

## АКТ

с. Ямбухтино

10.08.2016г.

На основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь от 27.07.2016г. №179 начальником межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Сагдеевым А.М., приказа председателя Финансово-бюджетной палаты муниципального образования «Спасский муниципальный район Республики Татарстан» от 27 июля 2016 года №12 начальником отдела учета и отчетности Финансово-бюджетной палаты Спасского муниципального района Сафроновой И.В., 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 "Ямбухтинское 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 "Ямбухтинское сельское поселение" Спасского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Ямбухтинского сельского поселения Спасского муниципального района Республики Татарстан от 21.03.2015 года №88, зарегистрированного управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан от 29.04.2015 года №RU 165373182015001.

Исполнительный комитет Ямбухтинского 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. Ямбухтино, д. Танино. Административным центром Поселения является село Ямбухтино.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422857, Республика Татарстан, Спасский район, с. Ямбухтино, ул. Центральная, д. 17.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 21.12.2011 года основной государственный регистрационный номер 1061677000417 за государственным номером 2111677037350 (серия 16 № 006332791).

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 1637005552 с кодом причины постановки на учет 163701001 (серия 16 № 007235470).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066316, ОКАТО – 92232875001, ОКТМО – 92632475, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/887 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 Исполкомом открыты следующие лицевые счета:



- ЛБ 381270085-ЯмбС для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Спасского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 03113045400 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 – руководитель Исполкома – Гафуров Ринат Канифуллович.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Исполкома - Ахметова Венера Рифгатовна .

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Исполкома проведена специалистом-экспертом МРКО ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Ильиным А.М. за период с 01.07.2006 года по 30.06.2008 года (акт от 20.06.2008 года). Выявленные нарушения устранены.

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 2791,2 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями –1584,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 2599,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 1584,9 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 72,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 72,0 тыс. рублей, в том числе:

-по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 50,1 тыс. рублей;

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

-по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 6,8 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 310 "Увеличение стоимости основных средств" – 3,6 тыс. рублей.

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2015 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 3202,2 тыс. рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями – 1607,4 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2015 год составили – 3185,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 1607,4 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 71,4 тыс. рублей, кассовый расход за 2015 год составил 71,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 54,8 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 16,6 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 1,1 тыс. рублей, кассовый расход по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" – 1,1 тыс. рублей.

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2016 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований – 2559,9 тыс.рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями – 1390,8 тыс. рублей. Кассовые расходы за первое полугодие 2016 года составили – 1382,0 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями составили 702,9 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 2016 год бюджетной сметой утвержден в сумме 73,5 тыс. рублей, кассовый расход за первое полугодие 2016 года составил 35,7 тыс. рублей, в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 27,4 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8,3 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 1,0 тыс. рублей, кассовый расход за первое полугодие 2016 года отсутствует.

Проверкой правильности составления бюджетной сметы за 2014-2016 годы нарушений не установлено.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.07.2016 года численность сотрудников составляет 6,65 единицы (глава - 1 ед., главный бухгалтер-1ед, секретарь - 1ед, техничка-1 ед., оператор газовой котельной -1 ед., рабочий по обслуживанию здания - 1 ед., слесарь-электрик - 0,25ед, специалист военкомата - 0,4 ед).

При проверке установления должностных окладов, начисления и выплаты заработной платы, премий, оказания материальной помощи за проверяемый период нарушений не установлено.

Решением Совета Поселения №65 от 28.03.2014 года назначен референдум по вопросу введения самообложения в сумме 0,2 тыс. рублей с каждого совершеннолетнего жителя на следующие работы:



- благоустройство несанкционированной свалки;
- благоустройство кладбищ в с. Ямбухтино;
- Приобретение и установка дополнительных фонарей уличного освещения в с. Ямбухтино.

Решением избирательной комиссии муниципального образования "Ямбухтинское сельское поселение" №1 от 19.05.2014 года референдум от 18.05.2014 года признан состоявшимся. Средства самообложения составили в общей сумме 67,4 тыс. рублей, а также средства бюджета РТ 269,4 тыс. рублей.

Постановлением Исполкома №17 от 30.11.2014 года инициировано проведение референдума по вопросу введения самообложения в сумме 0,2 тыс. рублей с каждого совершеннолетнего жителя на ремонт дорог внутри села Ямбухтино. Привлечение средств самообложения граждан осуществлялось на основании референдума (Решение Территориальной избирательной комиссии Спасского района РТ "О результатах местного референдума на территории Ямбухтинского сельского поселения Спасского муниципального района РТ" от 19.01.2015 года № 2-11). Средства самообложения составили в общей сумме 61,6 тыс. рублей, а также средства бюджета РТ 246,4 тыс. рублей. На момент проверки данные средства израсходованы - с ООО "Сувар "Б" заключены договора:

- договор №125 от 05.10.2015 года на ремонт дороги по ул. Кирова на сумму 93,7 тыс. рублей (акт №299 от 08.10.2015 года на сумму 93,7 тыс. рублей);

- договор №127 от 09.10.2015 года на ремонт дороги по ул. Кирова на сумму 76,8 тыс. рублей (акт №300 от 12.10.2015 года на сумму 76,8 тыс. рублей);

- договор №126 от 16.10.2015 года на ремонт дороги по ул. Кирова на сумму 89,5 тыс. рублей (акт №301 от 20.10.2015 года на сумму 89,5 тыс. рублей);

- договор №46 от 13.06.2016 года на поставку щебня на сумму 48,0 тыс. рублей (товарная накладная №135 от 13.06.2016 года на сумму 48,0 тыс. рублей).

