

**Отчёт**  
**о работе Контрольно-счётной палаты**  
**Буинского муниципального района в 2012 году.**

**Общие положения.**

Ежегодный отчёт о деятельности МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района Республики Татарстан» (далее Контрольно-счётная палата) подготовлен в соответствии со статьей 53 Устава Буинского муниципального района и содержит информацию о деятельности за 2012 год.

Работа Контрольно-счётной палаты была направлена на исполнение задач возложенных на нее Уставом Буинского муниципального района, исполнение поручений Главы и представительного органа муниципального района, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан и обеспечение единой системы муниципального контроля за исполнением бюджета Буинского муниципального района.

Контрольные мероприятия проводились в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением муниципального бюджета методами экспертизы, аналитического обследования, ревизии и тематической проверки.

В 2012 году Контрольно-счётной палатой Буинского муниципального района проведено 20 контрольных мероприятий, проверками охвачено 36 объектов.

В представительные органы представлены 17 заключений, в том числе заключение на проект решения о бюджете на 2013 год и плановые 2014 и 2015 года, заключение об исполнении бюджета Буинского муниципального района за 2011 год.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьями 31 и 33 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Татарстан от 28.07.2004 года № 45-ЗРТ «О местном самоуправлении в Республике Татарстан», Уставом муниципального образования Буинский муниципальный район Республики Татарстан и для осуществления функций по решению вопросов местного значения, Буинский районный Совет решил создать в муниципальном образовании Буинский муниципальный район Республики Татарстан муниципальное казённое учреждение «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района Республики Татарстан». Решением Буинского Совета №5-13 от 16.09.2011 года утверждено «Положение о муниципальном казённом учреждении «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района Республики Татарстан», вступило в действие с 01.01.2012 года

Штатное расписание Контрольно-счётной палаты Буинского муниципального района Республики утверждено Главой Буинского районного Совета Татарстан. Структура палаты выглядит следующим образом:

- председатель палаты – 1 сотрудник;
- заместитель председателя – 1 сотрудник;

По состоянию на 01.01.2013 года штатная численность Палаты составляет 2 человека.

### **Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета Буинского муниципального района, в рамках задач по контролю за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета, проведению экспертиз проекта бюджета района на очередной финансовый год, иных нормативно правовых актов представительного органа Буинского муниципального района затрагивающих вопросы бюджета и финансов.

В 2012 году было проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых были использованы при подготовке заключений Контрольно-счетной палаты и планировании контрольных мероприятий.

### **Предварительный контроль.**

В рамках предварительного контроля в отчетном году Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы ряда проектов решений, в том числе:

- «О бюджете Буинского муниципального района на 2013 год, плановые 2014-2015 года»;
- «Об исполнении бюджета Буинского муниципального района за 2011 год».

Например, в 2012 году при подготовке заключения на проект решения «О бюджете Буинского муниципального района на 2013 год, плановые 2014-2015 года» в рамках экспертизы рассматривались вопросы: соответствия проекта решения действующему законодательству, нормативного и методического обеспечения порядка составления проекта решения, обоснованности расчетов основных показателей прогноза социально-экономического развития Буинского района на 2013 год. В заключении подтверждена достоверность расчетов показателей проекта бюджета.

Внесение изменений в решения о бюджете Буинского муниципального района на 2012 год в основном было обусловлено необходимостью отражения в доходной и расходной частях дополнительно полученных из бюджета Республики Татарстан целевых средств.

### **Последующий контроль.**

В рамках последующего контроля в соответствии со статьей 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой на основе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Буинского муниципального района за 2010 год.

В рамках внешней проверки проведены экспертно-аналитические и контрольные мероприятия в учреждениях-получателях средств бюджета на предмет достоверности бухгалтерской и бюджетной отчетности, ее соответствия показателям исполнения бюджета.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета и экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата подтвердила достоверность отражения фактического исполнения бюджета Буинского муниципального района за 2011 год.

С учетом результатов внешней проверки подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения «Об исполнении бюджета Буинского муниципального района за 2011 год». Результаты экспертизы проекта решения «Об исполнении бюджета Буинского муниципального района за 2011 год» и представляемых одновременно с ним документов были направлены в Буинский районный Совет.

### **Контрольно-ревизионная деятельность.**

Контрольно-ревизионная деятельность направлена на осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета Буинского муниципального района по целевому назначению.

В ходе тематических проверок использования средств бюджета Буинского муниципального района, своевременности и полноты поступления доходов, в том числе от распоряжения имуществом, находящимся в собственности Буинского муниципального района, управления объектами муниципальной собственности контрольные мероприятия проведены на 36 объектах.

Выявлены нарушения на общую сумму 34 129,8 тыс. рублей:

- нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 22,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 15 471,9 тыс. рублей:

Проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств при проведении капитальный ремонт здания **МУ «Межпоселенческая центральная библиотека»** в 2010-2011 гг. Выборочной проверкой при проведении капитального ремонта здания МБУ «Межпоселенческая центральная библиотека» отклонений предъявленных актов выполненных работ с фактическими объёмами работ не установлено.

В 2012 году был проведен **аудит эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2010-2011 годах на обеспечение образовательных учреждений Буинского муниципального района, холодным водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, газом.** В ходе аудита эффективности использования бюджетных средств проводилась оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение образовательных учреждений и дошкольные образовательные учреждения холодным, теплоэнергией, электроэнергией, газом. Проверялось, каким образом МКУ «Управление образования Буинского муниципального района Республики Татарстан», средние общеобразовательные школы, дошкольные образовательные учреждения выполняют задачи и функции, возложенные на них в соответствии с действующим законодательством. Выявлены резервы в расходовании средств, выделяемых на обеспечение бюджетных учреждений района энергоресурсами, что было подтверждено проверкой. Объем средств районного бюджета, затраченных неэффективно в результате допущенных образовательными учреждениями района

непроизводительных расходов энергоресурсов, составил за проверяемый период 14,5 млн. рублей.

