

А К Т

26.05.2014

На основании Плана работы на 2014 год Контрольно – счетной палаты Арского муниципального района и согласно распоряжению № 6 от 13 мая 2014 года, мною аудитором Нурмиевой Л.И. произведена проверка исполнения доходной части бюджета, эффективности и целевого использования бюджетных средств, эффективного использования муниципальной собственности в Среднеатынском сельском поселении за период с января 2011 по декабрь 2013 года. Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности была проведена аудиторами Контрольно-счетной палаты Арского муниципального района Нуриевой Р.Р. и Хафизовым Т.Н.

Проверка начата: 15.05.2014

Окончена: 24.05.2014

Муниципальное образование «Среднеатынское сельское поселение» Арского муниципального района Республики Татарстан наделено статусом сельского поселения Законом Республики Татарстан от «31» января 2005 г. № 7-ЗРТ «Об установлении границ территорий и статусе муниципального образования «Арский муниципальный район» и муниципальных образований в его составе».

Официальное наименование муниципального образования – «Среднеатынское сельское поселение Арского муниципального района» (далее по тексту – поселение).

В состав территории поселения входят населенные пункты: села Средние Аты, Средняя Серда, деревни Нижние Аты, Клаци, Арняш.

Административным центром поселения является – деревня Нижние Аты.

Численность населения, постоянно проживающего на территории поселения по состоянию на 01.01.2014, составила 1070 человек.

За проверяемый период распорядителями средств Среднеатнынского сельского поселения являлись:

- с правом первой подписи – глава Среднеатнынского сельского поселения Шакиров Рафил Гаязович (с 01.01.2009 по 17.07.2012), Мухамадиев Ядкар Зуфарович (с 20.10.2012 по сегодняшний день);

- с правом второй подписи – ведущий специалист исполнительного комитета сельского поселения Газизова Лилия Зиннуровна (с 01.01.2006 по 05.12.2013), главный специалист централизованной бухгалтерии Шамсиева Аниса Султангазизовна (с 31.12.2013 по сегодняшний день).

За проверяемый период Среднеатнынское сельское поселение имеет следующие банковские счета в кредитных учреждениях:

- расчетный счет- 40204810800000290016 в ГРКЦ НБ РТ Банка России г. Казань;

- ЛБ 098380038- СрАтыСП лицевой счет исполкома;

- ЛБ 098390204- СрАтыСП лицевой счет совета;

- 03113028760 - лицевой счет для учета расчетов средств федерального бюджета.

Среднеатнынское сельское поселение действует на основании Устава, зарегистрированного Управлением Министерства юстиции РФ по РТ 21.03.2012 государственный регистрационный № RU 165093162012001, внесено изменение 14 августа 2013 года № RU 165093162013001.

Банковские операции по вышеуказанным счетам и кассовые операции, а также полнота и своевременность оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных из банка, проверены за указанный период выборочным методом (с января 2011 года по декабрь 2013 года).

Доходная часть бюджета Среднеатнынского сельского поселения за 2011 год выполнена на 100 % к уточненному плану. Собственные доходы

поселения на 2011 год утверждены в объеме 161,0 тыс. рублей, исполнение составило 210,1 тыс. рублей. В течение года решением Совета Среднеатынского сельского поселения план скорректирован и составляет 2991,6 тыс. рублей, фактическое поступление 2991,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств поселения на 01.01.11 составлял 336,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Среднеатынского сельского поселения за 2011 год исполнена на сумму 3296,3 тыс. рублей, при первоначальном объеме 2403,8 тыс. рублей или на 137,1%.

Бюджет поселения 2011года исполнен с превышением расходов над доходами, на 01 января 2012 года дефицит составил 304,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сельско Среднеатынского поселения за 2012 год выполнена на 101,4 % к утвержденному плану.

Наименование показателей	Утвержденные Бюджетные назначения	Исполнено за 2012 год		Отклонения (гр.4-гр.3)	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям, %
		по данным отчета об исполнении бюджета	По результатам проверок		
Общий объем доходов	2784055,00	2823274,36	2823274,36	0	101,4
Общий объем расходов	2762302,01	2762302,01	2762302,01	0	100,0
Профицит бюджета	21752,99	60972,35	60972,35	0	X

Основным источником являлись налоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходной части бюджета за отчетный период составила 18,5 и 78,7 % соответственно. Удельный вес неналоговых доходов составил 2,8 % от общего объема исполнения бюджета.

Выполнены плановые показатели в части безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения:

-дотаций 991,6 тыс. рублей исполнение составляет 100%;

-субвенций (загс, военкомат) 66,5 тыс. рублей исполнение составляет 100%;

Утвержденные межбюджетные трансферты 1164,8 тыс. рублей исполнены на 100%.

