

ОТЧЕТ

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное образование «Нижнеларатбашское 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 22.10.2013 № 14.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств Муниципального образования «Нижнеларатбашское 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 «Нижнеларатбашского 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 01.01.2012 г. по 30.09.2013 г, при необходимости - прочие периоды.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 октября по 29 ноября 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

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

Муниципальное образование «Нижненаратбашское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ образовано 01.01.2006г. МО функционирует на основании Устава принятого решением заседания Нижненаратбашского Совета местного самоуправления Буинского района РТ, зарегистрированного решением Буинского объединенного Совета народных депутатов от 29.06.2005г 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 Нижний Наратбаш, Бикмуразово, деревня Большая Карланга.

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 «Нижнеларатбашское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ за 2012 год.

Бюджет Муниципального образования «Нижнеларатбашское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ на 2012 г. (утверждённый решением совета МО №1-18 от 14.12.2011 г.) с изменениями утверждён по доходам в сумме 2189,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 2189,6 тыс. рублей. Профицит бюджета 0 рублей. В соответствии с решением Буинского районного Совета «О бюджете Буинского муниципального района на 2012 год» бюджету МО были назначены дотации в сумме 1657,8 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 2 570,3 тыс. рублей, расходная часть составила 4139,2 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 Нижнеларатбашского Совета об изменении бюджета.

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» - 64,5%. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета МО составили – 35,5%.

Общий объем расходов бюджета МО составил 4139,2 тыс. рублей.

В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 1932,7 тыс. рублей или – 46,7 %, «ЖКХ – 969,1 тыс. рублей или 23,4 %, «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» – 947,6 тыс. рублей или 22,9%.

3.1 Анализ доходов бюджета МО.

Доходы бюджета Нижнеларатбашовского сельского поселения согласно Отчету об исполнении бюджета за 2012 год составили 2 570,3 тыс. рублей, доходы бюджета за 2011 год составляли 3 768,2 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом доходы бюджета поселения в 2012 году уменьшились на 1 197,8 тыс. рублей или 68,2% к уровню прошлого года

По состоянию на 01.01.2013 г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил – 2 570,3 тыс. рублей в том числе:

- объем собственных доходов - 912,4 тыс. рублей или 35,5% от общего дохода;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 657,9 тыс. рублей или 64,5% от общего дохода.

В процессе исполнения бюджета МО за 2012 год, уточненные плановые показатели по доходам перевыполнены на общую сумму 179,1 тыс. рублей.

3.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 2012 г. в бюджете МО составили – 815,5 тыс. рублей, то есть, перевыполнены на 105,5 тыс. рублей или 114,8% к плану.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «земельный налог» – 457,4 тыс. рублей или 56,1%;
- «налог на имущество физических лиц» -180,9 тыс. рублей или 22,2%;
- «налог на доходы физических лиц» - 125,5 тыс. рублей или - 15,4%;
- «Единый с/х налог» - 51,7 тыс.рублей или 6,3%;

Плановые показатели налоговых доходов перевыполнены.

3.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 96,9 тыс. рублей и перевыполнены на 73,9 тыс. рублей или 421,5% по сравнению с плановыми назначениями. Структура неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда земли» - 47,8 тыс. рублей или 49,3 % в структуре неналоговых доходов
- «продажа земельных участков» - 43,6 тыс. рублей или 45% в структуре неналоговых доходов.
- «нотариальные услуги» -5,5 тыс.рублей или 5,7% в структуре неналоговых Доходов.

3.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году составили 1 657,8 тыс. рублей, что соответствует 100% уточнённым плановым показателям.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на выравнивание» - 1 178,7 тыс. рублей, что составляет 45,9 % от общего дохода поселения.
- «дотации на фин. поддержку» - 172,1 тыс. рублей, что составляет 6,7 % от общего дохода поселения.
- « для компенсации дополнительных расходов» - 201,0 тыс. рублей, что составляет 7,8% от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 12,0 тыс. рублей, что составляет 0,5 % от общего дохода поселения.

- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 94,0 тыс. рублей, что составляет 3,7 % от общего дохода поселения.

3.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 2012 год составили 4 138,2 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам за 2012 год выполнены на 99,9 %.