Контрольно-счётной палатой было проведено 4 контрольных мероприятий по **исполнению договоров на поставку товаров, оказанию услуг** в следующих учреждениях района: МКУ «Управление образования Буинского муниципального района Республики Татарстан», МКУ «Управление культуры Буинского муниципального района Республики Татарстан», МУ «Централизованная бухгалтерия, МБДОУ «Ромашка», МБДОУ «Чишмэ», МБДОУ «Алтынчеч», МБОУ «СОШ № 5 г. Буинска РТ», МБОУ «Черки-Кильдуразовская СОШ Буинского района РТ, МБДОУ «Старостуденецкий детский сад» было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 7 425,01 тыс. рублей. В том числе при оформлении вышеуказанных договоров имеются нарушения:

- в нарушении статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) отсутствуют существенные условия договоров и не представляется возможным определить количество товара с разбивкой по наименованиям
- в договорах отсутствует наименование товаров что является существенным условием договора нарушение статьи 455 ГК РФ (часть вторая);
- в нарушении статья 9 ФЗ РФ № 94-ФЗ пункт 4.1 которая устанавливает, что цена контракта является твёрдой и не может изменяться в ходе его исполнения, путём произведения сопоставления цен на продукты питания, указанных в договорах с ценами фактической поставки продукции по накладным в ряде случаев цены на указанные товары значительно превышали;
- произведенной выборочной документальной проверкой путем сопоставления заключенных договоров и приложенных спецификаций с фактическими поставленными продуктами по накладным выявило, что имеются случаи поставки товара не указанных в договорах и спецификациях;
- произведенной выборочной документальной проверкой путем сопоставления заключенных договоров и приложенных спецификаций с фактическими поставленными продуктами по накладным выявило, что в накладных не указывается номер договора поставки и дата заключения, что затрудняет определение исполнения договора;
- цены на продукты питания указанные в договоре значительно выше, чем цены в контракте. МБДОУ «Алтынчеч» закупает продукты питания по завышенным ценам, хотя цены в контракте значительно ниже. ООО «Казаныш» по завышенным ценам поставляет крупяные изделия, больше чем предусмотрено в договоре на 65 кг на сумму 2286 рублей. По контракту поставка продуктов питания не исполнена на 136 кг на сумму 1 925,45 рублей.

Проведена внеплановая проверка по вопросу организации питания в дошкольных и образовательных учреждениях Буинского района где выявлены следующие **замечания и нарушения:**

Адав-Тулумбаевский детский сад - сухофрукты некачественные с признаками высушенных гнилых плодов. На момент проверки к концу рабочего дня выявлено молоко с истекающим сроком годности в количестве 8 литров.

Выявлено 2 пачки какао с истекшим сроком годности более 3 месяцев и 4 пачки кофейного напитка «Лето» с истекшим сроком годности более 3 лет

**«Мещеряковский дет.сад»** обнаружен чернослив с содержанием гнилых плодов более 10% от общего веса.

**«Студенецкий дет.сад»** выявлены сухофрукты некачественные с признаками высушенных гнилых плодов. В меню отсутствует мясо в течении 2 недель. На складе мясо отсутствует.

**«Альшиховский дет.сад»** выявлено крупа геркулесовая с истекшим сроком годности более 1 месяца.

В детских садах **д. Рунга, д. Адав Тулумбаево** не предъявлено к проверке спецификации к договору поставки продуктов, в связи с чем приход товара по ценам не контролируется.

В детском саду **«Курочка Ряба» с. Малобуинка** не своевременно заполняется «Ведомость расхода продуктов», в связи с чем невозможно определить остаток продуктов на складе.

В детских садах **Ч.Кильдуразы и Ч.Гришино** на складе отсутствует мясо говядины, по словам заведующих поставщик поставляет мясо плохого качества с посторонними запахами. В основном заказывают мясо кур, которое в свою очередь содержит 20 % воды.

Тематические контрольные мероприятия, предусматривающие проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, проведенные в учреждениях выявили следующие характерные нарушения:

При проверке МО **«Мокросавалеевское сельское поселение»** было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 955,7 тыс. рублей, в том числе не подписаны ПКО и РКО на сумму 699,70 тыс. рублей, отсутствовали и не распечатаны ПКО и РКО на сумму 230 тыс. рублей, отсутствовал отчет кассира на сумму 25,4 тыс. рублей, а также:

1. Отсутствуют подписи получателей в расчётно-платёжных ведомостях, что согласно Письма ЦБ № 18 от 04.10.1993 года «Порядка ведения кассовых операций в РФ».
2. Отсутствуют или не распечатаны журналы операций 01 по счёту «Касса», 02а «Журнал операций с безналичными денежными средствами», 04 «Журнал операций с подотчётными лицами».
3. Предоставленные документы формируются не в хронологическом порядке.
4. Приложенные документы к ПКО и РКО не погашаются надписью «Оплачено»
5. Путевые листы автомобиля составляются, маршруты поездок указывается. В путевых листах не указывается показание спидометра на начало и на конец дня, остаток при выезде и при возвращении. Поэтому сопоставить фактический пробег по спидометру и бухгалтерским учетом не

представляется возможным, соответственно и не представляется возможным проверить фактическую обоснованность списания ГСМ.

6. Не имеется договор аренды транспортного средства марки «Хундай» государственный номер К574 КС. Заправка и списание бензина произведено на «Хундай» государственный номер К 574 КС.
7. Не проводятся ежегодные инвентаризации основных средств и материальных запасов.
8. Не составляются акты на списание товарно-материальных ценностей использованные в процессе хозяйственной деятельности.

При проверке **МО «Исаковское сельское поселение»** было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 97,4 тыс. рублей в том числе списание основных средств без разрешения Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район. Автомобиль марки ГАЗ 3110 2000 года выпуска, государственный номер Р250 НУ 16 RUS первоначальной балансовой стоимостью 157,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 73,5 тыс. рублей. В 2010 и 2011 году перечислено пени по налогам на сумму 11 565,68 рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета. В поселении без оформления договоров аренды передано МБУЗ «Буинская центральная районная больница» 24 кв.м. производственных площадей (в здании СДК) балансовой стоимостью 170,8 тыс. руб. Оплата коммунальных услуг за 2010г-2011г (тепловая энергия, вода, вывоз твердых бытовых отходов) не возмещался. На 2011 год не заключен договор на возмещения коммунальных услуг, ежемесячные расчеты на оплату услуг на момент проведения проверки не составлены и не представлены. Сумма неэффективным использования бюджетных средств направленных на оплату коммунальных услуг оказанных сторонним потребителям без соответствующего возмещения в проверяемом периоде составляет 12 251 рублей, а также:

1. В нарушении статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 №129ФЗ «О Бухгалтерском учете», п.21 раздела I "Инструкции по бюджетному учёту" утверждённого Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н, в балансе Поселении числится административное здание инвентарный №000000000013 балансовой стоимость 982109,60 рублей, а технический паспорт от 16.12.2003 г. выданный из БТИ на 4х квартирный жилой дом.

Сведения об имуществе, поступающем в оперативное управление, не представлены в Палату имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район, для внесения в реестр муниципального имущества с нарушением срока, установленного п.2.6 раздела II Положения об учёте муниципального имущества, утверждённого распоряжением Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 6 октября 2006 г. №2427-р «Об утверждении примерного положения о реестре муниципальной собственности муниципального района». Карты сведений об объектах учёта и заверенные копии документов, подтверждающих приобретение объектов учёта не направлены в муниципальный орган Палату имущественных и земельных отношений за 2010 год.

