с. Новая Амзя 28.02.2012г.

На основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь от 20.02.2012 г. № 13, начальником межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь Ильиным А.М. произведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в Муниципальном образовании «Амзинское сельское поселение» Нурлатского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.01.2010 года по 31.12.2011 года.

Проверка начата: 20 февраля 2012 года. Проверка окончена: 28 февраля 2012 года.

## ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

«Амзинское Муниципальное образование сельское поселение» Нурлатского муниципального района РТ (далее - Поселение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятый решением Амзинского Совета местного самоуправления ОТ 30.06.2005 года Nº165 зарегистрированного решением Нурлатского объединенного Совета народных депутатов от 05.07.2005 года №287 (в редакции от 15.10.2005г., 22.05.2009г., 08.10.2010г.).

К вопросам местного значения Поселения относятся: формирование, утверждение, 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; организацию в границах Поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведение, снабжение населения топливом; содержание и строительство дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населенных пунктов Поселения; организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: с. Новая Амзя, д. Старая Татарская Амзя, д. Старая Русская Амзя, п. Кзыл Юл, д. Черебатырово. Административным центром Поселения является населенный пункт – с. Новая Амзя.

Исполнительный комитет Амзинского сельского поселения Нурлатского муниципального района РТ (далее - Исполком) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 423027, Республика Татарстан, Нурлатский район, д. Новая Амзя, ул. Ленина, д. 12.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от

В ходе проверки проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 20.02.2012 года. Остаток в кассе соответствует данным бухгалтерского учета (инвентаризационная опись прилагается). Должность кассира штатным расписанием не предусмотрена. Обязанности кассира возложены на секретаря Исполкома Галимову А.Г.. Договор о полной материальной ответственности заключен. Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверенна соответствующими подписями. Установленный лимит остатков наличных денежных средств в кассе на 2010-2011 года, соблюдался.

28 февраля 2012 года произведена выборочная инвентаризация основных средств. Излишка и недостач не установлено. Договор материальной ответственности за сохранность имущества заключен с Насибуллиным А.А. (инвентаризационная опись прилагается).

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

Unbun

А.М. Ильин

Глава МО «Амзинское сельское поселение» Нурлатского муниципального района РТ

А.А. Насибуллин

И.П.

Главный бухгалтер Амзинского сельского поселения Нурлатского муниципального района РТ

<u>очия</u> Г.И.

Г.И. Минапова

Один экземпляр акта получен

финансов РФ от 30.12.2009 года №150н (действовавший в 2010 году), Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №190н (действовавший в 2011 году) а именно:

- в 2010 году, с подстатьи 226 «Прочие услуги» произвели оплату за изготовление наружных вывесок в сумме 1,6 тыс.рублей (платежное поручение от 08.07.2010года №644). Финансирование на оплату услуг за изготовление наружных вывесок следовало производить по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;
- в 2010 году, со статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произвели оплату за заправку картриджа на сумму 0,4 тыс.рублей (РКО от 31.05.2010 года № 25, авансовый отчет от 03.08.2010 года). Финансирование расходов на заправку картриджа следовало производить по подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;
- в 2011 году, со статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произвели оплату за заправку картриджа в сумме 0,2 тыс.рублей (РКО от 02.07.2011 года № 27, авансовый отчет от 22.12.2011 года). Финансирование расходов на заправку картриджа следовало производить по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В нарушение статьи 38 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-Ф3, приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2009 года № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в 2010 году с подраздела 0503 «Благоустройство» были произведены расходы за выполненные работы по межеванию земельного участка пруда (плотины) в сумме 12,3 тыс. рублей, (платежное поручение от 21.08.2010 года №748, акт б/д, б/н). Следовало произвести расходы по подразделу 0406 «Водное хозяйство». В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-Ф3 вышеуказанные расходы в сумме 12,3 тыс.рублей является нецелевым использованием средств местного бюджета.