3.2.1 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 375,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 375,4 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 431,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 431,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 94 тыс. рублей. Кассовый расход составил 94 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2012 год предусмотрены в сумме 174,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 174,7 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 969,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 969,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0801 «Культура» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 1 938,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 932,7 тыс. рублей, исполнение составило 98,6%.

По коду ФКР 0114 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2012 год расходы предусмотрены в сумме 140,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 140,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0114 «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 8,1 тыс.

рублей. Кассовый расход составил 8,1 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 2012 г., в целом по статьям классификации операций сектора государственного управления расходов, установлено следующее.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 627,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 627,4 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличилась на 122,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 0,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 0,4 тыс. рублей. Расходы уменьшились на 1,1 тыс. рублей

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 164,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 164,9 тыс. рублей. Расходы уменьшились на 29,7 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 данной статье по сравнению с 2011 годом уменьшились на 0,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 66,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 66,6 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличилась на 63,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 772,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 766,8 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличилась на 59,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 1 389,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 389,7 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 1 277,9 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 510,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 510,8 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 438,3 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 153,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 153,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличились по сравнению с 2011 годом на 129,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2012 г. предусмотрено 206,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 206,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом увеличилась на 169,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 242,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 242,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье уменьшилась по сравнению с 2011 годом на 55,2 тыс. рублей.

4.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.

5. Анализ исполнения бюджета Муниципального образования «Нижнеларатбашское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ за 9 месяцев 2013 года.

Бюджет Муниципального образования «Нижнеларатбашское сельское поселение» Буинского муниципального района РТ на 2013 г. (утверждённый решением совета МО №1-33 от 20.12.2012 г.) утверждён по доходам в сумме 2258,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 2258,2 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 1499 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2013 года доходная часть бюджета составила 1 632,8 тыс. рублей, расходная часть составила 1 758,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2013 года выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета МО составили «Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы» - 46,7%. Удельный вес собственных доходов – 53,3%. Общий объём расходов бюджета МО составил 1758,2 тыс. рублей. В расходах бюджета МО наибольший удельный вес составляют расходы по следующим подразделам: «Культура» - 409,9 тыс. рублей или –23,3 %, «Государственное управление и местное самоуправление» - 746,5 тыс. рублей или 42,5%, «ЖКХ» - 526,2 тыс. рублей или 29,9 %.

В процессе исполнения бюджета за 2013 года дефицит бюджета составил 125,4 тыс. рублей.

6.1 Анализ доходов бюджета МО.

По состоянию на 01.10.2013г., по данным бухгалтерской отчетности, объем бюджета МО по доходам составил –1632,8 тыс. рублей.

Структура доходов выглядит следующим образом:

- объём собственных доходов – 53,3% или 870,2 тыс. рублей;

- объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ- 46,7% или 762,6 тыс. рублей.

6.1.1 Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов за 9 месяцев 2013года в бюджете МО составили 799,0 тыс. рублей, что составляет 95,6 % плановых показателей.

Структура налоговых доходов выглядит следующим образом:

- «налог на доходы физических лиц» - 133,5 тыс. рублей или 16,7%;
- «земельный налог» - 319,2 тыс. рублей или 40%;
- «налог на имущество физических лиц» - 112,2 тыс. рублей или 14%;
- «единый сельскохозяйственный налог» - 234 тыс. рублей или 29,3%.

Как видно наиболее значимым налогом в структуре налоговых доходов является земельный налог. По сравнению с планом поступления по данному налогу меньше на 112,8 тыс. рублей, что составляет 73,9% плановых показателей.

6.1.2 Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете поселения составили 71,2 тыс. рублей и выполнены 123,3 % по сравнению с плановыми назначениями. Структура неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- «аренда земли» - 63,3 тыс. рублей или 88,8 % в структуре неналоговых доходов;
- «нотариальные услуги» -5,1 тыс. рублей или 7,2% в структуре неналоговых доходов.
- «продажа земельных участков» - 2,9 тыс.рублей или 4% в структуре неналоговых доходов.

6.1.3 Безвозмездные перечисления.

