

проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Урсаевского сельского поселения Заинского муниципального района.

г. Заинск

от 16 июня 2017 года.

На основании плана работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год по распоряжению от 01 июня 2017 года № 18 председателем МКУ «КСП Заинского муниципального района РТ» Минебаевой С.М. проведена плановая документальная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Урсаевского сельского поселения за 2015-2016 годы, текущий период 2017 года.

Проверка начата - 01 июня 2017 г.

Проверка окончена - 16 июня 2017 г.

**Почтовый и юридический адрес:** 423535, Россия, Республика Татарстан, Заинский район, с. Урсаево, ул. Центральная, д. 5, эл. адрес: ursaev.zai@tatar.ru.

**ИНН/КПП** – 1647011474/164701001.

**Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность** в проверяемом периоде являлись: и.о. руководителя исполнительного комитета сельского поселения: Л.В. Мокеева - решение Совета от 20.06.2014 года № 120; и.о. руководителя исполнительного комитета сельского поселения: Н.А. Гатина - решение Совета от 18.03.2015 года № 153; глава сельского поселения Н.А. Гатина - решение от 17.09.2015 года № 1; главный бухгалтер Н.В. Гуровская - распоряжение от 11.01.2010 года №3.

**Правовой статус:** муниципальное образование «Урсаевское сельское поселение» входит в состав Заинского муниципального района Республики Татарстан.

**Для ведения финансово - хозяйственной деятельности открыты следующие счета:**

ЛБ-199000021-СовУрсв, ЛБ-199010021-УрсвСП лицевые счета для учета средств местного бюджета открыты в ТОДК МФ РТ Заинского района:

№ 02113071850 - лицевой счет для учета движения денежных средств местного бюджета открыт в отделении по г. Заинск и Заинскому району Управления Федерального казначейства по РТ.

**Вопросы местного значения поселения:**

-составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

-установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

-владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения; ...

#### **Проверкой установлено:**

Муниципальное образование Урсаевское сельское поселение Заинского муниципального района Республики Татарстан (далее Урсаевское сельское поселение) осуществляет свою деятельность на основании Устава. Внесение изменений в Устав Урсаевского сельского поселения зарегистрировано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан от 27.04.2017 года.

**Уточненная смета доходов сельского поселения на 2017 год** составляет 3292,8 тыс.руб. Доходы сельского поселения за 5 месяцев 2017 года составили 1540,6 тыс.руб., в том числе: налоговые доходы – 1365,5 тыс.руб.; неналоговые доходы – 57,9 тыс.руб., в том числе средства самообложения - 60 тыс.руб.; безвозмездные поступления – 107,2 тыс.руб. Собственные доходы в общем объеме доходов сельского поселения - 93%, безвозмездные поступления - 7%.

Уточненная смета расходов на 2017 год составляет 2903,7 тыс.руб., решение Совета Урсаевского сельского поселения от 17.04.2017 года № 62. Кассовые расходы за 5 месяцев 2017 года составили 1635,2 тыс.руб., превышение расходов над доходами составляет 94,6 тыс.руб.

Состояние ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта «Бара-Бюджет».

Учетная политика сельского поселения на 2017 год принята распоряжением руководителя от 29.12.2016 года № 25. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкцией от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления ...». Хозяйственные операции оформлены первичными документами.

Принятые к учету первичные учетные документы отражены накопительным способом в журналах операций.

**Уточненная смета доходов сельского поселения на 2016 год** составляет 2969,5 тыс.руб. Доходы сельского поселения за 2016 год составили 3852,4 тыс.руб., в том числе: налоговые доходы - 3026,7 тыс.руб.; неналоговые доходы - 77,9 тыс.руб., в том числе средства самообложения - 60 тыс.руб.; безвозмездные поступления - 747,8 тыс.руб. Собственные доходы в общем объеме доходов сельского поселения - 80,6%, безвозмездные поступления - 19,4%.

Уточненная смета расходов на 2016 год составляет 3496,8 тыс.руб., решение Совета Урсаевского сельского поселения от 20.12.2016 года № 52. Кассовые расходы за 2016 год составили 3402,7 тыс.руб., превышение доходов над расходами составляет 449,7 тыс.руб.

План по доходам за 2016 год поселением перевыполнен (129,7% от уточненной сметы доходов) за счет дополнительных поступлений земельного налога, налога на имущество физических лиц. Основными доходами, формирующими бюджет поселения, являются: земельный налог, в 2016 году, доля которого составляет 92,9% в общей структуре собственных доходов поселения; налог имущество физических лиц составляет 3,6% в общей структуре собственных доходов поселения.

