком в сумме 3843,95 рублей.

Выдан аванс уборщикам за июль месяц 2012 года РКО №19 от 13.07.2012г по 900 рублей, а в расчетно-платёжной ведомости за июль месяц удержано по 800 рублей, аналогичные нарушения в сентябре 2012 года.

В июне 2012 года Малышевой И.В. начислена премия в размере 14766 рублей, распоряжения о премировании отсутствует.

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. Первичные документы по оплате труда (являющиеся основанием при начислении заработной платы, отпускных, прочих выплат) прикладывать к расчетно-платежной ведомости по оплате труда;
3. Привести нормы списания горюче-смазочных материалов в соответствие с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
4. Использовать в финансово – хозяйственной деятельности первичные документы унифицированной формы, утвержденные действующими инструкциями по бухгалтерскому учету, прочими нормативными документами;
5. Учет основных средств и материальных запасов производить в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г.
6. 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