Объём поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2013 года составили 762,6 тыс. рублей, что соответствует 50,9% плановым показателям.

Структура безвозмездных перечислений выглядит следующим образом:

- «дотации на выравнивание» - 395,2 тыс. рублей, что составляет 24,2 % от общего дохода поселения.
- «для компенсации дополнительных расходов» -126,7 тыс. рублей, что составляет 7,8 % от общего дохода поселения.
- «дотация на сбалансированность» - 127,1 тыс.рублей, что составляет 7,8% от общего дохода поселения.
- «субвенции бюджетам поселений для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные

комиссариаты» - 97,0 тыс. рублей, что составляет 5,9 % от общего дохода поселения.

- «субвенции бюджетам поселений для осуществления полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» - 9,0 тыс. рублей, что составляет 0,6 % от общего дохода поселения.

6.2 Анализ расходов бюджета МО.

Общий объем расходов бюджета за 9 месяцев 2013 года составил 1 758,2 тыс. рублей, что соответствует 72,4% плановых показателей.

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

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 9 месяцев 2013 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 2013 год расходы предусмотрены в сумме 490,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 340,9 тыс. рублей исполнение составило 69,5%.

По коду ФКР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» бюджетом МО утверждены в сумме 317,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 262,4 тыс. рублей, исполнение составило 82,7%.

По коду ФКР 0113 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на 2013 год расходы предусмотрены в сумме 162,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 143,1 тыс. рублей, исполнение составило 88,1%.

По коду ФКР 0113 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 9,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 9,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0113 «Уплата налога на имущество организации и земельного налога» бюджетом МО расходы утверждены в сумме 11,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 9,5 тыс. рублей, исполнение составило 85,4%.

По коду ФКР 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетом МО уточнённые расходы утверждены в сумме 97 тыс. рублей. Кассовый расход составил 43,8 тыс. рублей, исполнение составило 45,1%.

По коду ФКР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2012 год предусмотрены в сумме 5,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 5,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

По коду ФКР 0503 «Благоустройство» на 2013 год расходы предусмотрены в сумме 664,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 526,2 тыс. рублей, исполнение составило 79,2%.

По коду ФКР 0801 «Культура» на 2013 год расходы предусмотрены в сумме 663,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 409,9 тыс. рублей, исполнение составило 23,3%.

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

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 9 месяцев 2013 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2013 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 729,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 545,6 тыс. рублей, исполнено на 74,8%.

По КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на 2013 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 2,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2,0 тыс. рублей, исполнено на 100%.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2013 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 220,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 164,7 тыс. рублей, исполнение составила 74,7%.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 9,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 6,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 0,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 0,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 866,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 537,1 тыс. рублей, план исполнено 62,0%.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 16,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 11,8 тыс. рублей, исполнение 70,3%.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2013 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 153,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 143,1 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено на 93,2%.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 178,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 140,3 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 78,6%.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетом МО на 2013 г. предусмотрено 131,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 99,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом 75,6%.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2013 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 119,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 107,4 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 90,1%.

7. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 9 месяцев 2013 года.

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

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

При проверке кассовых и банковских операций за период с 01.01.2012 года по 30.09.2013 года проверка проводилась сплошным методом.

Проверкой ведения кассовой книги и оформления кассовых документов установлено, что кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписью руководителя.

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:

- отчет кассира не печатается (исправлено в ходе проверки);
- денежные средства несвоевременно приходятся в кассу, приходные кассовые ордера не составляются по мере совершения операций. Например, денежные средства получены 20.01.2012 г. на сумму 10 200 рублей, кассовой книге отражено 30 января 2012 года.
- в расчетно-платежных ведомостях за 2012 год заполняются не все реквизиты. Не указывается срок оплаты, номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются (исправлено в ходе проверки).

В ходе проверки установлено, что имеются случаи, когда деньги кассиром выдаются без росписи в получении (ведомость выдачи аванса за октябрь месяц 2012 г. 3500 руб. 00 копеек выдано Харисову Г.М). Выдача денег из кассы, не подтвержденная росписью получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается (исправлено в ходе проверки).

