

АКТ ПРОВЕРКИ

"25" мая 2017 г.

г. Заинск

На основании Приказа руководителя Территориального * отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан города Набережные Челны Набиуллиной Элии Раисовны от 10.05.2017 г. №21-62/9-32 «К» ведущим специалистом – экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ г. Набережные Челны Ахметовой Э.Р. проведена плановая, выездная проверка в отношении: МКУ "Исполнительный комитет Поручиковского сельского поселения".

Дата начала проверки: 10.05.2017 года
Дата окончания проверки: 25.05.2017 года

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования Заинского муниципального района Республики Татарстан на решение вопросов местного значения, осуществляемые с привлечением средств самообложения граждан.

Полное официальное название: Муниципальное казенное учреждение "Исполнительный комитет Поручиковского сельского поселения Заинского муниципального района Республики Татарстан" (далее по тексту – Исполнительный комитет).

Юридический и фактический адрес Исполнительного комитета: 423507, Российская Федерация, Республика Татарстан, Заинский район, село Поручиково, ул. Новая, дом 13.

Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц подтверждается регистрация Исполнительного комитета Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №18 по Республике Татарстан. Дата внесения записи - 17.02.2006 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1061687005071.

Исполнительный комитет поставлен на учет Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №11 по Республике Татарстан 16.02.2006 года с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 1647011668, код причины постановки на учет (КПП) 164701001.

Учреждению присвоены коды статистики: ОКПО – 93068723; ОКАТО – 92227000060; ОКТМО – 92627466101; ОКОГУ – 3300500; ОКФС – 14; ОКОПФ – 75404.

Глава Поселения:

Афанасьев Анатолий Михайлович с 21.12.2007 по 20.09.2016 год;

Уразайкин Петр Сергеевич с 21.09.2016 года по настоящее время.

Проверкой установлено:

Проверкой охвачен период 2015 – 2016 годов.

Согласно Решения Совета Поручиковского сельского поселения Заинского муниципального района РТ от 30.01.2015 №123 об инициировании проведения референдума по вопросу: согласия на введение разового платежа самообложения в 2015 году в сумме 300 (триста) рублей с каждого жителя Поручиковского сельского поселения, достигшего 18 лет, постоянно зарегистрированного, за исключением инвалидов I группы, одиноких престарелых граждан и студентов, обучающихся по очной форме и направлением полученных средств на решение вопросов местного значения по выполнению следующих вопросов местного значения:

Наименование населенного пункта	Конкретные вопросы референдума
д.Канаш	1. благоустройство и ремонт внутри поселковых дорог
с. Сарапала	1. ремонт уличного освещения

Решением Совета Поручиковского сельского поселения Заинского муниципального района РТ от 30.01.2015 №124 на 22 марта 2015 года назначен местный референдум на территории Поручиковского сельского поселения по вопросу введения и использования средств самообложения граждан.

Территориальной избирательной комиссией Заинского муниципального района принято решение от 22 марта 2015 года № 51 о признании референдума состоявшимся, а результаты референдума - действительными.

Согласно протоколу о результатах референдума:

- в списки участников референдума включено 537 участников референдума, внесенных в списки на момент окончания голосования;

- число участников референдума, принявших участие в голосовании - 460, что составляет 86% от числа участников референдума, внесенных в списки на момент окончания голосования.

По результатам голосования голоса участников референдума распределились следующим образом:

- за позицию "Да" проголосовало 371 участника референдума, что составляет 81%;

- за позицию "Нет" проголосовало 89 участников референдума, что составляет 19%.

В 2015 году поступило на счет Исполнительного комитета средств по самообложению граждан в сумме 102,0 тыс. рублей.

В соответствии с "Порядком предоставления из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Татарстан на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан" утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан № 909 от 22.11.2013 года (далее Порядок) Исполнительным комитетом подана заявка на предоставление из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов на следующие мероприятия:

№п/п	Перечень мероприятий	Средства на реализацию мероприятий тыс. руб.	В том числе	
			Средства самообложения граждан	Средства бюджета Республики Татарстан
Организация благоустройства территории поселения				
1.	с. Сарапала: ремонт уличного освещения	168,4	33,7	134,7
	Итого:	168,4	33,7	134,7
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения				
1.	д. Канаш: благоустройство и ремонт внутри поселковых дорог	404,6	80,9	323,7
	Итого:	404,6	80,9	323,7
	ВСЕГО:	573,0	114,6	458,4

Согласно Распоряжения Кабинета Министров РТ №1828-Р от 17.08.2015 года Исполнительным комитетом получены иные межбюджетные трансферты в сумме 408,0 тыс. рублей.

Согласно сведениям о выполнении мероприятий по решению вопросов местного значения кассовый расход составил в сумме 511,3 тыс. рублей, в том числе средства самообложения граждан - 102,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты (РТ) - 408,0 тыс. рублей, 1,3 тыс. рублей остатки 2014 года, (0,3 тыс. рублей - по самообложению, 1,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты (РТ)). Заявкой от 19.01.2015 года №3 межбюджетные

трансферты (РТ) были возвращены в Министерство финансов РТ. Заявкой от 27.02.2015 года №17 межбюджетные трансферты (РТ) Министерством финансов РТ были возвращены в Финансово-бюджетную Палату Заинского муниципального района..

