

Акт выездной проверки

Муниципальное образование «Степноозерское сельское поселение»
Нурлатского муниципального района Республики Татарстан.

с. Степное Озеро

16.10.2018г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь №79 от 28.09.2018 года.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Проверяемый период: 2016-2017 годы и текущий период 2018 года.

Выездная проверка проведена специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь Лобановым В.В.

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней с 01.10.2018 года по 16.10.2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное образование «Степноозерское сельское поселение Нурлатского муниципального района Республики Татарстан» (далее — «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Степноозерского сельского поселения Нурлатского муниципального района Республики Татарстан от 24.04.2012 года № 26, зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан от 25.05.2012 года №RU 165323212012001. Последние изменения в устав зарегистрированы Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан от 07.06.2017 года №RU 165323122017001 (устав пронумерован, прошнурован и скреплен печатью).

Исполнительный комитет Степноозерского сельского поселения Нурлатского муниципального района РТ (далее — «Исполком») является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

Исполком является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении территориального Департамента казначейства Министерства Финансов Республики Татарстан, печать и штампы со своим наименованием.

К вопросам местного значения Поселения относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета Поселения и контроль над исполнением данного бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Поселения;
- создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- формирование архивных фондов Поселения;
- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Поселении;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организации культуры;
- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора и тд.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: село Степное Озеро, деревня Илюткино, поселок Березовка. Административным центром Поселения является населенный пункт – село Степное Озеро. Границы Поселения установлены Законом Республики Татарстан от 31.01.2005 года №32-ЗРТ (с последующими дополнениями и изменениями) «Об установлении границ территорий и статусе муниципального образования «Нурлатский муниципальный район» и муниципальных образований в его составе».

Юридический адрес Исполкома: 423009, Республика Татарстан, Нурлатский район, с. Степное Озеро, ул. Школьная, д.23;

Фактический адрес Исполкома: 423009, Республика Татарстан, Нурлатский район, с. Степное Озеро, ул. Школьная, д.23.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по РТ выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24.03.2008 года основной государственный регистрационный номер 1061665037961 за государственным регистрационным номером 2081665012174 (серия 16 № 005068367).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 26.05.2006 года и присвоен идентификационный номер 1632009190 с кодом причины постановки на учет 163201001 (серия 16 № 004231304).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 95419109, ОКАТО - 92246000068, ОКТМО – 92646480101, ОКОГУ – 3300500, ОКФС – 14, ОКОПФ – 20904 (уведомление от 12.02.2015 года).

По состоянию на 01 октября 2018 года для ведения финансово – хозяйственной деятельности Исполкома для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ 339200000 СтОзСП для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Нурлатского района (р/с 40204810200000530020 в отделении НБ РТ г.Казань);

- ЛР 339200002 СтОзСП (открыт 23.05.2016 года) для финансового обеспечения исполнения муниципальных контрактов (перечисления банковской гарантии).

Распорядителями средств Исполкома за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи - с 17.09.2015 года по настоящее время (решение об избрании Главы Степноозерского СП №3 от 17 сентября 2015 года) – Садыков Рияз Хатыпович – Глава Поселения;

- с правом второй подписи – с 07.11.2018 года по настоящее время (распоряжение о принятии на работу №2 от 07 ноября 2014 года) – Шакирова Алсу Минехадыевна - главный бухгалтер Исполкома.

Предыдущая (внешняя) проверка отчета об исполнении бюджета Степноозерского сельского поселения Нурлатского муниципального района РТ» проведена за 2017 год произведена председателем Контрольно-счетной палаты Нурлатского муниципального района Ибрагимовой М.В. в соответствии с планом работы Контрольно – счетной палаты Нурлатского муниципального района РТ на 2018 год. К проверке представлено Заключение по итогам внешней проверки №21-Зак от 25.04.2018 года. На момент проверки выявленные нарушения исправлены частично.