2. Путевые листы автомобиля составляются, маршруты поездок указывается, не указывается остаток ГСМ при выезде и при возвращении. До 01.11.2011г

Поселения эксплуатировало переданный в оперативное управление автомобиль марки ГАЗ 3110 2000года выпуска, государственный номер Р250 НУ 16 RUS первоначальной балансовой стоимостью 157,5 тыс. рублей (распоряжение Палаты имущественных и земельных отношений Буинского муниципального района от 08.10.2007г №550). Норма списание ГСМ 12,5л на 100 км. С 01.11.2011 года Исаковский сельский исполнительный комитет арендует транспортные средства ВАЗ 21140 2004 года выпуска государственный номер К887АУ у физического лица (договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.11.2011г). По условиям договора Поселение несёт расходы по содержанию автомобиля, а также расходы возникающие в связи с его эксплуатацией, включая приобретение горюче-смазочных материалов (бензин и т.д).

3. Нарушения п.166 Инструкции № 148н при заполнении авансовых отчетов: выдача средств под отчет без заявления получателя и распоряжения руководителя, не указывается табельный номер, назначение аванса, количество приложений и не применяется унифицированная (форма 0504049).

При проверке **МО «Нурлатское сельское поселение»** было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 6 695,7 тыс. рублей в том числе:

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и внесенными изменениями постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2006 №697 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы», в результате завышены расходы по операциям с активами, в части начисленной амортизации основных средств на сумму 6 602,94 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129 – ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к учету первичные учетные документы (путевые листы) не содержащие обязательных реквизитов документа производится списание горюче-смазочных материалов (бензина) производится на арендуемое Поселением транспортное средство ВАЗ 21093 государственный номер Х770 ЕЕ (договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2011года без номера). Выборочной проверкой установлено, что за проверяемый период путевые листы составляются. В путевых листах автомобиля указывается пройденный километраж, но не указывается маршруты поездок и остаток ГСМ при выезде и при возвращении. Поэтому сопоставить фактический пробег по спидометру и бухгалтерским учетом не предоставляется возможным проверить фактическую обоснованность списания горюче-смазочных материалов за 2011 год в сумме 28 тыс. рублей. Списывается фактический оприходованный бензин, а не по норме.

Выборочным методом проверены объемы поступления материальных запасов, работ, услуг и их последующее списание на нужды Поселения. Проведена сверка, предметов составленных договоров с назначениями платежа, сроками поставки материальных запасов, работ, услуг с датами оплаты по платежным поручениям. Установлено не выполнение условия договоров. Поселением заключены договора подряда от 07.02.2012г № 07-02/12 на оказание услуг (изготовление продукцию) на сумму 31900 рублей, договор подряда от 09.02.12г №09-02/12-1 на оказание услуг (изготовление продукцию) на сумму 35500 рублей, а сами приобретали товар

(товарная накладная №4 от 10.02.12, № 6 от 09.02.12г). В договоре пункте 3.1 оговорено, что оплата по настоящему Договору включает себя: предоплату в размере 100% от стоимости. Согласно пункта 17 Постановления Кабинета Министров РТ от 27.12.2010г № 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.

В ходе проверки выявлены и другие нарушения:

1. Имущество Поселения находится в муниципальной собственности Буинского муниципального района передано в безвозмездное пользование согласно договору безвозмездного пользование от 01.05.2003г №5. Сведения об имуществе, поступающем в оперативное управление, не представлены в Палату имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район, для внесения в реестр муниципального имущества с нарушением срока, установленного п.2.6 раздела II Положения об учёте муниципального имущества, утверждённого распоряжением Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 6 октября 2006 г. №2427-р «Об утверждении примерного положения о реестре муниципальной собственности муниципального района». Карты сведений об объектах учёта и заверенные копии документов, подтверждающих приобретение объектов учёта не направлены в муниципальный орган Палату имущественных и земельных отношений за 2010 и 2011год.
2. Нарушения п.166 Инструкции № 148н при заполнении авансовых отчетов: выдача средств под отчет без заявления получателя и распоряжения руководителя, не указывается табельный номер, назначение аванса, количество приложений и не применяется унифицированная (форма 0504049). Не ведется Журнал операций расчетов с подотчетными лицами.

При проверке МО «Черки-Кильдуразовское сельское поселение» было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 322,05 тыс. рублей в том числе:

Секретарям Черки-Кильдуразовского сельского исполнительного комитета Нигматуллиной Ф.Х. выдана подотчет 12.07.2011г в сумме 4980 рублей, Шафигуллиной Л.И. в сумме 12500 рублей РКО №32 от 23.04.2012 года в связи с поездкой на повышение квалификации в г. Казань. По кассе проведена как зарплата по КОСГУ 211. Подотчетные лица не представили авансовый отчет, не имеется подтверждающие документы об израсходованных суммах. **Сумма нецелевого использования бюджетных средств 17 480 рублей.**

В соответствии со статьёй 224 ТК РФ не заключён договор 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. Лимит остатка кассы и оформленные разрешения на расходование наличных денежных средств поступающих в кассу отсутствует.

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:



- расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости на выдачу денег не подписаны руководителем или главным бухгалтером поселения;
- в приходных и расходных кассовых ордерах не указаны основание для составления их;
- отсутствует «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров»;
- кассовая книга не пронумерована, не прошнуровано и не опечатана мастичной или сургучной печатью;
- «Вкладной лист кассовой книги» не печатается общее количество листов кассовой книги за каждый месяц, а в последней за календарный год - общее количество листов кассовой книги за год;

В платежных ведомостях на выдачу аванса за октябрь – декабрь 2011 года нет подписи сотрудников на сумму 13700 рублей. Кассовая книга за 28.05.2012 не сходится с расчетно-платежными ведомостями на сумму 10 708,51 рублей.

В соответствии с п. 213 Инструкции № 157н авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работник бухгалтерии проставляет соответствующий счет аналитического учета счета 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. В нарушение данного пункта денежные средства Черки-Кильдуразского сельского исполнительного комитета 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, утвержденного письмом ЦБР от 04.10.93 № 18: «Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу», имеет место не выполнение данного требования.

Отсутствует и не ведется «Журнал операций с подотчетными лицами».

В нарушение п.21,п.61 раздела I "Инструкции по бюджетному учёту" утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н, отражение в учете операций по передаче материальных запасов и объектов основных средств со стоимостью до 3000 рублей в эксплуатацию, оформлялось не по ведомости (ф.0504210) и не ведётся учёт на забалансовом счете. 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.

