



## РЕШЕНИЕ

01 июня 2020 года

№ 51-9

### **О работе муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Тетюшский муниципальный район Республики Татарстан» в 2019 году**

Заслушав отчет председателя муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Тетюшский муниципальный район Республики Татарстан» В.И. Садыкова о работе муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Тетюшский муниципальный район Республики Татарстан» в 2019 году, Совет Тетюшского муниципального района **РЕШИЛ:**

Отчет председателя муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Тетюшский муниципальный район Республики Татарстан» В.И. Садыкова о работе муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Тетюшский муниципальный район Республики Татарстан» в 2019 году принять к сведению.

Глава Тетюшского  
муниципального района  
Республики Татарстан



Р.Х. Сафиуллов



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ТЕТЮШСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

## ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной палаты  
Тетюшского муниципального района в 2019 году

## Содержание

1. Основные показатели деятельности	3
2. Экспертно-аналитическая деятельность	4
3. Контрольно-ревизионная деятельность	5
4. Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан	66

## Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Тетюшского муниципального района в 2019 году

Отчет о работе Контрольно - счетной палаты подготовлен в соответствии с Положением “О Контрольно - счетной палате Тетюшского муниципального района”.

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно - счетной палаты в 2019 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

### Основные показатели деятельности

В 2019 году Контрольно - счетной палатой проведено 78 контрольно - ревизионных и экспертно - аналитических мероприятия по проверке формирования и исполнения бюджета Тетюшского муниципального района, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 8 756,91 тыс. рублей, восстановлено средств в бюджет и принято мер по выявленным нарушениям на общую сумму 2 073,42 тыс. рублей (23,7% от суммы выявленных нарушений). Признаны неустранимыми замечания на сумму 5 566,77 тыс. рублей.

Информация о выявленных нарушениях и материалы по всем контрольным мероприятиям направлены в Прокуратуру Тетюшского муниципального района.

Основные показатели работы Контрольно - счетной палаты приведены в таблице.

Наименование показателя	2017	2018	2019
<b>I. Контрольно - ревизионная деятельность</b>			
Количество проведенных контрольно - ревизионных мероприятий	16	16	22
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	16	16	22
Выявленный объем нарушений всего (тыс. руб.) в том числе:	10 787,16	6 948,27	8 756,91
- нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	84,78	0	181,4
- неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.)	866,33	224,29	156,74
<b>II. Экспертно - аналитическая деятельность</b>			
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	54	53	56
Подготовлено экспертных заключений	47	47	47
Подготовлено аналитических записок	7	6	9
<b>III. Реализация результатов контрольных мероприятий</b>			
Направлено представлений и предписаний для принятия мер	8	4	6
Восстановлено средств в бюджет и принято мер (тыс. руб.)	3 752,07	5 760,11	2 073,42
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)	0	0	0
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы	16	16	20
Количество уголовных дел, возбужденных по материалам Счетной палаты	0	0	0

## **Экспертно - аналитическая деятельность**

В 2019 году в рамках контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района проведено 56 экспертно - аналитических мероприятий.

Заключения на проекты решений, а также Отчет об исполнении бюджета муниципального района представлены в установленные сроки Главе и Совету района.

В ходе экспертизы проекта решения **«О бюджете Тетюшского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов»** рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, а также проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом решения.

По итогам экспертизы отмечено, что проект бюджета муниципального района на 2020 - 2022 годы сбалансирован. Размеры дефицита бюджета муниципального района на 2020 - 2022 годы не превышают ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при формировании проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов, сформирован с учетом разработанных на федеральном уровне сценарных условий базового варианта.

В рамках экспертизы проведен анализ объемов бюджетных ассигнований, результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной палаты.

На основании Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в Поселениях от 7 ноября 2013 года, проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты бюджетов 20 сельских поселений и муниципального образования «город Тетюши», отмечены основные характеристики бюджетов муниципальных образований на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы; прогнозируемый общий объем доходов бюджетов муниципальных образований, общий объем расходов бюджетов и дефицит бюджетов муниципальных образований.

В соответствии с бюджетным законодательством в отчетном году проведена внешняя проверка **«Отчета об исполнении бюджета Тетюшского муниципального района за 2018 год»**.