Финансирование расходов Исполкома за проверяемый период осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Настоящей проверкой установлено:

Бюджетная смета на содержание Исполкома на 2016 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 3974,5 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 1342,7 тысяч рублей. Кассовые расходы составили – 2354,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 1342,7 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Исполкому на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 9900051180) на 2016 год бюджетной сметой утвержден в сумме 73,4 тыс. рублей, кассовый расход составил 73,4 тыс. рублей, в том числе:

-по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 51,4 тыс. рублей;

-по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 15,5 тыс. рублей;

-по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 6,5 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Исполкому на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР

9900059300, КВР 244) на 2016 год бюджетной сметой утвержден в сумме 6 тыс. рублей, кассовый расход составил 6 тыс. рублей по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Бюджетная смета на содержание Исполкома на 2017 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 5918,9 тыс. рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями 1312,4 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 4161,4 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 1306,7 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Исполкому на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 9900051180) на 2017 год бюджетной сметой утвержден в сумме 75,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 75,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 52,9 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 15,9 тыс. рублей.
- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 6,2 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Исполкому на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР 9900059300, КВР 244) на 2017 год бюджетной сметой утвержден в сумме 5,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 5,0 тыс. рублей по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Бюджетная смета на содержание Исполкома на 01.10.2018 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 5632,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 1213,2 тыс. рублей. Кассовые расходы за 3 квартала 2018 года составили – 3441,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 866,3 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Исполкому на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 9900051180) на 2018 год бюджетной сметой утвержден в сумме 82,9 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2018 года составил 59,7 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 45,7 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 14,0 тыс. рублей;

Объем субвенций, выделенных Исполкому на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР 9900059300, КВР 244) на 2018 год бюджетной сметой утвержден в сумме 1,5 тыс. рублей, кассовый расход за 1 полугодие 2018 года составил 1,5 тыс. рублей по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

По штатному расписанию от 01.04.2018 года, утвержденному Руководителем Исполкома и согласованным Руководителем МКУ «Финансового – бюджетная палата» Нурлатского муниципального района РТ, предусмотрено 3 штатные единицы (Глава совета, заместитель руководителя и главный бухгалтер).

Структура и штатное расписание утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда работников. Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

Проверкой правильности составления сметы доходов и расходов за проверяемый период нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде кассовые и банковские операции проверены сплошным методом. Произведенные банковские операции по счетам подтверждены выписками банка и первичными документами.

По состоянию на 01.10.2018 года на балансе Исполкома состоят 2 автотранспортных средства:

- автомобиль «Chevrolet Niva», 2014 года выпуска, государственный номер Т 336МА 116RUS, балансовой стоимостью – 432,8 тыс. рублей;
- трактор МТЗ 82.1, госномер АВ 0117 код 16, балансовой стоимостью – 1 226,7 тыс. рублей.

Выявлено что Исполком приобрел автомобиль «Chevrolet Niva», 2018 года выпуска, балансовой стоимостью – 605,4 тыс. рублей (накладная №КА80000306 от 28.08.2018 по договору купли продажи №КА80000306 от 28.08.2018 годы с ООО «КАН АВТО-8»), однако на балансе Исполкома он отсутствует (после проведения инвентаризации оприходован).

В штатном расписании должность водителя не предусмотрена, обязанности водителя выполнял Глава СП. Списание бензина производилось по путевым листам в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерством транспорта РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р.

В нарушение приказа Министерства транспорта №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах Поселения отсутствует сведения о водителе, а именно дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

Так же установлено, что во всех путевых листах Исполкома в 2016 – 2017 годах в графе «Маршрут откуда - куда» записан маршрут «с. Степное Озеро - Нурлат», «с. Степное Озеро – д. Илюткино», «езда по городу», «езда по сельскому поселению» и т.д. Согласно письму от 20.02.2006 г. № 03-03-04/1/129 Министерства финансов РФ, а также письму от 03.02.2005 г. № ИУ-09-22/257 Федеральной службы государственной статистики следует, что отсутствие в путевом листе информации о конкретных местах следования (описания маршрута) служебного автотранспорта, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не отражает содержание

хозяйственной операции и не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях.

Так же в проверяемом периоде, имелись случаи списания ГСМ с указанием в графе «Маршрут откуда - куда» выезды за пределы муниципального района (например: «с. Степное Озеро – Казань»), что фактически является выездом в командировку. Выезды в командировку производились без оформления приказа (решения) о направлении в командировку (по форме Т-9 или Т-9а, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1).