Аналогично, в нарушение статьи 38 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-Ф3, приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2009 года № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в 2010 году с подраздела 0801 «Культура» были произведены расходы на приобретение строительных материалов для ремонта в здание пожарной охраны в сумме 10,0 тыс. рублей, (платежное поручение от 01.10.2010 года №918, накладная б/д №2629, акт о списание материальных запасов от 31.10.2010 года). Следовало произвести расходы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности». В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ вышеуказанные расходы в сумме 10,0 тыс.рублей является нецелевым использованием средств местного бюджета.

Исполкомом, в 2011 году, за счет средств местного бюджета были оплачены штрафы в сумме 2,0 тыс.рублей (реестр прилагается). В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ вышеуказанные расходы создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

Списание бензина производилось по путевым листам в соответствии с нормой расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденного распоряжением Министерством транспорта РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р.

Проверкой командировочных расходов установлено, что отчеты о выполненной работе в командировке командированными работниками Управления не представлялись. Работники при возвращении из командировки обязаны представлять отчет о выполненной работе в командировке, регламентируемой постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

Проверкой кассовых и банковских документов установлено, что Исполкомом от Управления сельского хозяйства и продовольствия МСХиП РТ в Нурлатском муниципальном районе были получены денежные средства для раздачи населению Поселения, но поступление и выдача денежных средств, в кассовой книге не были учтены, что является нарушение пункта 22 Порядка ведения кассовых операций от 04.10.1993 №18 года, утвержденного решением Совета директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 №40, а именно:

- в 2010 году, по доверенности от 05.03.2010года №1 была получена субсидия на возмещение части затрат граждан, ведущих личные подсобные хозяйства, по содержанию дойных коров в 2010 году в сумме 458,5 тыс.рублей; по доверенности от 18.09.2010года №2 была получена субсидия на возмещение части затрат граждан, ведущих личные подсобные хозяйства, по содержанию дойных коров в 2010 году в сумме 33,0 тыс.рублей;
- в 2011 году, по доверенности от 03.05.2011года №1, была получена субсидия на возмещение затрат, связанных с приобретением фуражного зерна для граждан, ведущих личные подсобные хозяйства в сумме 186,1 тыс.рублей.

В проверяемом периоде, в нарушении требования пункта 5 Инструкции по бюджетному учету, утвержденный приказом Министерства Финансов РФ от 30.12.2008 года № 148н (действовавший до 2011 года), требования пункта 11 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 от 01.12.2010 года №157н (действующий с 2011 года):

- первичные учетные документы по средствам выделенных на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета и полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния не сброшюрованы к соответствующим журналам операций;
- принятые к учету первичные документы не подобраны в хронологическом порядке к соответствующим журналам операций;
- на обложках дел не указывают номер дела, начальный и последний номер журналов операций, количество листов в деле.

Проверкой правильности составления сметы доходов и расходов за 2010-2011 годы установлено, что финансирование деятельности Поселения производилось в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства

Смета доходов и расходов на содержание Поселения на 2011 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований — 4233,5 тыс.рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями — 1870,6 тыс.рублей, на межбюджетные трансферты — 1183,1 тыс.рублей. Кассовые расходы составили 3855,8 тыс.рублей, в том числе расходы: на оплату труда с начислениями — 1861,5 тыс.рублей, на межбюджетные трансферты — 1183,1 тыс.рублей.

Проверкой сметы доходы и расходов за проверяемый период, установлено, что отсутствуют обоснованные расчеты к данным сметам по фонду оплаты труда сотрудников Поселения.

В проверяемом периоде, проверкой выделенных денежных средств на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета (далее – ПВУ) и полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (далее – ЗАГС) нарушений не установлено. По ПВУ, выделенные денежные средства были использованы:, на оплату услуг связи, на командировочные расходы, на хозяйственные и канцелярские расходы По ЗАГС – на оплату труда, на оплату услуг связи, на канцелярские расходы.