Собственные доходы поселения на 2012 год утверждены в объеме 561,2 тыс. рублей. Исполнение составляет 600,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств поселения на 01.01.12 составлял 31,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Среднеатынского сельского поселения за 2012 год исполнена на сумму 2762,3 тыс. рублей, при первоначальном объеме 1820,5 тыс. рублей или на 151,8%. Бюджет поселения 2012 года исполнен превышением доходов над расходами, на 01.01.2013 года фактический профицит составил 60,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Среднеатынского сельского поселения за 2013 год выполнена на 102,5 % к утвержденному плану.

Бюджет поселения на 2013 год был принят по доходам и расходам в сумме 2376,0 тыс. рублей. Собственные доходы поселения утверждены в объеме 675,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета доходная и расходная части уточнены в сторону увеличения. Исполнение доходной части бюджета за 2013 год составило 2897,3 тыс. рублей или 121,9 % по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, в т. ч. по собственным доходам – 854,7 тыс. руб. или 109,3 % от уточненного плана.

План по налогу на имущество физических лиц выполнен на 134,6 % (план 114,0 тыс. руб., факт- 153,4тыс. руб.), земельный налог выполнен на 100% (план 432,0 тыс. руб., факт- 432,3 тыс. руб.), план арендной платы за землю выполнен на 171,5% (план 26,0 тыс. руб., факт – 44,5 тыс. руб.). План по доходам от продажи земельных участков не запланирован, поступления составляют 55,8 тыс. рублей, также не предусмотрен план по госпошлине, исполнение составило- 10,5 тыс. рублей.

Несмотря на перевыполнение плана по собственным доходам в целом, не выполнен план по НДФЛ (план – 210,0 тыс. руб., факт – 153,9 тыс. руб., или 75 %). В то же время на территории поселения проживают трудоспособные граждане, которые нигде не трудоустроены, но фактически регулярно получают доходы за выполнение различных работ. Налоги на эти доходы в бюджет не поступают. Учет таких граждан в исполкоме Среднеатынского СП ведется.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили 2042,6 тыс. рублей.

В течение года были внесены изменения в бюджет поселения, по решениям Совета Среднеатынского сельского поселения выделены дополнительные ассигнования за счет остатка денежных средств на начало года в сумме 92,4 тыс. рублей и дополнительных доходов 145,6 тыс. рублей.

Кроме того выделены дополнительные ассигнования из районного бюджета на 345,3 тыс. рублей, в том числе:

- по распоряжениям КМ РТ на оплату труда (премирование) главы поселения в сумме 169,8 тыс. рублей;
- по решениям Арского районного Совета от 30.01.13 и 12.10.13 на содержание дорог 139,0 тыс. рублей;
- по решению Арского районного Совета от 23.03.13 на проведение мероприятия «День Села»- 36,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Среднеатынского сельского поселения за 2013 год исполнена на сумму 2955,3 тыс. рублей, при первоначальном объеме 2376,3 тыс. рублей или на 124,4 %. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, дефицит составляет 58,0 тыс. рублей.

Обеспечена своевременная выплата заработной платы работникам сельского поселения, по состоянию на 01.01.2014 задолженности по выплатам заработной платы не имеется. Полностью оплачены расходы за электроэнергию и газ.

Дебиторская задолженность на 31.12.2013 по сравнению с началом года уменьшилась на 14,7 тыс. рублей и составляет 19.5 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета поселения проведено в соответствии с утвержденной росписью. В полном объеме оказана финансовая помощь из районного бюджета.

Бухгалтерия Среднеатынского сельского поселения осуществляет учет исполнения смет расходов 2-х учреждений.

За проверяемый период произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных и единовременной выплаты работникам Среднеатынского сельского поселения. Заработная плата работникам учреждений начисляется согласно табелям учета рабочего времени, приказов руководителей и штатных расписаний.

Выплата зарплаты с 2013 года производится безналичным способом через ОАО «АИКБ Татфондбанк».

При начислении заработной платы установлено следующее.

Ведущему специалисту-секретарю исполкома сельского поселения Шамсиевой А.С.:

в 2011 году излишне выплачена единовременная выплата при предоставлении очередного отпуска в сумме 1242,80 рублей;

в 2012 году излишне выплачена единовременная выплата при предоставлении очередного отпуска в сумме 4393,30 рублей. Согласно пункту 7 постановления КМ РТ от 17.12.2007 г. № 722 при начислении единовременной выплаты учитывается надбавка денежное поощрение в размере 25 %, при этом надбавка за ненормированный день не учитывается.

Также, ведущему специалисту исполкома сельского поселения Газизовой Л.З. излишне выплачены единовременные выплаты при предоставлении очередного отпуска в 2011 году в сумме 1242,50 рублей, в 2012 году 6292,10 рублей.

С учетом начислений излишне выплаченная единовременная выплата составила 17242,48 рублей, согласно статье 34 Бюджетного

кодекса РФ, является неэффективным использованием средств местного бюджета.