Вышеуказанные путевые листы не являются подтверждением обоснованности расхода ГСМ. В результате, Исполкомом за проверяемый период списано ГСМ без заполнения путевых листов надлежащим образом, на общую сумму 174,8 тыс. рублей (за 2016 год – 2234,5 литра на сумму 84,9 тыс. рублей, за 2017 год – 2164,0 литра на сумму 74,9 тыс. рублей, за 2018 год – 394,0 литра на сумму 15,0 тыс. рублей). Что согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145 ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

В нарушении пункта 349 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н (с последующими изменениями и дополнениями) Исполкомом не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» выданные взамен изношенных:

- автошины «Кама Евро R15» в количестве 4 штук на сумму 6,3 тыс. рублей, приобретенные по договору №38 от 11.08.2017 года по накладной №92 от 11.08.2017 года у ИП Гумеров Ф.М., платежное поручение от 01.12.2017 № 513;

Таким образом в строке 090 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2018 года сумма отсутствует, тогда как фактическая сумма данного забалансового счета должна составлять 6,3 тыс. рублей. Искжение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности.

Исполком фактически находится в здании, расположенном по адресу: Республика Татарстан, Нурлатский муниципальный район, с. Степное Озеро, ул. Школьная д. 23. Здание принадлежит МБУ «Центр развития культуры» Нурлатского муниципального района РТ (далее по тексту Центр культуры), к проверке представлен договор безвозмездного бессрочного пользования муниципального имущества №5 от 02.1.2017 года. Согласно договору Центр

культуры передает, а Исполком принимает в безвозмездное пользование муниципальное имущество, а именно часть помещения здания площадью 43,6 кв.м. первоначальной восстановительной стоимостью 19,3 тыс. рублей.

В нарушении пункта 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н (с последующими изменениями и дополнениями) в строке 010 "Имущество полученное в пользование" в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2018 года сумма составляет 67,4 тыс. рублей, тогда как фактическая сумма данного забалансового счета должна составлять 86,7 тыс. рублей (не отражалось недвижимое имущество полученное в пользование на сумму 19,3 тыс. рублей). Искажение строки 010 «Имущество, полученное в пользование» составило 22,3 %, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности.

Выборочной проверкой контрактов, заключенных согласно Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений в части статьи 99 пункта 8 не выявлено. (Акт проверки расходов в разрезе контрактов по заказчикам представлены в таблице №1).

За 2016 год Исполкомом были произведены закупки (работы, услуги) в количестве 32 контрактов на общую сумму 811,9 тыс. рублей;

- согласно части 1 пункта 29 статьи 93 "Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии" в количестве 3 контракта на сумму 378,0 тыс. рублей;

- согласно части 1 пункта 4 статьи 93 "Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей" в количестве 29 контрактов (договоров) на общую сумму 433,9 тыс. рублей.

За 2017 год Исполкомом были произведены закупки (работы, услуги) в количестве 40 контрактов на общую сумму 2592,7 тысяч рублей

- согласно части 1 пункта 29 статьи 93 "Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии" в количестве 2 контрактов на сумму 458,8 тыс. рублей;

- согласно части 1 пункт 1 статьи 59 Аукцион в электронной форме (электронный аукцион) в количестве 2 контрактов на сумму 1556,2 тыс. рублей: контракт (ремонт внутрипоселенческих дорог ИП Хамидуллин Р.Р) на 329,5 тыс. рублей (оплатили на сумму 324,1 тыс. рублей, соглашение о расторжении контракта №2016.75773 от 04.01.2017 года на сумму 5,4 тыс. рублей) и контракт (приобретение трактора ООО «Мирэкл» на 1226,7 тыс. рублей;

- согласно части 1 пункта 4 статьи 93 "Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей" в количестве 36 контрактов (договоров) на общую сумму 577,7 тыс. рублей.

За текущий 2018 года Исполкомом были произведены закупки (работы, услуги) в количестве 27 контрактов на общую сумму 2717,1 тысяч рублей

- согласно части 1 пункта 29 статьи 93 "Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии" в количестве 1 контракт на сумму 460,6 тыс. рублей;

- согласно части 1 пункт 1 статьи 59 Аукцион в электронной форме (электронный аукцион) в количестве 1 контракт на сумму 1474,2 тыс. рублей (ремонт внутрипоселенческих дорог ООО «Перспектива»);

- согласно части 1 пункта 4 статьи 93 "Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей" в количестве 25 контрактов (договоров) на общую сумму 782,3 тыс. рублей.