По итогам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год, представляемые одновременно с ним документы составлены с учетом установленных требований и сформированы по кодам бюджетной классификации, принятым на 2018 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В отчетном году, в рамках контроля за текущим исполнением бюджета, ежеквартально проводился анализ показателей поступления доходов и произведенных расходов бюджета муниципального района по объемам и структуре, источникам и объемам средств, привлекаемых на покрытие дефицита бюджета.

Также рассматривались вопросы своевременности финансирования и исполнения расходов на реализацию обязательств, предоставления трансфертов бюджетам муниципальных образований, расходования средств Резервного фонда Исполнительного комитета, объема дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей района.

Контроль за текущим исполнением бюджета муниципального района проводился на основе отчетов об исполнении бюджета, представленными Финансово - бюджетной палатой, Территориальным отделением департамента казначейства по Тетюшскому району.

Результаты анализа по исполнению бюджета муниципального района отражены в ежеквартальных заключениях Контрольно - счетной палаты муниципального района.

В 2019 году при осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля, за исполнением бюджета муниципального района, проведено 9 экспертно - аналитических мероприятия, результаты которых, использованы при планировании контрольно - ревизионных мероприятий. Подготовлено 21 экспертное заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности распорядителей средств местных бюджетов, где отмечены предложения по составлению и представлению отчетности, состоянию расчетов, утверждению бюджетов, по своевременному внесению изменений в бюджеты, формированию и рассмотрению проектов бюджетов.

### ***Контрольно - ревизионная деятельность***

В 2019 году Контрольно - счетной палатой проведено 22 контрольно - ревизионных мероприятия, проверено 22 объекта.

Выявленный объем финансовых нарушений составил 8 756,91 тыс. рублей, количество нарушений 182. Объем проверенных средств составил 69 097,9 тыс. рублей.

Проверки использования средств бюджета проведены в 8 муниципальных образованиях.

При проведении комплексных и тематических проверок выявлены следующие нарушения:

- нарушения при распоряжении и управлении государственной (муниципальной) собственностью на сумму 371,89 тыс. рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 181,4 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 1 986,71 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 156,74 тыс. рублей;
- прочие нарушения на сумму 6 060,17 тыс. рублей.

В соответствии с «Соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в Поселениях» проведены проверки бюджетов 2 сельских Поселений на предмет соблюдения органами местного самоуправления бюджетного законодательства, целевого и эффективного использования средств, предоставленных из бюджета муниципального района. Итоги проведенных проверок показывают, что результаты, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств, все еще имеют место. По итогам проверок устранено нарушений на сумму 156,74 тыс. рублей.

**В Байрашевском сельском поселении** установлены следующие нарушения:

#### **1. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти**

В нарушении ст. 36 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ “Об общих принципах организации местного

самоуправления в Российской Федерации” органами местного самоуправления Поселения не обеспечена возможность ознакомления жителей Поселения с утвержденным бюджетом и отчетом по его исполнению. На сайте отсутствует информация о бюджете на 2017 год, 2018 год. Отчет об исполнении бюджета за 2016 год, 2017 год и 2018 годы.

## 2. Ведение бухгалтерского учета

2.1. В Учреждении отсутствует учетная политика за 2016 - 2018 годы; нарушена ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.

2.2. В соответствии со статьей 123 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с [графиком](#) отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном [статьей 372](#) настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала.

На основании Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" для составления графика отпусков применяется [форма N Т-7](#), а приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику формируется по [форме N Т-6](#).

В нарушении вышеизложенного Советом и Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения не составлен график отпусков за 2016 год; приказ на отпуск утверждался менее чем за две недели до начала выхода работника в очередной отпуск, что подтверждается следующими распоряжениями:

- распоряжение от 02.02.2016 № 3 «О представлении отпуска работнику» Губееву А.М. с 02.02.2016;

- распоряжение от 01.02.2017 № 1 «О представлении отпуска работнику» Губееву А.М. с 01.02.2017;

- распоряжение от 02.05.2017 № 2 «О представлении отпуска работнику» Кадыровой Н.И. с 02.05.2017;

- распоряжение от 31.01.2018 № 2 «О представлении отпуска работнику» Губееву А.М. с 01.02.2018.

(пункт 1.2.95. классификатор нарушений выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобрен коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 18.12.2014 года, далее (классификатор нарушений)).

