

АКТ

с. Чэчэкле

10.08.2016г.

На основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь от 27.07.2016г. №180 ведущим специалист-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Саттаровым А.А., произведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года, а также соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в Исполнительном комитете Муниципального образования "Чэчэклинское сельское поселение" Спасского муниципального района РТ за период с 01.01.2014г. по 30.06.2016 года.

Проверка начата: 28 июля 2016 года.
Проверка окончена: 10 августа 2016 года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное образование "Чэчэклинское сельское поселение" Спасского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Чэчэклинского сельского поселения Спасского муниципального района Республики Татарстан от 20.03.2015 года №110, зарегистрированного управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан от 29.04.2015 года №RU 165313172015001.

Исполнительный комитет Чэчэклинского сельского поселения Спасского муниципального района РТ (далее – «Исполком») является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

К вопросам местного значения Поселения относятся: составление и рассмотрение проекта бюджета Поселения, утверждение и исполнение бюджета Поселения и контроль за исполнением данного бюджета; установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения; владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения; формирование архивных фондов Поселения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Поселения услугами организаций культуры; обеспечение условий для развития на территории Поселения физической культуры и массового спорта, организация

проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Поселения; утверждение правил благоустройства, организация благоустройства территории Поселения; присвоение, изменение, аннулирование адресов объектам адресации; содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства; организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Поселении; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения; организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора; обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Поселения.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: с. Чэчэкле, деревня Йолдыз. Административным центром Поселения является населенный пункт - с. Чэчэкле.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422864, Республика Татарстан, Спасский район, с. Чэчэкле, ул Центральная, д. 8.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 23.12.2011 года основной государственный регистрационный номер 1061677000384 (серия 16 № 006368113).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 16.01.2006 года и присвоен идентификационный номер 1637005584 с кодом причины постановки на учет 163701001 (серия 16 № 007231033).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066285, ОКАТО - 92232855001, ОКТМО – 92632455, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/884 от 10.02.2006 г.).

Исполком является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банковских учреждениях, печать и штампы со своим наименованием. Совет Поселения - является постоянно действующим выборным, коллегиальным представительным органом местного самоуправления. Совет Поселения подотчетен и подконтролен жителям Поселения. Глава Поселения является высшим должностным лицом Поселения, возглавляющим деятельность по осуществлению местного самоуправления на территории муниципального образования. Глава Поселения избирается Советом Поселения и является его председателем.

По состоянию на 28 июля 2016 года для ведения финансово – хозяйственной деятельности Исполкома Чэчэклинского сельского поселения Спасского муниципального района РТ для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ 381230081-ЧэчС для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Спасского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 03113045420 для учета бюджетных средств (ЗАГС, Воинский учет) в отделении по Спасскому району УФК по РТ (в отделении НБ РТ).

Распорядителями средств Исполкома за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – Глава Поселения с 20.10.2005 года по настоящее время – Исмагилова Асхадия Наиловна.

-с правом второй подписи – Минсабировва Ханифа Адегамовна – главный бухгалтер Исполкома с 01.05.1985 года по настоящее время.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности период с 01.01.2008 года по 31.12.2009 года проведена специалистом 1 разряда МКРО ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь Сагдеевым А.М. на основании приказа руководителя Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь №7 от 08.02.2010 года. (Акт б/н от 19.02.2010г.) Выявленные нарушения исправлены.

Финансирование расходов Исполнения Поселения за проверяемый период осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2014 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований составила 3510,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями –1900,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 3484,5 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 1900,8 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 0015118) на 2014 год бюджетной сметой утвержден в сумме 72,7 тыс. рублей, кассовый расход составил 72,7 тыс. рублей, в том числе:

-по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 50,0 тыс. рублей;

-по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 15,1 тыс. рублей;

-по статье 225 «Работа, услуги по содержанию имущества» в сумме 3,4 тыс. руб.

-по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 4,2 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР 0015930) на 2014 год бюджетной сметой утвержден в сумме 3,6 тыс. рублей, кассовый расход составил 3,6 тыс. рублей, в том числе, по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" – 3,6 тыс. рублей.

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2015 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований –

3778,6 тыс. рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями – 1856,9 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2015 год составили – 3767,6 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 1856,9 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 9905118, КВР 244) на 2015 год бюджетной сметой утвержден в сумме 77,8 тыс. рублей, кассовый расход за 2015 год составил 77,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 57,8 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 16,5 тыс. рублей.
- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 6,5 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР 0015930) на 2015 год бюджетной сметой утвержден в сумме 0,8 тыс. рублей, кассовый расход составил 0,8 тыс. рублей, в том числе, по статье 226 «Прочие работы, услуги – 0,8 тыс. рублей.

Проверкой межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2015 год нарушений не выявлено.