Проверкой межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2016 и 2017 года, и текущий период 2018 года установлено:

Привлечение средств самообложения граждан за 2016 год осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Степноозерского сельского поселения сельского поселения Нурлатского муниципального района Республики Татарстан «О назначении и проведении местного референдума на территории Степноозерского сельского поселения по вопросу введения и использования средств самообложения граждан» №19 от 25 января 2016 года).

Средства самообложения составили в общей сумме 1065,0 тыс. рублей (213,0 тыс. рублей – средства самообложения граждан, 852,0 тыс. рублей – субсидии из бюджета РТ).

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2016 году предусмотрены:

- на ремонт внутрипоселенческих дорог Степноозерского сельского поселения. Софинансирование из бюджета РТ было в 2017 году. По этой причине в 2016 году вопросы принятые на референдуме не были выполнены, средства самообложения граждан перешли на 2017 год. В 2017 году израсходовано в общей сумме 334,5 тыс. рублей (из них 66,9 тыс. рублей средства граждан; 267,6 тыс. рублей средства из бюджета РТ). Остаток в сумме 730,5 тыс. рублей (из них 146,1 тыс. рублей средства граждан; 584,4 тыс. рублей средства из бюджета РТ) перешел на 2018 год.

Привлечение средств самообложения граждан за 2017 год осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Степноозерского сельского поселения сельского поселения Нурлатского муниципального района Республики Татарстан «О назначении и проведении местного референдума на территории Степноозерского сельского поселения по вопросу введения и использования средств самообложения граждан» №35 от 26 сентября 2016 года).

Средства самообложения составили в общей сумме 1005,0 тыс. рублей (201,0 тысяч рублей – средства самообложения граждан, 804,0 тыс. рублей – субсидии из бюджета РТ).

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2017 году предусмотрены:

- на ремонт внутрипоселенческих дорог Степноозерского сельского поселения. Софинансирование из бюджета РТ было в 2017 году. Израсходовано в 2018 году в общей сумме 1 475,2 тысяч рублей (самообложение граждан 2016 года – 43,6 тысяч рублей, самообложение граждан 2017 года – 86,8 тысяч рублей, субсидии из бюджета РТ – 1344,8 тысяч рублей).

Привлечение средств самообложения граждан за 2018 год осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Степноозерского сельского поселения сельского поселения Нурлатского муниципального района Республики Татарстан «О назначении и проведении местного референдума на территории Степноозерского сельского поселения по вопросу введения и использования средств самообложения граждан» №52 от 26 сентября 2017 года).

Средства самообложения составили в общей сумме 750,0 тыс. рублей (150,0 тыс. рублей – средства самообложения граждан, 600,0 тыс. рублей – субсидии из бюджета РТ).

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2018 году предусмотрены:

- приобретение роторной косилки и отвала в общей сумме 290,0 тыс. рублей (из них 58,0 тыс. рублей средства самообложения граждан, 232,0 тыс. рублей субсидии из бюджета РТ);

- содержание кладбищ в сумме 90,0 тыс. рублей (из них 18,0 тыс. рублей самообложения граждан, 72,0 тыс. рублей субсидии из бюджета РТ);

- поставка щебня в общей сумме 370,0 тыс. рублей (из них 74,0 тыс. рублей средства самообложения граждан, 296,0 тыс. рублей субсидии из бюджета РТ). Так же было принято решение направить остаток самообложения граждан 2017 года в сумме 260,2 тысяч рублей на реализацию вопроса по поставке щебня в 2018 году.

На момент проверки не израсходованы средства самообложения граждан в общей сумме 630,3 тыс. рублей, а именно:

- средства самообложения граждан за 2017 год в сумме 260,3 тыс. рублей (средства граждан);

- средства самообложения граждан за 2018 год в сумме 370,0 тыс. рублей (из них 74,0 тыс. рублей самообложение граждан; 296,0 тыс. рублей субсидии из бюджета РТ).

Проверкой межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2016 и 2017 года, и текущий период 2018 года нарушений не выявлено.