При проверке порядка учета основных средств и материальных запасов в соответствии с требованиями п.п. 6 – 10, 22 - 26 Приказа Минфина № 162н установлено, что оприходование основных средств в журналах операций № 5 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» не все отражены. Всего в

течение 2010-2012 годы поступило, согласно первичных документов (накладных, счетов-фактур и т.д.), основных средств на сумму 122 135,98 рублей. Не отражены в регистрах бухгалтерского учета основные средства на сумму 108 956 рублей такие, как мотопомпа на сумму 6500 рублей, прошивочный станок на сумму 4600 рублей, ксерокс КМА-А4 Canon FC-108 на сумму 10580 рублей, музыкальное оборудование на сумму 50 000 рублей, огнетушители на сумму 6015 рублей, палатка «Сабантуй» на сумму 9450 рублей, DVD Pioneer, колонки, микрофон на сумму 6597 рублей.

В нарушение п.1, п.2 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 – 3.48 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась. Последняя инвентаризация имущества была проведена в октябре 2010 года. Вследствие этого данные бухгалтерской отчетности за 2011 год не могут считаться достоверными.

Отсутствуют акты сверки с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2012 года.

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

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

Учет материальных запасов ведется не в соответствии с требованиями Инструкции №157н. Материальные запасы своевременно не принимаются к учету и не отражаются в регистрах бюджетного учета. Материальные ценности оприходованы без накладных.

В нарушение п.22, п.25 приказа от 06.12.2010года 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:

-п. 22 приход материальных запасов полученных в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов;

- п.25 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. Ведомости на выдачи материальных ценности не ведется. С марта 2010 по май 2010 года оприходованы и списаны материальные запасы на сумму 19910 рублей, при отсутствии накладных.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2012 года составляет 20835,51 руб., что больше показателя прошлого отчетного периода на 11810 руб. Значительное отвлечения 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:

- РИА «Амарант» №15 на сумму 2577 рублей без даты отсутствует «Акт выполненных работ и услуг» не подписан заказчиком.
- ООО «Шоу-Дизайн Казань» договор на сумму 50 000 рублей без даты, без номера, отсутствует наименовании товара, сумма договора, не заполнено поле «Заказчик», не подписан заказчиком, в ООО «Шоу-Дизайн Казань» денежные средства перечислены 30.05.2012 г. п/п 533 в сумме 50 000 рублей по КОСГУ 290. В накладной о приёме товара отсутствует подпись получателя.
- ООО «Тимерлан» договор на сумму 9450 рублей не заполнено поле «Заказчик», не подписан заказчиком, в накладной о приеме товара отсутствует подпись получателя.
- ИП «Сагдиева Г.Ш » денежные средства перечислены 02.02.2012г № 15 в сумме 6597 рублей по КОСГУ 310 договор и накладная о приеме товара отсутствует.

В договорах от 30.06.2012 №№14,15 с ООО «Буинскснабсбыт» пункте 5.1 оговорено, что оплата по настоящему Договору включает себя: предоплату в размере 100% от стоимости. Согласно пункта 17 Постановления Кабинета Министров РТ от 27.12.2010г № 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.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение п.п. 257 и 258 Приказа Минфина РФ № 157н с октября по декабрь аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствовал. Журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками не велись. Отсутствие учета привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 г.

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, сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, сведения о транспортном средстве. Отсутствует договор аренды транспортного средства. Не ведется журнал регистрации путевых листов. В путевых листах, на оборотной стороне указан маршрут конкретных мест, куда направлялся автомобиль, отсутствует пробег автомобиля. В результате чего отсутствует возможность определить лицу, ответственному за списание ГСМ, достоверность пройденного пути, указанного на оборотной стороне путевых листов с фактически пройденным. Отсюда следует, что за период с 01.01.2010 по 30.06.2012 ГСМ расходовались неэффективно. Без составления первичных бухгалтерских документов (путевых листов автомобиля) списан бензин 2010 году всего на сумму 28 тыс. руб., в 2011 на сумму 28 тыс. руб., в 2012 году 18 тыс. руб. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 74000 рублей.** Списание израсходованного бензина не производилось в проверяемом периоде 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 результате чего списание ГСМ в разрезе каждого месяца осуществлялось по разным нормам, т.е. нормы подгонялись под данные о расходе бензина, отраженные в детальном отчете продаж по картам ХК «Татнефтепродукт».

В утверждённом штатном расписании указано, что ежемесячные начисления зарплаты главного бухгалтера поселения (должностной оклад, ежемесячные денежные поощрения, надбавка за сложность) составляет в сумме 6 356,75 рублей, при этом начисление заработной платы производилось с марта 2012 г. - по июль 2012 г. сумме 7 168,25 рублей.

В нарушение п. 4 ст. 9 Закона № 129-ФЗ главным бухгалтером Поселения допущена счетная ошибка, в результате которой главному бухгалтеру данного учреждения излишне начислено надбавки за выслугу лет в сумме **3 682,96** рублей (исправлено).

Произведен перерасчет премии на основании распоряжение Главы сельского поселения №3 от 20.06.2012г секретарю исполкома в размере должностного оклада с января по июнь 2012 г. в сумме 14 766 рублей. Начисление премии производилось секретарю исполкома Галяутдиновой А.И хотя она на этом должности работает только с 01.05.2012года. С 01.01.2012г по 12.04.2012г работала Шафигуллина Л.И должны были начислять в сумме 8367,40 рублей, а Галяутдиновой А.И. в сумме 4922 рубля. Произведена переплата премии в сумме **9 844** рублей.

Произведен перерасчет надбавка за квалификационный разряд в размере 42% от должностного оклада с 01.01.2012г по 30.04.2012г Шафигуллиной Л.И в сумме 4582,24 рубля, распоряжение Главы Черки-Кильдуразского сельского поселения №13 от 14.05.2012 года. Излишне начислена надбавка за классный чин в сумме **1013,93** рублей.

Секретарю сельского поселения Шафигуллиной Л.И начислено пособие по беременности и родам (№ 032 656 772 081 листок нетрудоспособности по беременности и родам с 12.04.2012г выдан ГАУЗ Буинская ЦРБ), ей же начислена зарплата за апрель месяц полностью в сумме 7 985,90 рублей. Излишне начислена заработная плата за апрель месяц в сумме **3580,71** рублей.

Необоснованные расходы на оплату труда составили – **18 121,60** рублей.