Проверкой персонифицированных адаптационных выплат (ПАВ) по постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.10.2007 года № 584 «О комплексе мер, направленных на внедрение отраслевых систем оплаты труда, повышение эффективности и качества предоставляемых бюджетных средств» нарушений не установлено. ПАВ производились пропорционально основной занимаемой ставке и отработанному времени, но не более 771 рубля.

Проверкой правильности начисления заработной платы, отпускных и иных выплат установлено, что, в 2011 году, уволилась с работы секретарь Исполкома Шайдуллиной К.Ш., связи с выходом на пенсию. Ей была начислена и выплачена компенсация за неиспользованные отпуска за 5 лет, но при этом расчет размера среднего заработка в нарушении п.4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвежденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года №922 произвели за последние 60 календарных месяцев, вместо 12. Таким образом, Шайдуллина К.Ш. недополучила компенсации за неиспользованные отпуска в сумме 27,4 тыс.рублей (расчет прилагается).

По состоянию на 20.02.2012 года на балансе Исполкома состоит транспортное средство — BA3 21213, 1997 года выпуска, государственный номер В 417 EB/16, балансовой стоимостью — 11,3 тыс.рублей.

Проверкой установлено, что:

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 13.06.1995 года № 49 при проведении инвентаризации в бюджетном учреждении нефинансовых активов не подвергались проверке факты наличия ГСМ;
- в нарушении п. 1 ст. 20 и ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» водители не проходили предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр;
- во многих путевых листах не указываются подробный маршрут поездки, показания спидометра как при выезде так при возвращении в гараж.

14.02.2012 года основной государственный регистрационный номер 1061665038016 за государственным регистрационным номером 2121665004866 (серия 16 № 006328596).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 26.05.2006 года и присвоен идентификационный номер 1632009240 с кодом причины постановки на учет 163201001 (серия 16 № 006329578).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республики Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО - 95419055, ОКАТО - 92246808001, ОКТМО - 92646408, ОКОГУ - 32500, ОКФС - 14, ОКОПФ - 72, ОКВЭД - 75.11.32.).

Исполком является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банковских учреждениях, печать и штампы со своим наименованием.

По состоянию на 20 февраля 2012 года для ведения финансово – хозяйственной деятельности Исполкома открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ33901001-АмзинСов, ЛБ339010000-АмзинСП, ЛБГ33901293-АмзинСДК - для учета бюджетных средств в территориальном отделение Департамента казначейства МФ РТ Нурлатского района (в ГРКЦ НБ РТ Банка России);
- 02113070670 для учета бюджетных средств (ЗАГС, ВУС) в отделение по Нурлатскому району УФК по РТ.

Распорядителями средств Исполкома за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи Насибуллин Алмаз Адгамович, глава Поселения;
- с правом второй подписи главный бухгалтер Исполкома Галимова Айнур Гусмановна, с 01.01.2010 года по 31.05.2011 года; Минапова Гульсина Ирековна, с 01.06.2011 года по настоящее время.

Предыдущая проверка отдельных вопросов кассового исполнения бюджета Поселения за 2006-2008 года произведена инспекторами Счетной палаты Республики Татарстан (акт от 26.02.2011г.).

Исполком управляет финансами, предусмотренные в бюджете для следующих учреждений: аппарат (Совет, Исполком), централизованная бухгалтерия, МБУ «Ново-Амзинский сельский Дом культуры» Нурлатского муниципального района РТ, а также финансирование работ по благоустройству, воинскому учету и учету по загсу.

Смета доходов и расходов на содержание Поселения на 2010 год утверждена, с учетом доведенных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований — 3351,6 тыс.рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями — 1534,7 тыс.рублей, на межбюджетные трансферты — 1061,7 тыс.рублей. Кассовые расходы составили 3159,2 тыс.рублей, в том числе: расходы на оплату труда с начислениями — 1473,6 тыс.рублей, на межбюджетные трансферты — 1061,7 тыс.рублей.