Учетная политика сельского поселения на 2016 год утверждена распоряжением от 30.12.2015 года № 125.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам поселения за 2016 год установлено следующее.

Структура и штатная численность на 2016 год утверждена в количестве 24 единицы, в том числе: муниципальная должность Главы сельского поселения - в количестве одной штатной единицы; должность муниципальной службы секретаря Исполнительного комитета - 1 штатная единица; главного бухгалтера - 1 штатная единица. Кроме этого, утверждена численность в количестве 0,4 штатной единицы специалиста по ведению воинского учета. Должности главного бухгалтера и специалиста по ведению воинского учета не являются должностями муниципальной службы. Заработная плата начисляется по штатному расписанию, согласно табелям учета рабочего времени. Выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

Учет и движение основных средств, имущества казны.

По состоянию на 01.01.2017 года в отчете форма 0503130 (баланс по первоначальной стоимости) по числятся: основные средства 583,7 тыс.руб., нефинансовые активы имущества казны - 10229,2 тыс.руб. Проверкой учета операций движения основных средств, имущества казны и фактического их наличия установлено: на территории кладбища с. Урсаево находится домик обшитый профлистом не числящийся в учете казны поселения.

В нарушение п. 9 федерального закона от 05.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», по состоянию на 01.01.2017 года, в учете казны поселения, не числится домик кладбища с. Урсаево (не составлен первичный учетный документ при совершении факта хозяйственной жизни (сооружении домика)).

В ходе проведения проверки домик кладбища с. Урсаево, учет по ведению инвентаризации отражен в забалансовом учете казны сельского поселения по счету 0108310, с отражением в аналитическом учете по условной цене.

Выездом в сельское поселение визуально проверено фактическое наличие 15 наименований имущества, приобретенные в 2015-2016 годы, или 21% от числящегося в учете имущества, замечаний не имеется.

Во исполнение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьи 130 Гражданского Кодекса РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ осуществлена государственная регистрация права собственности имущества 6 наименований основных средств. На стадии регистрации права собственности находятся 2 наименования основных средств.

Учет и движение материальных запасов.

По состоянию на 01.01.2017 года в отчете форма 0503130 (баланс) строка 080 материальные запасы числятся 97,6 тыс.руб. Проверкой отражения в учете движения приобретенных материальных запасов нарушений не установлено.

Во исполнение п. 349 Инструкции (введен приказом МФ России от 29.08.2014 года №89н) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 года №157п, учетной политики сельского поселения автошины отражены на забалансовом счете 09 «зависимые части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» на 19,2 тыс.руб.

Аналитический учет имущества на забалансовых счетах: «01» - на 28,1 тыс.руб., «09» - на 19,2 тыс.руб., «21» - на 101,9 тыс.руб., «26» - на 4704,4 тыс.руб., организован в сывазке к балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражен.

Планирование, заключение, исполнение договоров закупок.

Согласно уточненной бюджетной сметы формы по ОКУД 0501012 лимит финансирования товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2016 год по коду экономической классификации 221, 223, 224, 225, 226, 290, 310, 340 составляет 1462,3 тыс.руб.

В ходе анализа планов-графиков размещения заказов Заказчика на 2016 год, проверки порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, порядка их размещения в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» ([www.zakazki.ru](http://www.zakazki.ru)) установлено: совокупный плановый объем закупок товаров, работ, услуг с даты последнего изменения, составил 1043,4 тыс.руб. В 2016 году в план-график семь раз вносились изменения: 13.04.2016 г., 27.04.2016 г., 11.05.2016 г., 12.07.2016 г., 18.08.2016 г., 02.09.2016 г., 11.12.2016 г. Общедокументально отчету об исполнении закупок товаров, работ, услуг на 31.12.2016 г. общий объем закупок составляет 1132,7 тыс.руб.

Приобретенные товары, услуги (услуги: по уборке служебного помещения, по делопроизводству, по вождению автомобиля, ГСМ, связь, вывоз ТБО, ремонт прицепа, приобретение торговой палатки, врезка газа, ремонт уличного освещения, выкапывание обочин дорог, ремонт уличного освещения, ремонт дорог, установка пожарного гидранта, спиливание деревьев на территории кладбища, изготовление и установка кофейной шпалдаки, ремонт ограждения кладбища, ремонт кабинета главы, очистка дорог от снега, монтаж системы видеонаблюдения) необходимы для достижения уставных целей сельского поселения. Фактов приобретения излишних товаров и услуг не установлено, товары, услуги и использованы. Объекты, полученные в результате выполненных работ, услуг, соответствуют требованиям. Фотоотчет выполненных работ за счет средств самообложения за 2016 год объемом 800 тыс.руб. предоставляется.