На момент проверки кассовый расход составил 308,0 тыс. рублей, в том числе: средства самообложения граждан 61,6 тыс. рублей, субсидии из бюджета РТ 246,4 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

Решением Совета Поселения №7 от 28.12.2015 года назначен референдум по вопросу введения самообложения в сумме 0,2 тыс. рублей с каждого совершеннолетнего жителя на следующие работы:

- Благоустройство кладбища №2 села Ямбухтино (замена ограждения) - 30,0 тыс. рублей;

- Укрепление дамбы озера "Бэби-куль" (оплата транспортных услуг) - 43,8 тыс. рублей.



Решением избирательной комиссии муниципального образования "Ямбухтинское сельское поселение" №4 от 17.01.2016 года референдум от 17.01.2016 года признан состоявшимся.

На момент проверки средства самообложения граждан собраны в объеме 62,0 тыс. рублей. Кассовые расходы не производились.

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 установлено.

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

Трактор Беларус-82.1 2014 года выпуска, государственный номер ОХ 0542 16RUS, балансовой стоимостью – 800,0 тыс. рублей;

УАЗ-315196 2011 года выпуска, государственный номер О 834 МА 116RUS, балансовой стоимостью – 360,0 тыс. рублей

В проверяемом периоде проверкой установлено, что:

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) при проведении инвентаризации в бюджетном учреждении нефинансовых активов не подвергались проверке факты наличия остатков ГСМ;

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

- 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), в 2015 году приобретенные автомобильные шины на общую сумму 12,0 тыс. рублей (платежное поручение №366 от 26.08.2015 года, товарная накладная №80 от 20.08.2015года) 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.Ямбухтино – г. Болгар», «с. Ямбухтино - с.Салманы», «Езда по селу», «Езда по году»,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.

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 220,1 тыс. рублей, в том числе за 2014 год – 83,5 тыс. рублей, за 2015 год – 95,2 тыс. рублей, за истекший период 2016 года - 41,4 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

Исполкомом за проверяемый период были оплачены штрафы и пени в МРИ ФНС РФ N12 по РТ общей сумме 0,3 тыс. рублей, а именно: за 2014 год – 0,2 тыс. рублей, за 2015 год - 0,1 тыс. рублей. Вышеуказанные расходы следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

01 августа 2016 года произведена выборочная инвентаризация основных средств Исполкома. Излишек и недостачи не выявлено. Договора с материально ответственными лицами заключены.

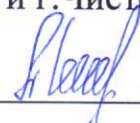
По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 40,7 тыс. рублей, кредиторская 52,8 тыс. рублей:

Наименование	Сумма (тыс. руб)	Причина
Спасский РУЭС Чистопольский ЗУЭС ОАО "Таттелеком"	0,6	Авансовый платеж
ОАО "Татэнергосбыт"	1,5	Авансовый платеж
ОАО ХК "Нурлатнефтепродукт"	38,6	Авансовый платеж
Кредиторская задолженность		
ООО "Сувар"Б"	6,0	Отсутствие лимита
ООО "Гидек"	25,0	Отсутствие лимита
ООО "ЧОП" СПАСС"	11,0	Отсутствие лимита
МБУ "Градорегулирование и инфраструктурное развитие ЧМР РТ"	3,8	Отсутствие лимита
ООО "Арт-Эксперт"	7,0	Отсутствие лимита
ООО Спасское РП "Энергосервис"	27,1	Отсутствие лимита

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

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 10.09.2016 года сообщить в Территориальное отделение Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь.

Начальник МКРО ТО ДК МФ РТ  
Чистопольского  
района и г.Чистополь


  
\_\_\_\_\_ А.М. Сагдеев

Начальник отдела учета и  
отчетности Финансово-бюджетной  
палаты Спасского муниципального  
района

  
\_\_\_\_\_ И.В. Софронова

Руководитель Исполкома  
Ямбухтинского сельского поселения  
Спасского муниципального  
района РТ



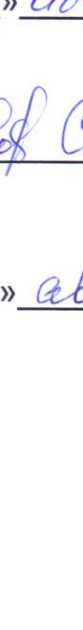
  
\_\_\_\_\_ Р.К. Гафуров

Главный бухгалтер  
Исполнительного комитета  
Ямбухтинского сельского поселения  
Спасского муниципального  
района РТ

  
\_\_\_\_\_ В.Р. Ахметова

Один экземпляр акта получен 

« 10 » августа 2016

Один экземпляр акта получен 

« 10 » августа 2016