

АКТ

г. Азнакаево

15 декабря 2015 года

На основании поручения Главы Азнакаевского муниципального района председателем Контрольно-счетной палаты Азнакаевского муниципального района РТ Салимовой Н.В. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования средств бюджета в Исполнительном комитете муниципального образования "Асеевское сельское поселение" Азнакаевского муниципального района Республика Татарстан за период с 01.01.2013г. по 01.11.2015 года.

Проверка начата: 26 ноября 2015г.

Проверка окончена: 15 декабря 2015г.

Муниципальное образование "Асеевское сельское поселение" наделено статусом сельское поселение. В состав территории Поселения входят населенные пункты: село Асеево и село Митряево. Численность населения по состоянию на 01.10.2015 г. 861 человек.

Исполнительный комитет Асеевского сельского поселения является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительно – распорядительные функции. В своей деятельности руководствуется Конституциями РФ, РТ, федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами РФ, РТ, Уставом поселения, а также Положением об Исполнительном комитете Асеевского сельского поселения, утвержденного решением Совета от 30 мая 2012 года №42-25.

Юридический адрес: 423310, Республика Татарстан, Азнакаевский район, с.Асеево, улица Центральная,38 б телефон 43-2-37.

Ответственными лицами за финансово – хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись: глава - руководитель Исполнительного комитета Шайхутдинов Р.Р., главный специалист по бухгалтерскому учету – Каранова Л.М. с 09.01.2014 – Арслангалиева А.А., с 10.07.2014 г. – Хайдарова К.Х, с 26.02.2015г. – Мусина Г.Г., с 04.08.2015г.- Галиуллина Т.Р.

На момент проверки в отделении по городу Азнакаево и Азнакаевскому району УФК по РТ открыт расчетный счет 40204810100000220004, лицевой счет бюджета – 0211307150, лицевой счет получателя – 03113040020. В Территориальном отделении Департамента Казначейства МФ РТ Азнакаевского района и города Азнакаево ЛБ 021290110 – лицевой счет по местному бюджету;

Основной целью проверки является проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете, соблюдения порядка ведения документооборота, кадрового делопроизводства, своевременность расчетов с дебиторами и кредиторами, с подотчетными лицами, соблюдения норм расходования ГСМ, вопросы самообложения граждан.

Проверка проведена выборочным методом.

Учет муниципального имущества и материальных запасов. С целью проверки сохранности, технического состояния и использования основных средств и материальных запасов, 8 декабря 2015 года проведена инвентаризация имущества (Распоряжение №19 от 08 декабря 2015 г), расхождений фактического наличия с учетными данными по основным средствам не установлено . Однако имеются расхождения по материальным запасам, а именно по строительно-отделочным материалам. По причине несвоевременного составления актов выполненных ремонтных работ на

объектах поселения, в составе материальных запасов в бухгалтерском учете числится остаток материалов на сумму 45,9 тыс.руб, фактически использованных для производства работ, что искажает бухгалтерскую отчетность. В ходе проверки акты составлены, необходимо отразить списание в бухгалтерском учете. На 105 счете не отражены имеющиеся остатки материалов (труба, сетка-рабица) на сумму 73,8 тыс.руб, что не обеспечивает их сохранность и искажает бухгалтерскую отчетность.

Проверкой соблюдения порядка учета имущества установлено следующее:

- не отражены в составе основных средств пожарно-охранные сигнализации балансовой стоимостью 76,6 тыс.руб., установленные в административном здании и СДК с.Асеево, а так же приобретенный в июле 2015 года погружной насос стоимостью 34,7 тыс.руб;

- по причине неверного отнесения некоторых объектов основных средств к амортизационным группам, несвоевременного начисления амортизации, по этим объектам имеется остаточная стоимость – это автомобиль, с остаточной стоимостью 84,3 тыс.руб, вместо положенных 48,8 тыс.руб, не доначислена амортизация в сумме 35,5 тыс.руб., две дороги на территории поселения имеют остаточную стоимость 7,3 тыс.руб., ещё год тому назад вышел срок амортизации. С остаточной стоимости вышеуказанных объектов основных средств уплачивается излишний налог на имущество, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В нарушение требований п.1 ст.131 ГК РФ не проведена государственная регистрация права оперативного управления на следующие объекты недвижимости: административное здание Исполкома балансовой стоимостью 525,3 тыс.руб., зданий СДК с.Асеево и с.Митряево стоимостью 1008,6 тыс.руб., и 1226,2 тыс.руб., соответственно. Так же не осуществлена госрегистрация права пользования земельными участками кадастровой стоимостью 764,6 тыс.руб., на которых расположены вышеуказанные объекты.

Расходование ГСМ. На балансе исполнительного комитета для служебного пользования, имеется автомобиль LADA-211440. Утвержденные руководителем нормы расходования ГСМ имеются. Первичным документом по учету работы автотранспорта является путевой лист. На момент проверки путевые листы за период с 01.10.2015 по 30.11.2015 г. отсутствуют, заправка в количестве 146 л. на сумму 4452 руб., не подтверждена первичными документами. (путевые листы предоставлены в ходе проверки). Проверкой соблюдения норм расходования горюче - смазочных материалов нарушений не выявлено.

Самообложение граждан. Референдумы по вопросам введения самообложения граждан проведены 29 июня 2014 года и 19 апреля 2015 года. По итогам референдумов введено самообложение в сумме 200 рублей с каждого совершеннолетнего жителя, зарегистрированного на территории поселения, за исключением студентов, инвалидов 1 группы, и направлением полученных средств на выполнение следующих работ:

- содержание, ремонт дорог, мостов в границах населенных пунктов поселения ;
- организация благоустройства территории поселения (освещение улиц, озеленение территории, содержание малых архитектурных форм);
- организация ритуальных услуг, содержание мест захоронения;
- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

Фактическое поступление средств от населения в бюджет поселения составило:

В 2014 году 115,8 тыс.руб или 100 % от плана;

На 01.11.2015 года 83,4 тыс.руб или 65,8 % от плана.

Так же субсидирование из расчета 4 рубля на 1 рубль собранных средств. Расходование средств на сумму 501,7 тыс. руб., направлено на щебеночное покрытие дорог с.Митряево и асфальтирование дорог с.Асеево,

Остаток средств на момент проверки составляет 458,9 тыс. руб., освоение средств составило 52%. На момент проверки велись работы по устройству ограждения места временного хранения бытовых отходов на территории с.Митряево.

По итогам проверки рекомендуется:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующей нормативно-правовой базой: Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Инструкции по бюджетному учету №157н;
- принять на учет основные средства, доначислить амортизационные отчисления;
- провести госрегистрацию прав на объекты недвижимости
- Своевременно составлять акты выполненных работ и списывать израсходованные материалы.
- своевременно осваивать, проводить работы на средства самообложения граждан.

Председатель КСП:



Н.В.Салимова

Глава :



Р.Р.Шайхутдинов

Главный специалист
по бухгалтерскому учету :

Т.Р.Галиуллина

Один экземпляр акта на _____ страницах получил(а)

(Ф.И.О. должность)