Привлечение средств самообложения граждан за 2015 год осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Спасского района РТ «О результатах местного референдума на территории Чээклинского сельского поселения 19.01.2015 года» от 19.01.2015 года № 2-10). Средства самообложения составили в общей сумме 110,5 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2015 году предусмотрены на:

1. Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.
2. Организация благоустройства территории поселения.

На момент проверки кассовый расход составил 552,5 тыс. рублей, в том числе: средства самообложения граждан 110,5 тыс. рублей, субсидии из бюджета РТ 442,0 тыс. рублей.

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2016 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 2791,2 тыс. рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями – 1673,3 тыс. рублей. Кассовые расходы за 1 половину 2016 года составили – 1376,0 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 719,2 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КФСР 0203, КЦСР 9905118, КВР 244) на 2016 год

бюджетной сметой утвержден в сумме 73,5 тыс. рублей, кассовый расход за 1 половину 2016 года составил 29,7 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 22,8 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 6,9 тыс. рублей.

Объем субвенций, выделенных Поселению на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КФСР 0113, КЦСР 0015930) на 2016 год бюджетной сметой утвержден в сумме 0,7 тыс. рублей, кассовый расход за 1 половину 2016 года составил 0 тыс. рублей.

Проверкой межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2016 год нарушений не выявлено.

Привлечение средств самообложения граждан за 2016 год осуществлялось на основании референдума (Решение Участковой избирательной комиссии Спасского района РТ «О результатах местного референдума на территории МО «Чэчэклинское сельское поселение 17.01.2016 года» от 17.01.2016 года № 6). Средства самообложения составили в общей сумме 110,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2016 году предусмотрены на:

1. Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.
2. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения.

На момент проверки кассовый расход не производился.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.01.2016 года численность сотрудников составляет 3,0 единицы (глава - 1 ед., главный бухгалтер-1 ед, секретарь - 1 ед).

Проверкой правильности составления бюджетной сметы за 2014-2015 годы и текущий период 2016 года нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что Исполком передает часть своих помещений первоначально-восстановительной стоимостью 318,4 тыс. рублей и площадью 141,6 кв.м, в безвозмездное пользование для ведения деятельности Государственному автономному учреждению здравоохранения «Спасская центральная районная больница» на основании двухстороннего договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 78 от 25.06.2013 года между Исполнительным комитетом Чэчэклинского сельского поселения Спасского муниципального района РТ с одной стороны и Государственным автономным учреждением здравоохранения «Спасская центральная районная больница».

В нарушении п.п. 333, 334 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 изменениями от 12.10.2012 года, от 28.08.2014 №89н), помещения переданные в безвозмездное пользование, не отражались по забалансовому счету 11 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

По состоянию на 28.07.2016 года на балансе Исполкома состоят транспортные средства марки:

- Лада Калина 111730, 2013 года выпуска, государственный номер Р 795 ХО 116RUS, балансовой стоимостью – 332,8 тыс. рублей,

- Трактор Беларус-82,1, 2014 года выпуска, государственный номер О 534 ОХ, балансовой стоимостью – 800,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде проверкой установлено, что:

- в нарушение приказа Министерства транспорта №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах Учреждения отсутствуют:

1) номер путевого листа;

2) сведения о сроке действия путевого листа;

- в нарушение 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 изменениями и дополнениями от 29.08.2014 года), в 2015 году приобретенные автомобильные шины на общую сумму 9,6 тыс. рублей (платежное поручение №510 от 24.12.2015 года, товарная накладная №211 от 18.12.2015 года) не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» выданная взамен изношенной. Аналитический учет по счету в карточке количественно-суммового учета в количественном выражении с указанием должности и фамилии получившего, даты получения, заводского номера не велся.

Также следует отметить что во всех путевых листах Исполкома в графе «Маршрут откуда - куда» записан маршрут «с.Чэчэкле –г. Болгар», «с.Чэчэкле –д. Йолдыз», «с.Чэчэкле -г.Казань», «Езда по селу», «Езда по г. Болгар», 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.


02 июля 2016 года у материально-ответственного лица Исмагиловой А.Н. произведена выборочная инвентаризация основных средств. Излишек и недостачи не выявлено.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 102,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует:

Наименование	Сумма (руб)	Причина
ЗАО "Газпром межрегионгаз"	26,3	Авансовый платеж
"Таттелеком"	2,7	Авансовый платеж
ОАО ХК "Нурлатнефтепродукт"	73,0	Авансовый платеж

Задолженностей со сроком исковой давности более 3-х лет не выявлено.

Ведущий специалист-эксперт
МКРО ТО ДК МФ РТ
Чистопольского
района и г.Чистополь

 А.А. Саттаров


Руководитель Исполкома
Чэчэклинского сельского поселения
Спасского муниципального
района РТ



 А.Н. Исмагилова

Главный бухгалтер
Исполнительного комитета
Чэчэклинского сельского поселения
Спасского муниципального
района РТ

 Х.А. Минсабировва

Один экземпляр акта получен 

«10» августа 2016