

## Акт

### о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Аграмаковского сельского поселения Спасского муниципального района.

от 28 апреля 2016 года.

На основании плана работы МКУ «Контрольно-счетной палаты муниципального образования» Спасский муниципальный район РТ и приказом №6 от 18.04.2016г. председателем Гиматдиновым М.С., приказом № 7 от 18.04.2016г. Финансово-бюджетной палаты заместителем начальника отдела учета и отчетности Вакуровой Л.В., произведена совместная плановая проверка отдельных вопросов финансово-бюджетной деятельности Совета, Исполкома Аграмаковского сельского поселения Спасского муниципального района РТ за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. (при необходимости – другие периоды), с 18.04.2016г. по 29.04.2016г.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Исполкома была произведена специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь с 15.02.2010 г. по 19.02.2010г. Ильиным А.М. за период 2008-2009гг.

Муниципальное образование «Аграмаковское сельское поселение» Спасского муниципального района РТ образовано в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и действует на основании (новой редакции) Устава, принятого решением Совета Аграмаковского сельского поселения от 16.03.2015г. Устав зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации от 29.04.2015года.

Исполком Аграмаковского сельского поселения располагается в здании МБОУ «Аграмаковская основная общеобразовательная школа» на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 4009/0049 от 30.04.2014г. Занимаемая площадь Исполкомом 254 кв.м., балансовая стоимость- 1042,6 тыс. руб., не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что является нарушением пп. 333,334 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157 (с последующими изменениями и дополнениями).

Бюджетная смета на содержание Поселения на 2015 год утверждена с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований-2761,6 т.р., в том числе расходы на оплату труда с начислениями -1308,3 т.р. Кассовый расход составил-2761,6 т.р. в том числе расходы на оплату труда -1308,3 т.р. план по доходам утвержден в сумме 2741,7 т.р. исполнение -2767,2 т.р. в т.ч. план по налоговым доходам -504,2 т.р. исполнение-516,8 т.р. план по неналоговым доходам -62,6 т.р. исполнение 79,4 т.р. , план по безвозмездным поступлениям 2174,9 т.р. исполнение 2174,9 т.р.

Штатным расписанием, утвержденным Главой сельского поселения ,по состоянию на 01.01.2016 года численность сотрудников составляет 6,4 ед.( глава-1 ед., гл.бухгалтер-1

ед., техникка-1 ед., оператор котельной -1 ед., водитель пожарной машины-1 ед., специалист воинского учета -0,4 ед.).

За проверяемый период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. произведена выборочная проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в программе «Барс-Бюджет» не в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность числится в сумме 16,5 т.р. в т.ч. 6,5 т.р.- расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества (ремонт компьютера), 10,0 т.р.- расчеты по прочим расходам (призы и подарки к празднику Сабантуй). Дебиторская задолженность числится в сумме 1,9 т.р. (расчеты по авансовым платежам за коммунальные услуги- электроэнергию).

Журналы операций расчетов с поставщиками, оборотные ведомости по счетам не ведутся, в связи с чем не представилось возможным проверить правильность отражения сумм в балансе.

За проверяемый период за счет средств местного бюджета были оплачены пени (9 платежных поручений) на общую сумму 0,3 т. р. В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г. № 145 –ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений), вышеуказанные расходы следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств.

В 2015 году на баланс поселения к учету принято основных средств в количестве 15 наименований на общую сумму 1609 тыс. руб.

При постановке на учет имущества не определена амортизационная группа основных средств, срок полезного использования в инвентарной карточке стоит 0 лет, 0 мес. (в ходе проверки нарушение устранено).

В распоряжении № 68 от 02.12.2014 года говорится о постановке на учет трактора МТЗ-82,1, приобретенного 27.11.2014 года. Трактор эксплуатировался в течение года, поставлен на баланс лишь 31.12.2015г.

На балансе сельского поселения числится здание СМС с остаточной стоимостью 90,3 т.р. На основании постановления Исполнительного комитета Аграмаковского сельского поселения от 30.01.2014г. №2 здание признано жилым помещением. В 2014 году была произведена реконструкция здания под жилой дом участкового, совмещенного с опорным пунктом полиции. В октябре 2015 года получено свидетельство о государственной регистрации права на собственность. Однако на дату проверки на балансе числится как административное здание с остаточной стоимостью 90,3 т.р., что является не эффективным использованием бюджетных средств. На балансе жилой дом участкового не числится.

На основании Акта № 081-446 от 22.11.2006 года Министерство земельных и имущественных отношений РТ передало сельскому поселению 40 жилых домов общей площадью 2733 кв. м. По состоянию на 01.01.2016 года 3 дома списаны, в 6 домах ни кто не проживает. Жители 31 дома в приватизации не участвовали. Ввиду отсутствия

собственника на жилые дома, налог на имущество около 8 т.р. в бюджет поселения не поступил.

В 1990 году введен в эксплуатацию СДК -балансовая стоимость 3299 т.р. Остаточная стоимость СДК составляет 1884 т.р. , степень амортизации 42,9%. Данное здание не эксплуатируется в течение 3 лет, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Амортизационные отчисления в 2015 году составляют 82.5 т.руб., налог на имущество уплачен в сумме 42,3 т.р.

Распоряжением Исполкома сельского поселения №46 от 11.12.2015 года назначена комиссия по инвентаризации основных средств, однако акты инвентаризации не оформлены. Нет актов инвентаризации за 2013 и 2014 годы. В течение последних трех лет не издавались распоряжения о создании комиссии по списанию основных средств.( в ходе проверки акты инвентаризации за 2015год представлены) Проверкой установлено, что все основные средства имеются в наличии.