Денежные средства по чековым книжкам № АВ 9799026 получены 15.02.2012г в сумме 9200 рублей, обратной стороне чековой книжки отмечено, что ПКО №1 от 15.02.2012г., по № АВ 9799027 получены 17.02.2012г в сумме 4800 рублей ПКО №4 от 17.02.2012г, по чеку АВ 9799029 от 27.02.2012г в сумме 19389,13 рублей ПКО №5 от 27.02.2012г. В кассу денежные средства оприходованы по приходному кассовому ордеру №2 от 22.02.2012 года в сумме 33389,13 рублей (исправлено в ходе проверки).

Нарушение порядка ведения кассовых операций в сумме 451504,61 рублей.

В приходных кассовых ордерах при получении денег из банка не проставляется, на какие цели они получены, № чека, по которому получены денежные средства.

В расходном кассовом ордере в графе «Основание» - описывается осуществляемая операция (например: «выплата премии», «выдача в подотчет», «сдача выручки в банк» и др.), данная строка кассиром не заполняется. Нумерация расходных кассовых ордеров формируются не в хронологическом порядке. Например, за 18.02.2012 г. РКО №№ 1,2, за 30.01.2012 г. РКО №3.

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.

В соответствии со статьёй 244 ТК РФ не заключён договор на 2012 год 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.

Чтобы получить деньги под отчет, работник должен каждый раз писать заявление с указанием цели расхода. Рассмотрев его, руководитель обязан сделать собственноручную надпись о сумме и сроке оплаты. Только при наличии такого документа кассир вправе выдать денежные средства. Однако следует отметить, что к расходному ордеру нет заявлений, деньги в подотчет в Нижнеларатбашском поселении выдаются без заявлений, без указаний на какие цели, кому они выдаются (расходный ордер №4 от 22.02.2012г. в сумме 4800 рублей, платежная ведомость от 13.03.2012 г. на сумму 1000 рублей, от 20.03.2013 г. на сумму 10000 рублей), что является нарушением Инструкции «По бюджетному учету» от 01.12.10г. № 157н.

В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года №373-п: «Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами». Авансовые отчеты отсутствуют на сумму 15 800 рублей (в ходе проверки исправлено).

Подотчетное лицо не представил авансовый отчет, не имеется подтверждающих документов об израсходованных суммах (в ходе проверки исправлено).

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что журнал учета по расчетам с подотчетными лицами не ведется, а

следовательно отследить погасило ли подотчетное лицо полностью задолженность по предыдущим суммам не представляется возможным.

На 01.01.2012 г. балансе поселения числились основные средства балансовой стоимостью 32 371 523,45 рублей.

За 2012 год поступило основных средств (принтер, палатка пирамида «Сабантуй», бензокосилка, полигон ТБО, компьютер, телефакс, ноутбук, музыкальная аппаратура) на общую сумму 228 563 рублей.

В Балансе форма отчетности (ф.0503130) строка 010 основные средства на 01.01.2012 г. составляет – 32 371 523,45 рублей, а по оборотным ведомостям (основные средства) – 32 352 023,45 рублей. Расхождение составляет в сумме 19500 рублей (исправлено в ходе проверки).

За 9 месяцев 2013 года поступило основных средств (мотопомпа, обогреватель, принтер, музыкальный центр, шит управления) на сумму 99 577,80 рублей.

В Балансе форма отчетности (ф.0503130) строка 010 основные средства на 01.10.2013г составляет – 32 676 664,25 рублей, а по оборотным ведомостям (основные средства) – 32 677 664,25 рублей. Расхождение составляет в сумме 1000 рублей.

В нарушение п.44,45 Инструкции по бюджетному учету №157н группировка основных средств велась не в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 (ред. от 14.04.1998):

- на счете 110118 «Прочие основные средства» учтены автомобиль Daewoo Nexia в количестве 1 шт. на сумму 290 990,70 руб., ноутбук в количестве 1 шт. на сумму 22000 рублей, компьютер на сумму 25 000 рублей которые следовало учитывать на счете 110135 «Транспортные средства», на счете 110134 «Машины и оборудования»;

Нижнеларатбашское сельское поселение передано в оперативное управление автомашина «Daewoo Nexia» год выпуска 2005 г. с первоначальной стоимости 290 990,70 рублей, остаточной стоимостью 24 248,99 рублей. Акт приема-передачи транспортного средства от 31.01.2011года. В нарушение п.86 Инструкции по бюджетному учету №157н за 2011 год не начислена амортизация в сумме 24 248,99 рублей. В 2012-2013 г. начисляли амортизацию в сумме 77601,01 рублей, хотя на 01.01.2012 г. амортизация автомобиля составляет 100%.