Договора на выполнение работ за счет средств самообложения, заключены и исполнены без применения услуг службы технического надзора, что не гарантирует выполнение работ в соответствии с техническими требованиями и не подтверждает соответствие фактически выполненным работам. Контрольные замеры объемов выполненных работ с привлечением специалиста ЮОДК МФ РТ Заинского района не производились.

Рекомендуется: обеспечить применение услуг службы технического надзора, провести контрольные замеры объема выполненных работ с привлечением специалиста ЮОДК МФ РТ Заинского района.

Сельским поселением в 2016 году заключено 72 договора на 1152,7 тыс.руб. с использованием п. 4 статьи 93 федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «Об контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» (договора до 100 тыс.руб.) и составили 87,3% от общего объема закупок.

Мероприятия по энергосбережению.

По энергетическому паспорту сельского поселения рпх «Электроэнергия (забыла)» 2011 году составляет 30,5 тыс. кВт.ч. Прогноз расхода электроэнергии на 2016 год при своевременной реализации энергосберегающих мер предлагается по энергетическому паспорту предусмотрен 13,94 тыс. кВт.ч в год начиная с 2014 года.

Фактический расход электроэнергии за 2015-2016 годы, соответственно составил 46,5- 46 тыс. кВт.ч. Прогнозируемые объемы по расходу электроэнергии, согласно энергетическому паспорту, больше прогноза на (26,6)-(32,1) тыс.кВт. Фактический расход электроэнергии в 2016 году по сравнению с 2015 годом больше на 5,5 тыс. кВт.

Расход электроэнергии в 2015 году на уличное освещение составил 10 тыс. кВт. Норматив горения, рассчитанный с учетом стандартного класса энергоэффективности

энергопринимающих устройств объектов наружного освещения улиц на 20 светильников составляет 53,5 тыс. кВт, экономия по сравнению с нормативом потребления - 1,3 тыс. кВт.

Расход электроэнергии в 2016 году на уличное освещение - 40 тыс. кВт. Норматив потребления, рассчитанный с учетом стандартного количества часов работы светильников и других подобных устройств объектов наружного освещения улиц составляет КМ. В соответствии с Приказом № 284-р) на 50 светильников - 53,7 тыс. кВт. Экономия по сравнению с нормативом потребления - 7,7 тыс. кВт. Регулирование времени освещения с учетом натуральной освещенности производится. Замена светильников на энергоэффективные производится.

По состоянию на 01.01.2016 года в сельском поселении все индивидуальные домохозяйства оснащены прибором учета потребления электрической энергии.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Выборочной проверкой учета расчетов с поставщиками в форме взаиморасчетов не установлено. На конец 2016 года дебиторская задолженность по состоянию на начало года увеличилась на 38,1 тыс.руб. и составляет 46,1 тыс.руб. Из них дебиторская задолженность составила: - за электроэнергию 35,7 тыс.руб., что составляет 77,4% от общей суммы задолженности. Размер аванса установленный в 70% (32,3 тыс.руб.) не превышает обязательств по январю месяца 2017 года:

- за ИСМ 9,4 тыс.руб., что превышает месячный лимит по договору на сумму авансированной бюджетной смете на 1 месяц в сумме 5,4 тыс.руб.

В соответствии с Приказом № 13 от 12.03.2015 года в Урсаевском сельском поселении по состоянию на 1 января 2017 года численность муниципальных служащих составила 10 человек.

Средства на накопительном счете бюджета сельского поселения Урсаевского сельсовета (ИД № 00178) на 1 января 2017 года составляют 1180,9 тыс.руб.

Уточненная смета доходов сельского поселения на 2015 год составила 2 341 тыс.руб. Доходы сельского поселения за 2015 год составили 3968,7 т.руб. в том числе: налоговые доходы - 2328,2 тыс.руб.; неналоговые доходы - 90 тыс.руб.; иные доходы - доходы от сдачи в аренду - 60 тыс.руб.; безвозмездные поступления - 1890 тыс.руб. Структура поступления доходов сельского поселения составила 60,9% безвозмездные поступления, 39,1% от налоговых и неналоговых доходов.

Уточненная смета расходов на 2015 год составила 3769,4 т.руб. в том числе: по смете Урсаевского сельского поселения от 18.12.2015 года № 13. Кассовые расходы за 2015 год составили 3553,5 тыс.руб., превышение доходов от реализации имущества - 214,7 тыс.руб.