При проверке **МО «Черки-Гришинское сельское поселение»** было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 529,86 тыс. рублей в том числе:

В нарушение допущено списание основных средств без разрешения Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район. Музыкальные инструменты (баян в количестве 4 штуки, большая ударная установка, магнитофон, синтезатор, электрогитара в количестве 3штуки, электроника) на сумму 129012,80 рублей. Акты списания основных средств от 01.12.2010 года. Акт на утилизацию отсутствует.

Списываются материальные запасы, приобретенные в декабре 2010года (монитор в количестве 1 штуки на сумму 6867,20 рублей акт списания от 30.12.2010г, стулья в количестве 4 штуки на сумму на 2000 рублей акт списания от 28.12.2010г).

В нарушение п.21 инструкции 148н, п.129 «Инструкции по бюджетному учету» №157н, учет операций по принятию к учету нефинансовых активов

(увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Отсутствует проводки в 2010 году в сумме 39243 рубля.

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.

В нарушение п.62 к Инструкции № 148н отражение в учете операций по списанию материальных запасов оформлялось не по установленной форме, материальные запасы списывается на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Ведомости на выдачи материальных ценности на нужды учреждения не ведется.

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.

Главе сельского поселения Хабибуллину И.М. выдан подотчет в сумме 1000 рублей расходный кассовый ордер №25 от 10.03.2011года, главному бухгалтеру сельского поселения Фахрутдиновой Р.Г. в сумме 1400 рублей РКО №26 от 10.03.2012 года по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» на нотариальные расходы. Авансовый отчет №1 от 10.03.2011г Хабибуллина И.М. за нотариальные услуги по квитанциям 2008 года, квитанция к реестру №ЗП-952-954 от 10.11.2008 года в сумме 1000 рублей. Авансовый отчет Фахрутдиновой Р.Г. №2 от 10.03.2011года на сумму 1400 рублей, квитанция к реестру №ГП-472 от 16.06.2008 года в сумме 600 рублей.

Отсутствуют акты сверки с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2012 года.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.00.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2011года составляет 9949,50 руб., по счету «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2011года составляет 349237,46 руб. пени по налогам, дата возникновения 01.01.2001г. На 01.01.2012г пени списаны на основании решение арбитражного суда Республики Татарстан от 17.06.2011года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2012года составляет 390,61 рублей, задолженность уменьшена по сравнению с 2010 годом на 358796 рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.00.00 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2011 года составляет 20255,60 руб., на 01.01.2012 года составляет 14448,73 рублей, что меньше показателя отчетного периода на 5807руб. Значительное отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно.

Поселения арендует сельский клуб в ст.Лощи у ЗАО «Ахмаметьевский электромеханический завод», договор аренды №11 от 01.01.2010года, сумма аренды за 2010год составляет 62 025,84 рублей. Расчет арендой платы имеется, согласовано

Палатой имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район. Договора на возмещения коммунальных услуг №12 от 01.01.2010г в сумме 97271,52 рублей, №1491 от 01.10.2010г в сумме 72953,64 рублей.

На основании Распоряжение Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район от 07апреля 2011года №352 Черки-Гришинскому исполнительному комитету безвозмездно передано часть здания школы, площадью 45 кв.м., остаточной стоимостью 131590,35 рублей. Договор безвозмездного пользования государственным имуществом №3 от 07.04.2011года имеется, балансовая стоимость имущества на 01.01.2011г составляет 258442 рублей, остаточная стоимость 131590,35 рублей. Имущество принято на баланс остаточной стоимостью с отражением по счету 010112000 «Нежилые помещения — недвижимое имущество учреждения». В 2012 году начислен налог на имущество в сумме 2073 рубля. В тоже время здания числится на балансе МОУ «Черки-Гришинская средняя общеобразовательная школа Буинского муниципального района РТ», также начисляется налог на имущество. В распоряжение №352 от 07.04.2011г п.2 указан, что имущество передается в безвозмездное пользование Черки-Гришинскому сельскому исполнительному комитету.

В соответствии с Инструкцией № 157н, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, должны учитываться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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

Заключены договора с:

- ЧП «Раимов В.Н» договор на поставку №1269 от 24.09.2010г на сумму 6844 рублей, отсутствует спецификация, сроки поставки, в договоре оговорено 100% предоплата.
- ИП Шайхутдинова А.Ф. договора поставки №1141 от 03.12.2010года на сумму 12717,20 рублей, №822 от 10.09.2010года на сумму 10890 рублей отсутствует наименование товара, сроки поставки товара, не подписан поставщиком.
- ООО «СтройГарант» договор поставки (кольцо д0,7м) №23 от 18.12.2010 на сумму 49500 рублей, отсутствует наименование товара, сумма договора, условия оплаты 100% предоплата.
- ФГУ «ЦЛАТИ по ПФО» договор №125-24к/11 на оказание консультативных услуг от 03.06.2011г на сумму 4000 рублей, отсутствует сроки оказания услуг, объем академических часов.
- ООО «СтройГарант» договор поставки №16 от 17.09.2012г на сумму 98040 рублей. Отсутствует наименование, количество, цена товара, сумма договора. Условия договора: 100% предоплата.
- ООО «СтройГарант» договор о предоставлении услуг №25 от 17.09.2012г на сумму 74301 рублей, отсутствует цена договора, характеристики Груза (вес, количество единиц и пр.), маршрут перевозки, тарифы на услуги.

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 27.12.2010г № 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.

Черки-Гришинской поселении поступает денежные средства от ООО «Энергия-Буа» п/п №129 от 29.12.2010 в сумме 50410 рублей. Назначение платежа «соглашение о расторжении договора поставки товара б/н от 03.07.2009г». А подшивке первичных документов соглашение о расторжении договора б/н от 25.12.2010года. Поступившие денежные средства сумма 50410 рублей перечисляется 31.12.2010 года, платёжное поручения №637 в Финансово-Бюджетную палату Буинского муниципального района, как возврат дебиторской задолженности прошлых лет. Такая дебиторская задолженность на 01.01.2010 года отсутствует. При этом имеется проводка списание материальных запасов на фактические затраты 2010 года. Согласно Закона 129-ФЗ ст.8 п.5,ст.9.п.4,ст10.п.2 все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков, первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

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

В 2010 и 2011годы Черки-Гришинский сельский исполнительный комитет арендует транспортные средства Рено «Логан» 2008 года выпуска государственный номер К452КС у физического лица (договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.01.2010г,01.01.2011г). По условиям договора Поселение несёт расходы по содержанию автомобиля, а также расходы возникающие в связи с его эксплуатацией, включая приобретение горюче-смазочных материалов (бензин и.т.д). В 2012году арендует транспортные средства ГАЗ-31105, год выпуска 2007 года у ОАО «Буинское МПП ЖКХ (Инженерные сети)», договор аренды транспортного средства б/н от 01.01.2012г. В акте передачи транспортного средства отсутствует показания спидометра на 01.01.2012 г.