В ноябре 2012 г. принят на учет полигон ТБО на сумму 99 668 рублей, амортизация за декабрь 2012 года не начислена.

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 895 рублей (телефонный аппарат, настенные часы). Не ведётся учёт на забалансовом счете.

Проведена выборочная проверка полноты поступления и списания материальных ценностей. Во многих накладных на получение товарно-материальных ценностей отсутствует расшифровка подписей, в отдельных накладных отсутствует подпись получателя (накладные № 14 от 27.03.2012 г. на сумму 14 477 рублей, №908 от 12.12.2012 г. на сумму 6000 рублей.).

Нижненаратбашским сельским поселением по данным отчетов в 2011-2012г было закуплено материальных средств на сумму 350 099 рублей, по оборотным ведомостям по нефинансовым активам за 2012-2013г поступило материальных запасов на сумму 319 849 рублей. Расхождение составляет в сумме 30 250 рублей.

По балансу остаток материальных запасов на 01.01.2012 г. не имеется, по оборотным ведомостям остаток составляет (-1 496 382) рублей. Сельским поселением не приняты бюджетному учету нефинансовых активов (материальные ценности) в 2012-2013 г. в сумме 30 250 рублей. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 1 526 632 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 2012-2013г – 350 099 рублей** (исправлено в ходе проверки).

В нарушение п.119 Инструкции по бюджетному учету №157н, материальные запасы приняты в учет - «поступление прочих материалов» одной суммой, отсутствует наименования, количества, цена. Аналитический учет материальных запасов не ведется. Поэтому невозможно определить достоверность остатков материальных запасов на 01.10.2013 год.

В нарушение п.349,350 ч.VII инструкции бюджетного учёта №157 от 01.12.2010 г. аккумулятор на сумму 2265 рублей не учитывается в забалансовом счете. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

За проверяемый период на балансе поселения числится недвижимое имущество: административное здания Нижненаратбашского СДК, клуб д.Карланга. Объекты не закреплены за поселением на оперативное управление, свидетельство о государственной регистрации права отсутствует. 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 Нижнеларотьевском сельском поселении, на момент проведения проверки имущество стоимостью 32 677,6 тыс. рублей в «Реестр муниципальной собственности» не включено.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, находящихся на учете у материально-ответственных лиц поселения. По результатам проверки отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №1).

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

Кредиторская задолженность по счету «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2012 года составляет (-7443,98) руб., на 01.01.2013 года составляет (-3512,90) рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2012 года составляет 19 622,41 руб., на 01.01.2013 года составляет 90,77 рублей. **Реестр договоров, заключенных на 2012 и 2013 г.г. отсутствует.**

При заключении гражданско-правовых договоров не уделяется должное внимание к их оформлению и к существенным условиям таких договоров.

- ООО ТПД «Тимерлан» договор на отпуск металлоизделия и металлопрокат №19 Юл от 18.05.2012 г. на сумму 9 450 рублей. Договор не подписан заказчиком, в спецификации отсутствует сроки исполнения, наименование, подписи заказчика (исправлено в ходе проверки).
- Буинский МРП УФПС «Татарстан почтасы» филиал ФГУП «Почта России» договор на подписку и доставку периодических изданий без номера, без даты на сумму 4258,56 рублей. В договоре нет подписи и печати заказчика, не заполнены реквизиты заказчика (исправлено в ходе проверки).
- ООО «Шоу-Дизайн» договор купли-продажи без номера, без даты. Отсутствует наименование товара, сумма договора, сроки выполнения заказа, реквизиты покупателя, подписи и печати (исправлено в ходе проверки). Денежные средства перечислены 24.05.2012г в сумме 50000 рублей, приход товара в бюджетном учете отражено в ноябре 2012 года.
- ЗАО ПМК «Буинская» договор подряда без номера от 21.03.2012г по строительству полигона ТБО для Нижнеларотьевского СИК на сумму 99 668 рублей. Отсутствует начало и окончание работ, предоплата в размере 70%,

содержание договора не о строительстве полигона ТБО, а ремонт помещения.