2.3. Работодатель имеет право поощрять работников, добросовестно исполняющих свои трудовые обязанности ([ст. 191](#) Трудового кодекса РФ). В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" для оформления приказа (распоряжения) о поощрении работника используется унифицированная [форма N Т-11](#).

Так, в приказе о поощрении работника ([форма N Т-11](#)) помимо фамилии, имени, отчества работника, его должности и структурного подразделения, даты составления

приказа указываются мотив поощрения (за образцовое выполнение трудовых обязанностей, за многолетнюю и безупречную работу, пр.), вид поощрения (объявление благодарности, награждение почетной грамотой и т.д.) и основание для его издания (представление руководителя структурного подразделения, др.). С приказом (распоряжением) работник должен быть ознакомлен под роспись.

В соответствии со статьей 44 Устава муниципального образования Байрашевского сельского поселения Тетюшского муниципального района, Глава Поселения распоряжается средствами Поселения в соответствии с утвержденным бюджетом в пределах своих полномочий; является распорядителем средств по расходам, предусмотренным в бюджете Поселения на содержание и обеспечение деятельности Совета Поселения. Приказ на отпуск руководителя любой организации, в том числе в части оплаты ему единовременной выплаты, премии подписывает сам руководитель потому как никакое иное лицо не уполномочено действовать от имени организации.

Заместитель главы Поселения исполняет функции в соответствии с распределением обязанностей, установленных Регламентом Совета Поселения, выполняет поручения Главы Поселения, а в случае его временного отсутствия (в связи с болезнью или отпуском) или невозможности выполнения им своих обязанностей либо досрочного прекращения полномочий осуществляет обязанности Главы Поселения. Регламент Совета Поселения не разработан.

В связи с вышеизложенным, руководитель Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения не может подписывать приказы на отпуск, материальное стимулирование Главе Байрашевского сельского поселения. Так ненадлежащим образом оформлены следующие приказы и распоряжения:

- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения в размере 14 801 руб., приказ о поощрении работника от 06.05.2016 № 8;

- начисление премии ко Дню местного самоуправления Главе Байрашевского сельского поселения в размере 30 647 руб., приказ от 11.05.2016 № 9;

- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения в размере 28 738 руб., приказ о поощрении работника от 08.08.2016 № 11;

- начисление премии ко Дню Республики Главе Байрашевского сельского поселения в размере 36 778 руб., приказ от 06.08.2016 № 12;

- начисление материального поощрения по итогам работы за I квартал 2017 года Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ о поощрении работника от 21.04.2017 № 3;

- начисление материального поощрения ко Дню местного самоуправления Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 15.05.2017 № 4;

- начисление материального поощрения по итогам работы за II квартал 2017 года Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ о поощрении работника от 31.07.2017 № 8;

- начисление премии ко Дню Республики Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 24.08.2017 № 10;

- начисление материального поощрения по итогам работы за III квартал 2017 года Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ о поощрении работника от 24.10.2017 № 15;

- начисление материального поощрения ко Дню местного самоуправления Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 28.04.2018 № 12;

- начисление материального поощрения по итогам работы за I квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 28.04.2018 № 11;

- начисление премии за II квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 03.08.2018 № 18а;
- начисление премии ко Дню Республики Главе Байрашевского сельского поселения без суммы, приказ от 25.08.2018 № 21;
- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 3 000 руб., приказ от 18.06.2018 № 15/1;
- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб., приказ от 20.07.2018 № 18/1;
- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб., приказ от 18.08.2018 № 19/1;
- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб., приказ от 20.09.2018 № 22/1;
- начисление материального поощрения Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб., приказ от 20.10.2018 № 23/1;
- начисление материального поощрения по итогам работы за III квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 34 822 руб., приказ от 25.10.2018 № 23/2;
- начисление материального поощрения по итогам работы за IV квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 54 020 руб., приказ от 24.12.2018 № 26.

Также наблюдается начисление премии сотрудникам без оформления соответствующих приказов и распоряжений:

- отсутствует приказ о начислении премии по итогам работы за III квартал 2016 год Главе Совета Байрашевского сельского поселения в размере 24 919 руб.;
- отсутствует приказ о начислении премии по итогам работы за IV квартал 2016 год Главе Совета Байрашевского сельского поселения в размере 35 758 руб.;
- отсутствует приказ о начислении разовой премии за 2017 год секретарю Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения в размере 2 300 руб.