Специалистам сельского поселения произведена оплата труда за нерабочие праздничные дни из расчета от месячного содержания. Согласно разделу VI, гл.21, ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации, работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в двойном размере должностного оклада. В связи с этим излишне начислена заработная плата в январе 2011 года 3272,10 рублей, в январе 2012 года- 409,61 рублей.

Таким образом, сумма излишне выплаченной заработной платы с учетом начислений на оплату труда составило 4917,93 рублей, что в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием средств местного бюджета.

Ведущему специалисту-секретарю исполкома сельского поселения Шамсиевой А.С. в 2012 году установлена надбавка за выслугу лет в размере 15 % при стаже в муниципальной службе 3 года (с 13.10.2008года).

В соответствии с частью 1 пункта 3 постановления КМ РТ от 17.12.2007г. №722 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Республики Татарстан» ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливается при стаже муниципальной службы от 1 до 5 лет в размере 10% к должностному окладу муниципального служащего . Сумма излишне выплаченной надбавки за выслугу лет составила 1366,75 рублей (с учетом начислений 1779,51 рублей).

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ вышеуказанные расходы в сумме 1779,51 рублей являются неэффективным использованием средств местного бюджета.

Проведена проверка личных дел и трудовых книжек у работников сельского поселения. При этом установлено, что у всех имеются трудовые

книжки, своевременно делаются записи. Также в личных делах имеется полный перечень необходимых документов.

Произведена проверка соблюдения требований ст. 71-73 Бюджетного кодекса РФ, а также требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В 2011 году в реестре муниципальных закупок зарегистрировано 42 заказа на сумму 1206653,27 руб., в 2012 году – 38 заказов на 1196912,25 руб., в 2013 году 80 заказов на сумму 1205399,43 рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Арском муниципальном районе разработана «Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности Арского муниципального района Республики Татарстан на 2010-2015 годы». В связи с этим в поселении произведена проверка эффективности использования тепла и электроэнергии в 2011-2013 годах.

Учет потребления электроэнергии в зданиях учреждений культуры осуществляются на основании счетчиков «Меркурий». Журнал учета за энергопотреблением заведен.

Проведен сравнительный анализ потребления природного газа и электроэнергии 2011-2013 годах сельского поселения.

По проведенному анализу видно, что по потреблению газа в 2013 году перерасход на 1161 куб.м. по сравнению с 2012 годом, по электрической энергии в среднем показатели не изменились, есть незначительный перерасход (приложения №1,2).

На балансе Среднеатынского сельского поселения числится автомобиль ВАЗ-Лада 211340, 2012 года выпуска.

Списание бензина производится на основании путевых листов. Форма путевого листа утверждена Постановлением Госкомстата России от

28.11.2007 года №78. Проверкой расходования бюджетных средств, при эксплуатации служебного автотранспорта установлено, что списание ГСМ производилось не по нормам утвержденным Министерством транспорта РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р, за счет этого образовалась экономия по расходу ГСМ. (приложения №№ 3,4,5).

В целях исполнения Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» была произведена проверка эффективного использования муниципальной собственности.

Имущество Среднеатынского сельского поселения получено по акту приема-передачи государственной собственности в муниципальную собственность № 080 – 978 от 07.12.2006 года. Переданное в муниципальную собственность имущество включено в реестр муниципальной собственности. Все здания, находящиеся на балансе сельского поселения, не зарегистрированы. Право муниципальной собственности на земельные участки, занятые зданиями, также не зарегистрированы в Арском отделе Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии РТ (приложение № 6). Другие объекты (дороги, водопроводы, кладбища, памятники), полученные по акту приема-передачи от МЗИО РТ, не зарегистрированы (копии актов прилагаются).

В ходе проверки произведена выборочная инвентаризация основных средств в 4-х учреждениях. При этом недостачи или излишков не установлено (инвентаризационные описи прилагаются).

При проведении проверки сохранности основных средств установлено, что в процессе эксплуатации часть имущества утратило свои первоначальные качества и больше не способно принести экономической выгоды по причине морального и физического износа.

Необходимо списать основных средств балансовой стоимостью на сумму 22900,00 рублей:

- баян «Рубин» 2001г.;

- музыкальный центр 1999г.;
- телевизор «Рекорд» 2009г.;
- усилитель «Sindyc» 2005г.;
- усилитель «Том» 1998г.;
- музыкальный центр «Samsung» 2005г.;

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Инструкцией по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н и от 16.12.2010 г. № 174н.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется в программе «1С Бухгалтерия».

О чем и составлен акт.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Арского муниципального района -



Л.И.Нурмиева

Глава Среднеатынского
сельского поселения -



Я.З.Мухамадиев

Главный специалист Среднеатынского
сельского поселения -



А.С.Шамсиева

Акт составлен в 2-х экземплярах с 6 приложениями.

Один экземпляр акта получила 30 мая 2014 года  А.С. Шамсиева