2 октября 2018 года произведена выборочная инвентаризация основных средств (приказ «О создании временной инвентаризационной комиссии» №9 от 02.10.2018 года). После проведения выборочной инвентаризации составлена инвентаризационная опись на 4 листах, подписанная членами комиссии и материально ответственным лицом. Договор о полной материальной ответственности за сохранность имущества заключен с руководителем Исполкома Садыковым Р.Х.. При выборочной инвентаризации основных средств недостатков не выявлено. Выявлен излишек автомобиль «Chevrolet Niva», 2018 года выпуска, балансовой стоимостью 605,4 тыс. рублей. После проведения инвентаризации выявленный излишек оприходован (Акт о приеме-передачи объекта основных средств №1 от 02.10.2018 года).

Так же в ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество, а именно:

- компьютер (системный блок), инвентарный номер 0000000001630008, 2015 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 30,0 тыс. рублей находится в неподготовленном для работы виде (сломан, не функционирует, работы по ремонту или списанию не ведутся) и не эксплуатируется по назначению;

- копировальный аппарат (ксерокс), инвентарный номер 0000000001630009, 2015 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 14,1 тыс. рублей находится в неподготовленном для работы виде (сломан, не функционирует, работы по ремонту или списанию не ведутся) и не эксплуатируется по назначению;

- факс «Panasonic», инвентарный номер 0000000001630020, 2015 года ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 7,5 тыс. рублей находится в неподготовленном для работы виде (сломан, не функционирует, работы по ремонту или списанию не ведутся) и не эксплуатируется по назначению.

Таким образом, неиспользуемое имущество на сумму 51,6 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств (имущества).

Исполкомом, в 2016 году за счет средств местного бюджета были оплачены штрафы и пени в общей сумме 0,1 тыс. рублей, так же в 2017 году в общей сумме 4,3 тыс. рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений) вышеуказанные расходы в общей сумме 4,4 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составляет 104,8 тыс. рублей:

Сумма (руб.)	Причина возникновения задолженности	Дата погашения
40 000	отсутствие лимитов на день исполнения (зимнее содержание дорог в границах СП Физ.лицо Мухаметзянов Анвар Мингумерович)	25.03.2017

14 790	отсутствие лимитов на день исполнения (приобретение принтера ООО «Эллис»)	25.03.2017
30 000	отсутствие лимитов на день исполнения (ИП Абрамова А.А.)	25.03.2017
8 000	отсутствие лимитов на день исполнения (за приобретение запасных частей) ООО «Регион 116»	25.03.2017
12 000	отсутствие лимитов на день исполнения (за услуги размещения объявлений в газете» Филиал АО Татмедиа «Редакция газеты» Дружба»	25.03.2017

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет не имеется.

Краткая информация по выявленным (изложенным выше) нарушениям:

- списано ГСМ без заполнения путевых листов надлежащим образом (без указания конкретных мест следования) на общую сумму 174,8 тыс. рублей (2016 год – 84,9 тыс. рублей, 2017 год – 74,9 тыс. рублей, 2018 год – 15,0 тыс. рублей). Что согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145 ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств;

- приобретенные в 2017 году автошины выданные взамен изношенных на общую сумму 6,3 тыс. рублей не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Искажение строки 090 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2018 года более чем на 10%;

- искажение строки 010 «Имущество, полученное в пользование» в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 19,3 тыс. рублей (искажение на 22,3%). Искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности;

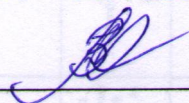
- в ходе проведения инвентаризации выявлен излишек автомобиль «Chevrolet Niva», 2018 года выпуска, балансовой стоимостью 605,4 тыс. рублей;

- так же в ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество на сумму 51,6 тыс. рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений) вышеуказанные расходы в общей сумме 51,6 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему;

- за счет средств местного бюджета были оплачены штрафы и пени в общей сумме 4,4 тыс. рублей (в 2016 году – 0,1 тыс. рублей, в 2017 году – 4,3 тыс. рублей), что соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений) следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к.

создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

Руководитель проверочной группы:
специалист-эксперт МКРО ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и
г.Чистополь:


В.В. Лобанов.