В результате проверки заключения договоров с контрагентами установлено.

В нарушение пункта 11 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении 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 и инструкции по их применению» от 1 декабря 2010 года №157н, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности по бюджетной деятельности в 2015 году на общую сумму **77,9 тыс. рублей:**

- акт выполненных работ №39 от 21.05.2015 года поставщика ООО «Горсвет» на ремонт уличного освещения в с.Сарапала на сумму 1,3 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за июнь месяц 2015 года;

- акт выполненных работ №131 от 02.09.2015 года поставщика ООО «Горсвет» на ремонт уличного освещения в с.Сарапала на сумму 3,6 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за октябрь месяц 2015 года,

- акт выполненных работ №14 от 28.02.2015 года поставщика ООО «Горсвет» на ремонт уличного освещения в с.Сарапала на сумму 73,0 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за март месяц 2015 года.

Согласно Решения Совета Поручиковского сельского поселения Заинского муниципального района РТ от 11.01.2016 №22 об инициировании проведения референдума по вопросу: согласия на введение разового платежа самообложения в 2016 году в сумме 300 (триста) рублей с каждого жителя Поручиковского сельского поселения, достигшего 18 лет, постоянно зарегистрированного, за исключением инвалидов I группы, одиноких престарелых граждан и студентов, обучающихся по очной форме и направлением полученных средств на решение вопросов местного значения по выполнению следующих вопросов местного значения:

Наименование населенного пункта	Конкретные вопросы референдума
село Поручиково	Ограждение кладбищ

Решением Совета Поручиковского сельского поселения Заинского муниципального района РТ от 11.01.2016 №23 на 28 февраля 2016 года назначен местный референдум на территории Поручиковского сельского поселения по вопросу введения и использования средств самообложения граждан.

Территориальной избирательной комиссией Заинского муниципального района принято решение от 29.02.2016 № 57 о признании референдума состоявшимся, а результаты референдума - действительными.

Согласно протоколу о результатах референдума:

- в списки участников референдума включено 534 участников референдума, внесенных в списки на момент окончания голосования;

- число участников референдума, принявших участие в голосовании - 460, что составляет 86,14% от числа участников референдума, внесенных в списки на момент окончания голосования.

По результатам голосования голоса участников референдума распределились следующим образом:

- за позицию "Да" проголосовало 403 участника референдума, что составляет 87,61%;

- за позицию "Нет" проголосовало 57 участников референдума, что составляет 12,39%.

В 2016 году поступило на счет Исполнительного комитета средств по самообложению граждан в сумме 80,1 тыс. рублей.

В соответствии с "Порядком предоставления из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Татарстан на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан" утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан № 909 от 22.11.2013 года (далее Порядок) Исполнительным комитетом подана заявка на предоставление из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов на следующие мероприятия:

№п/п	Перечень мероприятий	Средства на реализацию мероприятий тыс. руб.	В том числе	
			Средства самообложения граждан	Средства бюджета Республики Татарстан
Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения				
1.	Ремонт ограждения кладбищ: с.Поручиково 223м, с.Сарапала 490 м, с.Нератовка 247м	400,5	80,1	320,4
Итого:		400,5	80,1	320,4

Согласно Распоряжения Кабинета Министров РТ №1828-Р от 17.08.2015 года Исполнительным комитетом получены иные межбюджетные трансферты в сумме 320,4 тыс. рублей.

Согласно сведениям о выполнении мероприятий по решению вопросов местного значения кассовый расход составил в сумме 400,5 тыс. рублей, в том числе средства самообложения граждан – 80,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты (РТ) – 320,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении 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 и инструкции по их применению» от 1 декабря 2010 года №157н, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности по бюджетной деятельности в 2016 году на общую сумму **400,5 тыс.рублей:**

- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с.Поручиково 223 м на сумму 51,9 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с.Поручиково 223 м на сумму 50,8 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с.Нератовка на сумму 52,6 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с.Нератовка на сумму 50,9 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с. Сарапала на сумму 95,8 тыс. рублей отражен в журнале операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

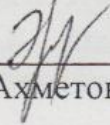
- акт выполненных работ №1 от 24.08.2016 года поставщика ИП Мингалеев Н. В. на ремонт ограждения кладбища в с. Сарапала на сумму 98,5 тыс. рублей отражен в журнале

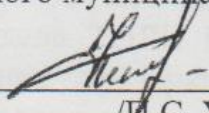
операций «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь месяц 2016 года.

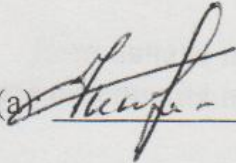
Акт составлен в 3-х экземплярах

Ведущий специалист-эксперт МКРО ТОДК
МФ РТ г. Набережные Челны

Глава Поручиковского сельского поселения
Заинского муниципального района РТ


/Э.Р. Ахметова/


/М.С. Уразайкин/

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта получил(а)  25.05.2017г