- ЗАО ПМК«Буинская» договор на оказание транспортных услуг (складирование и очистке ТБО) №5 от 09.11.2012г за услуги бульдозера Т-130 на сумму 66 188,40 рублей. Отсутствует сумма договора, объем, сроки работы, место работы. Акт без номера, без даты, нет подписи руководителя и печати (исправлено в ходе проверки).

Имеет место проведение операций по недооформленным документам или не по актам выполненных работ.

Акт №499 от 29.02.2012 г. за теплоснабжение на сумму 47 803,10 рублей, акт №1082 от 0.04.2012г на сумму 31 868,73 рублей по ОАО «Киятское МПП ЖКХ» нет подписи руководителя и печати (исправлено в ходе проверки).

В ноябре 2012 года бюджетном учете отражены коммунальные расходы на сумму 52 339,86 рублей по ОАО «Киятское МПП ЖКХ».

Расходы по электроэнергии отнесены на финансовый результат не по ведомостям электропотребления, а по перечисленным суммам. Например, в апреле 2012 г. фактический расход электроэнергии в сумме 25 097,11 рублей, на финансовый результат отнесены в сумме 20 000 рублей, марте фактический расход по ведомостям 40 305,17 рублей, на финансовый результат отнесены 61400 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, по транспортному налогу пп №653 от 04.12.2012г, по реестру №93 от 12.09.2012г в сумме 38,30 рублей. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 39, 19 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 Нижнеаратбашском сельском поселении при расчете отпускных не применяется записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях формы по ОКУД №0504425. В конце месяца работником, ответственным за ведение табеля, не определяется общее количество дней (часов) явок, дней (часов) неявок, отпускникам проставляется рабочие дни.

Например, Шарафутдинова Р.Т. в июне с 01.06.13-16.06.13 была в отпуске отмечено как рабочие дни, Бикчантаева Ф.И с 20.02.13-07.04.13 г. находилась в отпуске, с 26.02.13 по 07.03.13г направляют командировку в

Казань, в таблице не отмечено и отсутствует распоряжение об отзыве с отпуска (исправлено в ходе проверки).

В утверждённом штатном расписании на 2012 год указано, что должностной оклад специалиста по воинскому учету составляет в сумме 1250 рублей, при этом начисление заработной платы производилось не ежемесячно, а в год 2 раза, в 2013 году за 1 квартал 2013г в марте месяце.

Документами для начисления заработной платы лицам, не состоящим в штате учреждения, работающим по договорам и разовым заказам, являются договоры, акты выполненных работ. Акты выполненных работ не составлены, табель учета рабочего времени тоже отсутствует (исправлено в ходе проверки). Начислена заработная плата нештатным сотрудникам в сумме 3990,33 рублей.

Имеет место отсутствие распоряжения главы сельского поселения по денежным выплатам сотрудникам.

В нарушение статьи 9.п.2 Закона РТ от 17.01.2008г №5-ЗРТ, обязанности муниципального служащего совмещает не муниципальный служащий -гл.бухгалтер сельского поселения Нуруллина И.И. На основании распоряжения главы Нижнеаратбашского сельского поселения от 15.04.2013 г. без номера, за выполнение обязанностей секретаря во время очередного отпуска, главному бухгалтеру выплачено 30% заработной платы секретаря в сумме 3623,70 рублей. Месячное денежное содержание муниципального служащего составляет 12079 рублей ($12079 \times 30\% = 3623,70$).

9. Предложения:

1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций вести в соответствии с Инструкцией по бухгалтерского учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
2. Кассовые документы заполнять в строгом соответствии утвержденному порядку ведения кассовых операций и Положения Центрального банка РФ от 12.10. 2011г. № 373-П.
3. Заключение договоров производить строго в соответствии с действующим законодательством.
4. Учет основных средств и материальных запасов производить в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г.
5. 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