Акт выездной проверки получил(а):



Степанов Сергей Сергеевич
16.10.2018
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Дата исполнения контракта (договора)	Поставщик	ИНН поставщика	Предмет контракта (договора)	Стоимость по контракту (договору)	Последняя дата подписания акта выполненных работ	Сумма оплаты по контракту (договору)	Последняя дата оплаты контракта (договора)	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график	Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта	Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги	Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок
1	№14 от 10.02.2016 года	31.12.2016	ООО "ЭЛИС"	1632005823	канцелярские товары	12000	10.02.2016	12000	24.02.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №2984 от 10.02.2016	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
2	№19 от 28.04.2016	31.12.2016	ИП Гаврилов Анатолий Васильевич	162611951903	приобретение венков с лентами	5000	28.04.2016	5000	12.05.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №29 от 28.04.2016	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
3	№17 от 17 мая 2016	31.12.2016	ООО "Малина"	1632010365	продуктовые пакеты по Дню ВОВ	15400	17.05.2016	15400	25.05.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №171 от 17.05.2016	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
4	№175 от 15.06.2016	31.12.2016	ООО "ЭЛИС"	1632005823	канцелярские товары	10000	15.06.2016	10000	31.12.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №13404	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
5	№12 от 29.09.2016	31.12.2016	ИП Аскаров Равиль Гасимович	592000259438	поставка государственной символики	8500	29.09.2016	8500	29.09.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №12	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
6	№416 от 27.12.2016	31.12.2016	ООО "ЭЛИС"	1632005823	канцелярские товары	3139,68	27.12.2016	3139,68	28.12.2016	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №23801	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
7	№27/16 от 25.03.2017	31.12.2017	ООО "Регион 116"	1632012531	за приобретение запасных частей	8000	01.09.2016	8000	31.12.2017	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №47	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
8	№63 от 29.03.2017	31.12.2017	ООО "ЭЛИС"	1632005823	канцелярские товары	12000	29.03.2017	12000	21.11.2017	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №4749	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению
9	№19 от 10.05.2017	31.12.2017	ИП Гаврилов А.В.	162611951903	Венки	4000	10.05.2017	4000	15.05.2017	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядами №40 от 01.12.2016г. по накладной №16	Товар соответствует целям осуществления закупок. Использован по назначению

10	№18 от 03.05.2018	31.12.2018	ИП Глушкина Тамара Ивановна	1632010365	сувенирная продукция ко Дню Победы	7800	03.05.2018	7800	07.05.2018	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №18	Товар соответствует целям осуществления закупки. Использован по назначению
11	№12 от 02.05.2018	31.12.2018	ИП Гаврилов А.В.	162611951903	Венки	2200	10.05.2018	2200	07.05.2018	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №14	Товар соответствует целям осуществления закупки. Использован по назначению
12	№25 от 14.06.2018	14.06.2018	ИП Глушкина Тамара Ивановна	1632010365	сувенирная продукция на Сабантуй	16000	14.06.2018	16000	25.06.2018	ЕП	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №25	Товар соответствует целям осуществления закупки. Использован по назначению
13	№2016.757730 от 04.01.2017	01.07.2018	ИП Хамидуллин Р.Р.	16320061293	ремонт внутрипоселенческих дорог	329482	28.07.2017	324034	17.08.2017	аукцион	Условия договора не нарушены	Услуги соответствуют условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №1	Услуги соответствуют целям осуществления закупки
14	№1 от 23.01.2017	31.12.2017	ООО Миракл	1619005334	Трактор	1226670	07.02.2017	1226670	03.03.2017	аукцион	Условия договора не нарушены	Товар соответствует условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №1	Товар соответствует целям осуществления закупки. Оприходован и используется по назначению
15	№2017.55874	01.08.2018	ООО Перспектива г.Зинск	1647017606	ремонт внутрипоселенческих дорог	1475175	31.07.2018	1475175	14.08.2018	аукцион	Условия договора не нарушены	Услуги соответствуют условиям договора	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрачиками №40 отражено 01.12.2016г. по накладной №1	Услуги соответствуют целям осуществления закупки

Бухгалтер Исполнительного бюджета Степноозерского сельского поселения Нурлатского муниципального района
Республика Татарстан

И.М.Шайрава

Специальный эксперт МКО ТОДК Чист р-на и г. Чистополя
/В.В.Лобанов/

Глава МО и Степноозерское сельское поселение Нурлатского муниципального района Республика Татарстан



16.10.2018г.