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 (исправлено в ходе проверки). В результате чего списание ГСМ в разрезе каждого месяца осуществлялось по разным нормам, т.е. нормы подгонялись под данные о расходе бензина, отраженные в детальном отчете продаж по картам ХК «Татнефтепродукт». Например, путевой лист за 26 августа 2010г пройдено 118 км, по норме расход ГСМ 8,26 литров, а путевому листу на 118 км списывается 10 литров бензина.

Списание производилось не в пределах норм расхода топлива. В результате чего отсутствует возможность определить достоверность пройденного пути, указанного на оборотной стороне путевых листов с фактически пройденным. Отсюда следует, что за период с 01.01.2010 по 30.09.2012 ГСМ расходовались

неэффективно. Списан бензин 2010 году всего на сумму 28 тыс. руб., в 2011 на сумму 28 тыс. руб., в 2012 году 27 тыс. руб.

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», по платежным поручениям от 30.01.2012 № 49 уплачены штраф по требованию Межрайонной ИФНС России №8 по РТ в сумме 1000 рублей, пени ПФР п/п от 30.03.2012 №151 в сумме 1023,22 рублей, п/п от 30.03.2012г №152 в сумме 55,47 рублей. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 2078,69 рублей.**

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ об утверждении первичных учетных документов»), в поселении 2010-2012г в табелях учета рабочего времени отсутствует информация о количестве отработанного времени, отпускникам проставлено рабочие дни. Например, Фахрутдинова Р.Г. с 25.05.2011 г. по 22.06.2011г, Хабибуллин И.М. с 01.06.2011- по 01.07.2011 г. были в отпуске, но в таблице отмечено как рабочие дни. Нарушение исправлено в ходе проверки.

В утверждённом штатном расписании 2011год указано, что должностной оклад специалиста по воинскому учету составляет в сумме 983,33 рублей, при этом начисление заработной платы производилось не ежемесячно, а в год 2 раза в июне и в ноябре.

Бухгалтеру начислена авансом зарплата за совмещение секретаря поселения на период отпуска в размере 50% от оклада в августе за сентябрь. Отпуск секретаря начинается с 01.08.2011- по 14.09.2011г.

При проверке МБОУ «Гимназия имени М.М.Вахитова города Буинска Республики Татарстан» было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 2385,0 тыс. рублей в том числе:

### **Ревизия кассовых операций**

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 2010 года по 30 сентября 2012 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, (с 01.01.2009г, п. 105 Инструкции № 148н), осуществляется в кассовой книге. Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом. Учет в разрезе школ не ведется.

В 2010-2012 году обязанности кассира исполнялись бухгалтером Централизованной бухгалтерии Калимуллиной Р.М.

В нарушение п. 3 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н, в 2010 г. не велся журнал операций по счету



«Касса» по МБОУ «Гимназия имени М.М. Вахитова» .

В представленных расходных кассовых ордерах документы, прилагаемые к ним, не перечисляются. В прилагаемых к расходным кассовым ордерам платежных (расчетно-платежных) ведомостях заполняются не все реквизиты. Не указывается номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются.

Нарушение п.8 Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г., не подписаны первичные приходно-кассовые и расходно-кассовые ордера, платежные ведомости за ноябрь 2011 года начальникам или главным бухгалтером 57,1 тыс. рублей.

Предоставленные документы формируются не в хронологическом порядке.

Приложенные документы к ПКО и РКО не погашаются надписью «Оплачено»

В соответствии со статьёй 224 ТК РФ не заключён договор на 2010 и 2011 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.

### **Ревизия расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствии с п. 213 Инструкции N 157н авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работник бухгалтерии проставляет соответствующий счет аналитического учета счета 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления сотрудника с разрешающей подписью руководителя, что является нарушением Инструкции «По бюджетному учету» от 01.12.10г. № 157н, не указывается табельный номер, назначение аванса, количество приложений и не применяется унифицированная (форма 0504049).

Авансовые отчеты не подписаны руководителем и главным бухгалтером или факсимиле руководителя, **нарушена ст.9, главы II Федерального закона от 29.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

По авансовому отчету № 81 от 24.02.10 г., учителя русского языка А.В.Сунгатуллиной (поездка в Казань) списаны расходы на проживание, на бензин, на суточные в сумме 5080 рублей. Отсутствуют необходимые подтверждающие расходы документы:

- бензин списывается на личную автомашину Нагимуллина. Р.Н на ВАЗ-2107, отсутствует договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом;

Согласно авансовому отчету от 17.01.2011 № 2 Бакировой Ф.М учителя физики МБОУ «Гимназия имени М.Вахитова г.Буинска РТ» были произведены (ГСМ, проживание, суточные) на сумму 7910 рублей. На Бакирова выдан подотчет в сумме 7910 рублей. Бакирова отчитывается за Попондополо - водитель ДЮСШ «Юность», хотя на Попондополо выписан командировочное удостоверение №17 от 14.01.2011г, имеется чек на заправку ГСМ в сумме 1770 рублей, суточные в сумме 200 рублей, отсутствует путевой лист.

### **Материальные запасы.**

МБОУ «Гимназия имени М.Вахитова г.Буинска РТ» в 2010 году было закуплено материальных средств на сумму 1811670,83 руб. в том числе ГСМ 12020 руб., в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 1712120,72 руб., в 2012 году - 11199,32 руб.

В нарушение п. 62 Инструкции 148н бухгалтерией 2010 году производилось списание материальных запасов без актов о списании материальных запасов на сумму 1254342,71 рублей. **Необоснованное списание материальных запасов – 1254342,71 рублей.**

В ходе проверки было отмечено, что списание строительных материалов осуществлялось без указания места проведения работ. Расчет необходимого количества строительных материалов, исходя из объема выполняемых работ, не производился. Так в апреле 2011 года, согласно акту произвольной формы произведено списание строительных материалов на сумму – 984385,05 рублей, основания – ремонт школы.

Аккумулятор в количестве 1 штук на сумму 2600 рублей учитывался на материальных запасах и списывается с материальных запасов **нарушение п.263ч.III инструкции бюджетного учёта №148 от 31.12.2008г.** Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Списание запасных частей по акту ф. 0504230 производится без акта выполненных работ, свидетельствующего о ремонте автомобиля. Целесообразность ремонта также документально не подтверждается - отсутствует дефектная ведомость.