Сельское поселение размещено в здании МБОУ « Аграмаковская ООШ», заключен договор №28 от 01.01.2015 года на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг за газ сроком с 01.01.2015г. по 31.12. 2015 г на сумму 31694,86 руб., акт сверки по итогам квартала, года не представлен. Отсутствуют документы платежных поручений, счета и акты на оказание услуг. Согласно расчета потребления газа отапливаемого помещения, занятым СМС в школе составляет 391,3 кв. м. фактическая площадь, занимаемая СМС составляет 254 кв. м ( СМС -74,9 кв.м , кв.м , СДК – 163,4 кв.м , коридор-15,7 кв.м). Основание: технический паспорт-план первого этажа Аграмаковской школы, составленный Спасской группой МРФ №5 РГУП БТИ от 07.02.2014года. В 2013 году возмещено затрат на сумму 7282,85 руб. , в 2014 году - 31221 руб., в 2015году - 31694 руб. , всего 70197,85 руб. Переплата за коммунальные услуги (газ) на 01.01. 2016г составила 24569 руб.

В декабре 2015 г. приобретены запасные части на ремонт автомобиля на сумму 21,4 т.р. в том числе диски колес- 6,0 т.р. , автошины -15,4 т.р. Данные суммы отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных) в соответствии Приказом Министерства Финансов РФ №157 от01.12.2010г.

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе сельского поселения числятся транспортные средства: легковой автомобиль «Шевроле Нива» 2015 год, «Фиат» 2011 год, автоцистерна АЦ-3.2-40 ( пожарная машина) 2013 года, трактор МТЗ-82,1 2014 год. Заправка автомобильных средств производится по картам. Списание ГСМ производится по путевым листам в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р ( с учетом внесенных изменений в методические рекомендации Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.07.2015г. № НА-80-р).

Распоряжения Главы о списании ГСМ имеются. Создана комиссия о контрольных замерах топлива на трактор МТЗ-82.1. В декабре 2015 года произведен контрольный замер расхода дизельного топлива на трактор. Составлен акт контрольного замера.

Журнал регистрации путевых листов не ведется.

Распоряжением №5 от 15.12. 2015года руководителем исполкома поселения выделены денежные средства для приобретения призов и подарков на проведение праздника Нового года в сумме 6988,10 руб. Утвержденной сметы на проведение праздника не имеется. Имеется список товаров, подписанных главой поселения. В накладной №622 от 10 декабря 2015 года не указаны наименования товаров. Товар получен главой поселения, но не передан под роспись организаторам данного мероприятия. Товар списан актом 31 декабря 2015года.

Исполком поселения 5 мая 2015 года заключил два договора с ООО «РегионСтрой» :

№17 от 05.05. 2015 г. на устройство наружного водопровода в ФАП с Тат.Тахтала на сумму 58051,89 руб.

№18 от 05.05.2015 г устройство наружной канализации в ФАП с Тат Тахтала на сумму 51381,61 руб.

Главой поселения в этот же день 5 мая 2015 года был составлен акт о выполненных работ и выдана справка фора КС-3 о стоимости выполненных работ и затрат на сумму 58051,89 руб. и 51381,61 руб.

Прием выполненных работ, услуг в день составления договора носит системный характер, так исполкомом заключил договора с ООО «Спасское РП Энергосервис» :

№ 276 от 3 декабря 2015 года устройство уличного освещения в с Аграмаковка на сумму 44524,70 руб.

№ 277 от 4 декабря 2015 года устройство уличного освещения в с Тат Тахтала на сумму 39658,28 руб.

№ 294 от 11 декабря 2015 года устройство уличного освещения в с Тат Тахтала на сумму 25817,02 руб.

В день заключения договоров выдана справка о стоимости выполненных работ и затрат. Данная практика усложняет предъявлять к исполнителю требования по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В Бухгалтерском журнале операций 02 за декабрь 2015 года от 15.12.2015 г. № 520 зарегистрировано перечисление Аграмаковской средней школе за коммунальные услуги (вода) сумма 2349,06 руб., документы не имеются.

В Аграмаковском СП карьер для внутренних нужд населения (песок, глина) находится в ходе оформления. В ходе выездной проверки целевого использования земли несанкционированных карьеров в с Аграмаковка не выявлено.

#### **Предложения:**

1. Не допускать в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств.

2. Устранить нарушения, указанные в акте, согласно требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».( с изменениями и дополнениями)
3. Учет основных средств и материальных запасов производить в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г.
4. Использовать в финансово-хозяйственной деятельности все первичные документы унифицированной формы, утвержденные действующими инструкциями по бухгалтерскому учету, прочими нормативными документами.
5. Произвести взаимозачет с РОО по Аграмаковской школе по переплате коммунальных услуг (газ) в счет предстоящих платежей.
6. Здание СДК, не эксплуатируемое в течении 3-х лет, остаточная стоимостью 1884 т.р., срочно передать в казну муниципального образования « Аграмаковское сельское поселение».
7. Информацию о привлечение ответственных лиц за нарушение указанных в акте и о принятых мерах по устранению нарушений предоставить в Контрольно-счетную палату в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП



М.С.Гиматдинов

Заместитель начальника

отдела ФБП



Л.В.Вакурова.

С актом ознакомилась, получила «29» апреля 2016г Глава Аграмаковского сельского поселения Р.Т.Галяутдинова.