План по доходам за 2015 год поселением (разница между планом по доходам (сметы доходов) за счет дополнительных поступлений, включая плановые поступления, формирующими бюджет поселения, является: земельный налог - 100 тыс.руб. в среднем составляет 96,3% в общей структуре собственных доходов поселения, налог имущество физических лиц составляет 5,3% в общей структуре доходов от реализации имущества.

Учетная политика сельского поселения на 2017 год утверждена постановлением от 25.12.2014 года № 29

Учет и движение основных средств, имущества казны

По состоянию на 01.01.2016 года в сельском поселении (ИД № 00178) имуществом муниципальной собственности числятся: основные средства - 205,2 тыс.руб., имущество казны - 11521,5 тыс.руб. Проверкой учета отгрузки движения имущества, имущества казны и фактического их наличия нарушений и разночтений выявлено не было.

Оплата труда.

Платное расписание сельского поселения на 2017 год утверждено. Заработная плата поселения, заместитель руководителя, главный бухгалтер, председатель сельского поселения (0,4 ед.). Заработная плата начисляется по итогам бухгалтерского учета за каждый календарный месяц времени. Выборочной проверкой начисления заработной платы выявлено не было нарушений.

Планирование, исполнение, исполнение обязательств.

Согласно уточненной бюджетной смете, утвержденной ИСМ № 13 от 12.03.2015 года, плановая стоимость товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2016 год по классификации 22.1, 22.3, 22.4, 22.5, 22.6, 290, 3.0, 40 составила 1831,7 тыс.руб.

В ходе анализа планов-графиков размещения заказов, размещенных на сайте государственной закупки, формирования, утверждения и ведения реестра поставщиков, размещенного в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» муниципальных образований установлено:

совокупный плановый объем закупок товаров и работ на 2015 год по состоянию на 31.12.2015 г. составил 1647,3 тыс.руб. В 2015 году в план-графике закупки были осуществлены на 08.08.2015 г., 14.09.2015 г., 17.11.2015 г., 11.12.2015 г., 30.12.2015 г. Суммарно в течение года закуплено товаров, работ, услуг за 2015 год объем закупок составляет 1647,3 тыс.руб.

Приобретенные товары, услуги (услуги по уборке помещений, доставка услуги делопроизводства, услуги водителя, услуги сантехника, услуги по ремонту и обслуживанию пожарной сигнализации, ремонт дороги, очное обучение для сотрудников, услуги по оказанию уставных услуг Неволнительного комитета сельской администрации, услуги по доставке излишних товаров и услуг не установлено; прочие услуги, работы, услуги, оказанные в результате выполненных работ, услуг цен не устанавливаются).

Сельским поселением в 2015 году исполнены 72 договора на сумму 100 тыс.руб., с использованием п. 4 статьи 93 федерального закона от 04.07.2010 года № 44-ФЗ «Об контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (договора до 100 тыс.руб.) и с использованием п. 19 статьи 93 Закона «Обема закупок».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Выборочной проверкой учета расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на конец 2015 года дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 года уменьшилась на 10,5 тыс.руб. и составляет 8 тыс.руб. Основные задолженности по состоянию на:

- за электроэнергию 4 тыс.руб., что составляет 6,6% от установленного размера аванса установленный в 70% (11 тыс.руб.) в соответствии с условиями поставочных обязательств на январь месяц 2016 года;

- за ГСМ 0,03 тыс.руб., что не превышает 1,1% от установленного размера аванса в результате в первоначальной бюджетной смете на 1 месяц в сумме 2,4 тыс.руб.

По статье 0503130 «Задолженность по налогам и сборам» на 31.12.2015 года 0,03 тыс.руб. (в том числе за прошлые периоды, в том числе по налогам и сборам).

Средства на накопительном счете бюджета сельской администрации на 31.12.2015 года (статья 78) на 1 января 2016 года составляют 731,2 тыс.руб.

Выборочной проверкой учета расчетов по кредиторской задолженности по состоянию на конец 2015 года дебиторская задолженность за услуги на конец года не выявлена.

Во исполнение статьи 11 федерального закона от 06.06.2015 года № 122-ФЗ «Об основах бухгалтерского учета», инструкции от 15.06.2015 г. № 11 «Об утверждении порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденной приказом администрации перед составлением годового отчета сельской администрации по состоянию на 31.12.2015 г. нефинансовых активов и имущество казны учтены по состоянию на 31.12.2015 г. на забалансовых счетах, средств в разметах проведено.

Председатель МКУ «КСП Завнецкого  
муниципального района РТ»

С.М. Минибеева

главный бухгалтер

И.А. Минибеева

И.А. Минибеева

главный специалист

Е.А. Минибеева