При списании ГСМ в 2010 году установлены нарушения:

- отсутствовал журнал регистрации путевых листов;
- прием путевых листов осуществлялся без заполнения граф: «Показания спидометра», «Время возвращения в гараж», «Движение горючего»;
- на путевых листах автомобиля САЗ 3507, государственный номерной знак 85-79 ТБФ не проставлены номера путевых листов;
- отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, не заполняется графа «Последовательность выполнения задания», подтверждающая факт работы грузового автомобиля, маршрут и количество поездок в маршруте движения указывается формулировка «по городу»;
- отсутствует приказ нормы расхода ГСМ летний и зимний период;

Недостоверность данных путевых листов подтверждается также сведениями, полученными при сопоставлении данных путевых листов и приложенных к ним водителями (материально-ответственными лицами) кассовых чеков АЗС на заправку автомобилей топливом. Например к путевому листу от 17.06.2010 без номера автомобиля САЗ 3507, государственный номерной знак 85-79 ТБФ, приложен кассовый чек АЗС от 17.06.2010г. о заправке автомобиля 10-тью литрами топлива марки АИ-80 в 19 час. 33 мин. на сумму 0,2 тыс. рублей.

На 390 литров бензина на сумму 7292 рублей отсутствует путевые листы. Остаток бензина - 80 по состоянию на 01.01.2011г и на 01.01.2012г на счете 10533 312 литров на сумму 5936,40 рублей, хотя в 2011 году автомобиль САЗ 3507 не использовался.

Нарушена статья 9 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». **Допущено расходование бюджетных средств в сумме 7292 руб. без оформления должным образом оправдательных документов.**

### **Ревизия нефинансовых активов.**

За 2010 год поступило основных средств на общую сумму 1111654 руб., за 2011 год на общую сумму 6024757,37 руб. (Два Автобуса ПАЗ–423470 ХИМ 4234 КVB0001089, верстаки столярные, интерактивный комплект, книги), за 9 месяцев на общую сумму 940893,10 руб., (видеопроекторы, доска интерактивная, проекционный комплект).

Учет объектов основных средств стоимостью свыше 3000 руб. произведен без оформления актов о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) формы 0306001, в **нарушение** пунктов 1,2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» пунктов 3,21 инструкции по Бюджетному учету, утвержденный приказом Министерства финансов России от 30.12.2008 №148н, инструкции №157н.

**В нарушение ст.12 раздела II Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49** перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2011 год не проведена инвентаризация:

материальных запасов по состоянию на 01 января 2012года;

нефинансовых активов по состоянию на 01 января 2012года;

Вследствие этого данные бухгалтерской отчетности за 2011 год не могут считаться достоверными.

**В нарушение постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»** (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 №4171) с материально-ответственными лицами, на ответственном хранении которых находятся материальные ценности, не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, материальных запасов, находящихся на учете у материально-ответственных лиц МБОУ «Гимназия имени М.Вахитоваг.Буинска РТ». По результатам проверки отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №1).

В нарушение п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н на части инвентарных объектов основных средств отсутствуют уникальные инвентарные порядковые номера.

В здании МБОУ «Гимназия имени М.Вахитова» 278,2 кв.м занимает МДОУ «Чишмэ». Оплата коммунальных услуг за 2010г-2011г (тепловая энергия, электроэнергия, вывоз твердых бытовых отходов) не возмещается. На 2011-2012 год не заключен договор на возмещения коммунальных услуг, ежемесячные расчеты на оплату услуг на момент проведения проверки не составлены и не представлены.

### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Произведенной проверкой исполнения договоров установлено, что в проверяемом периоде оплата заключенных договоров производилась МБОУ «Гимназия имени М.М.Вахитова» с нарушением установленных контрактами сроков и порядка оплаты. По состоянию на 01.01.2011 год дебиторская задолженность МБОУ «Гимназия имени М.М.Вахитова» по данным бухгалтерского учета составляет 2967083,39 рублей, по состоянию на 01.01.2012год составляет 670621,69 рублей. По сравнению с 2010 годом дебиторская задолженность уменьшалась на 77,4%. Значительное отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме **670621,69 рублей** являются неэффективным использованием бюджетных средств.

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.

Заключен муниципальный контракт №ТАТ 10121600397 от 28.12.2010 года с ООО «Офис-уют» на поставку мебели от 28.12.2010г № 28/12/10-01на сумму 164192,76 рублей. За товар перечислена денежные средства в сумме 164192,76 рублей, п/п №43029 от 29.12.2010г. Кресло принят в учет в декабре 2011 года накладная от 31.12.2011г №000571, предоплата 100%.

Заключены договора с ООО «Буинскснабсбыт» №373/3 от 28.12.2010г на сумму 44000 рублей (музыкальное оборудование), 373/4 от 28.12.2010г на сумму 80000 рублей (стеллажи, шкафы), отсутствует спецификация. Перечислена денежные средства в сумме 124732,16 рублей п/п 43087 от 29.12.2010г, на 01.01.2011 год остаётся дебиторская задолженность в сумме 124732,16 рублей.

Договор с ООО «Ветеран» №45 от 06.07.2010года на сумму 5250 рублей на оказание услуг по сбору, размещению (хранению) опасных отходов, отсутствует наименование, количество утилизируемой продукции.

Заключен договор с ООО «Меридиан» №267 от 18.11.2011 года на сумму 99000 рублей (крупа), № 268 от 18.11.2011года на сумму 99000 рублей (продукты питания). Денежные средства перечислены п/п 50301 от 06.12.2011г в сумме 99000 рублей, п/п 51334 от 14.12.2011г в сумме 99000 рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2012года 90454,11 рублей. Отсутствует спецификация.

Заключен договор с ГУ «Лаборатория энергосбережения» № 4БУ/07 от 02 июля 2011года на сумму 21000 рублей. Аванс перечислена в сумме 6300 рублей п/п 31631 от 04.08.2011 год. Акт выполненных работ №1/05 от 31.05.2012г.

Согласно пункта 17 Постановления Кабинета Министров РТ от 27.12.2010г № 1122 «О мерах по реализации закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» учреждение вправе предусматривать 30-процентное авансирование поставки товаров.

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», по платежным поручениям от 06.09.2011 №№ 41637-41634, от 29.11.2011 №№54550-54570 уплачены пени по требованию УПРФ в сумме 0,8 тыс. рублей.

В 2012 году была проведена **проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» Буинского района Республики Татарстан.** Общая сумма установленных нарушений составило 675,1 тыс. рублей, в том числе не целевое использование бюджетных средств 4, 96 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств 126,7 тыс. рублей.

При проверке учёта материальных запасов были выявлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено нецелевое расходование средств муниципального бюджета на общую сумму 4 966,40 рублей, а именно:

- по платежному поручению от 10.11.2011. №52265 в сумме 3 400 руб. оплачено ИП Тухфатуллин Муниб Тагирович за антирадар 216В по КОСГУ 340 необходимо КОСГУ 310.
- по платежному поручению от 14.07.2011. №31997 в сумме 1 566,40 руб. оплачено ГУП «Таттехмедфарм» ЦРА-151 за измеритель артериального давления ВР А-100 по КОСГУ 340 необходимо КОСГУ 310.

В нарушение п.16 к Инструкции по бюджетному учёту № 148н от 31.12.2008г., антирадар 216В на сумму 3400 рублей и измеритель артериального давления ВР А-100 на сумму 1 566,40 рублей оплачен и поставлен на учёт как материальный запас, следовало как основные средства в связи с тем что объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Авторезина «Fiat Dukato» в количестве 4 штук на сумму 19 200 рублей, автошина 240\*508 ГА353в количестве 1 штук на сумму 4 000 рублей, автошина 240\*508 К-84 газ 53 в количестве 6 штук на сумму 24 000 рублей, авторезина Газель в количестве 6 штук на сумму 18 000 рублей, аккумулятор в количестве 3 штуки на сумму 12 370 рублей учитываются на материальных запасах, **в нарушение п.263 ч. III инструкции бюджетного учёта №148 от 31.12.2008 г.** Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на

забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

**В нарушение п.62 «Инструкции по бюджетному учёту» №148н от 31.12.2008г.**, за 2010-2011гг не были списаны использованные строительные материалы, хозяйственные товары, расходные материалы к оргтехнике, установленные запасные части автомашин на сумму 475364 рублей.

**В нарушение п.59 к Инструкции по бюджетному учёту №148н от 31.12.2008 г.** предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида с указанием наименования учреждения. При выдаче предметов в эксплуатацию не производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца их выдачи со склада.

Согласно статье 34 БК РФ участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств, в нарушении данной статьи на складе МБУДОД ДЮСШ «Юность» имеется невостребованный инвентарь в количестве 70 пар коньков на сумму 126 660,59 рублей приобретённый за счёт бюджетных средств.

В нарушение п.59 Инструкции по бюджетному учёту 148н от 31.12.2008 материально-ответственным лицом не ведётся учёт материальных запасов в Книге (карточке-учёта материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

Инвентарные номера, нанесённые краской на объекты основных средств, не совпадают с инвентарными номерами по учету в программном продукте, что является нарушением п.19 раздела I «Нефинансовые активы» инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008 г. №148н.

При выборочной проверке основных средств в нарушение п.19 раздела I «Нефинансовые активы» инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008 г. №148н отсутствовали инвентарные номера на аксессуарах коммутации стоимостью 4 995,90 руб., баскетбольной стойке стоимостью 12 546 руб., ковре борцовской 8\*8м стоимостью 69 148,75 руб., калориферах стоимостью 27 513,61 рублей.

Аналитический учёт основных средств в ДЮСШ «Юность» ведётся на инвентарных карточках учёта основных средств (ф. 0504031). Инвентарные карточки регистрируется в «Описи инвентарных карточек по учёту» основных средств (ф.0504033).

В нарушение п. I приложения № 3 к Инструкции по бюджетному учету №148н не во всех инвентарных карточках отражены обязательные реквизиты, показатели и графы, предусмотренные формой по ОКУД 0504031. Например: номер объекта (заводской, иной), местонахождение объекта, организация изготовитель, дата выпуска или изготовления, (инвентарные карточки №№ 71000412,71000878,71000802,561, 71000498, и др.).

В нарушение п.21 к Инструкции по бюджетному учету №148н для оформления поступления основных средств применяются первичные документы не по установленной форме, следовало применять – «Акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (ф. 0306001), кроме объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости».

**В нарушение п.43 Инструкции по бюджетному учету №148н** при выдаче в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью от 3 000 до 20 000

рублей включительно амортизация основных средств не начислялась. В результате, занижены расходы по операциям с активами в части начисления амортизации основных средств в сумме 9 741,66 рублей. Начиная с 1 января 2009 года необходимо было произвести корректировку амортизации на объекты основных средств стоимостью от 10 000 руб. до 20 000 руб., так как предыдущая инструкция №25н от 10.02.2006г. предусматривала 100% начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью от 1 000 руб. до 10 000 рублей при выдаче объектов в эксплуатацию.

Последняя инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении материально-ответственных лиц проведена 24.11.2008 г.

**В нарушение ст.12 раздела II Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49** перед составлением годовой бюджетной отчётности за 2011 год не проведена инвентаризация материальных запасов по состоянию на 01 января 2012 года и имущество, учитываемое на забалансовых счетах основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации и находящиеся на ответственном хранении материально-ответственных лиц), по состоянию на 1 января 2012 года.

**В нарушение Трудового Кодекса РФ и постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 № 4171)** с материально-ответственными лицами, на ответственном хранении которых находятся материальные ценности, не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, находящихся на учете у материально-ответственных лиц ДЮСШ «Юность». По результатам проверки отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учета не установлено.

### **Взаимодействие с Советом контрольно-счётных органов Республики Татарстан, Счётной палатой Республики Татарстан.**

В отчётном периоде продолжалась работа по развитию и укреплению взаимодействия со Счётной палатой Республики Татарстан, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Татарстан. Регулярно производится обмен опытом работы с контрольно-счётными палатами Нижнекамского, Бугульминского, Лаишевского, Тетюшского муниципальных районов.

Председатель Контрольно-счетной палаты участвовал в совещаниях, семинарах и конференциях проводимых Счётной палатой Республики Татарстан.

## **Взаимодействие с органами государственной власти и правоохранительными органами.**

При осуществлении своих функций Контрольно-счетная палата руководствуется принципом исключения дублирования. С этой целью с Межрайонным контрольно-ревизионным отделом Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан (МКРО ТОДК) произведено согласование планов деятельности, по мере необходимости производится обмен информацией. За 2012 год совместно с Буинской городской прокуратурой проведены 2 совместные проверки. Все акты проверок направлены в Буинскую городскую прокуратуру.

На заседании Совета муниципальных контрольно-счетных органов определены следующие приоритетные вопросы осуществления контроля Контрольно-счетной палатой в 2013 году:

1. Выявление возможных коррупционных рисков при размещении муниципального заказа, исполнении контрактов;
2. Анализ экономической обоснованности закупочных цен при приобретении товаров, работ и услуг в рамках муниципальных закупок, в том числе цен на строительные материалы;
3. Проверка экономической обоснованности цен при реализации муниципального имущества, земельных ресурсов, востребованности материальных ценностей, приобретаемых за счет бюджетных средств.

Председатель  
МКУ «Контрольно-счетная палата  
Буинского муниципального района»

А.Р. Валиулов