Общая сумма выявленных замечаний составила 269 783 руб.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.4. Согласно Постановлению КМ РТ от 17.12.2007 № 722 выплачиваются премии за выполнение особо важных и сложных заданий - в размере, не превышающем трех должностных окладов в течение года за фактическое отработанное время. В нарушение вышеизложенного, была излишне начислена квартальная премия в размере 75% Кадировой Н.И., в размере 334,33 руб., и начислены страховые взносы на сумму 100,97 руб., в том числе:

- за II квартал 2016 года в размере 334,33 руб. и страховые взносы в размере 100,97 руб.;

(пункт 1.2.95. классификатора нарушений).

2.5. Согласно утвержденному распоряжению руководителя Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения от 02.02.2016 № 3, руководитель Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения находился в ежегодном оплачиваемом отпуске с 02.02.2016 по 03.03.2016. В соответствии с табелем учета рабочего времени за март 2016 года руководитель приступил к своим должностным обязанностям с 04.03.2016. Приказ о досрочном прекращении отпуска и выходе

работника на службу отсутствует. Так 23.02.2016 – «День защитника Отечества» является нерабочим праздничным днем.

Возврат излишне начисленных отпускных не произведен. На основании вышеизложенного работнику необоснованно начислены отпускные за 1 день в размере 548,35 руб. и исчислены страховые взносы в сумме 165,60 руб.

Согласно утвержденному распоряжению руководителя Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения от 16.04.2016 № 5, секретарь Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске с 01.05.2016 по 14.06.2016. В соответствии с табелем учета рабочего времени за июнь 2016 года секретарь приступила к своим должностным обязанностям с 17.06.2016. Приказ о досрочном прекращении отпуска и выходе работника на службу отсутствует. Так 12.06.2016 – «День России» является нерабочим праздничным днем. Возврат излишне начисленных отпускных не произведен.

На основании вышеизложенного работнику необоснованно начислены отпускные за 1 день в размере 411,36 руб. и исчислены страховые взносы в сумме 124,23 руб.

Так согласно табелю учета рабочего времени секретарь вышла из отпуска и приступила к исполнению должностных обязанностей с 17.06.2016, проработав за июнь 12 рабочих дней.

Общее количество рабочих дней в июне составляет 25 дней. По произведенным расчетам завышена выплата за июнь 2016 года на сумму 5 832 –  $((11\ 444 \times 12)/25) = 338,88$  руб. Также начислены страховые взносы на сумму 102,34 руб.

Согласно утвержденному распоряжению руководителя Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения от 02.05.2017 № 2, секретарь Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске с 02.05.2017 по 29.05.2017 и получила компенсацию за неиспользованный отпуск в количестве 17 дней. В соответствии с табелем учета рабочего времени за май 2017 года секретарь приступила к своим должностным обязанностям с 31.05.2017. В ходе произведенных расчетов средний заработок для расчета отпускных был завышен на сумму 2 973,21 руб., и среднее количество календарных дней за июнь взято из количества рабочих дней (10 д.) и занижено на 3 д., что привело к завышению расчета отпускных с учетом компенсации за неиспользованный отпуск на сумму 2 419,33 руб. С учетом произведенных удержаний в июне 2017 года в сумме 1 313,92 руб. и июле 2017 года в сумме 991,91 руб., остаток завышения начисления отпускных составил 113,50 руб. и начислению страховых взносов на сумму 34,28 руб.

В соответствии с табелем учета рабочего времени за май 2017 года секретарь приступила к своим должностным обязанностям с 31.05.2017, отработав таким образом 1 день. Количество рабочих дней за июнь составило 24 дня. Произведено завышения выплат заработной платы за май 2017 года на сумму 972 –  $((11\ 452 \times 1)/24) = 494,83$  руб. и начислению страховых взносов на сумму 149,44 руб.

Согласно утвержденному распоряжению руководителя Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения от 31.01.2018 № 2, руководитель Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения находился в ежегодном оплачиваемом отпуске с 01.02.2018 по 28.02.2018. В соответствии с табелем учета рабочего времени за

март 2018 года руководитель приступил к своим должностным обязанностям с 01.03.2018. Приказ о досрочном прекращении отпуска и выходе работника на службу отсутствует. Так 23.02.2018 – «День защитника Отечества» является нерабочим праздничным днем.

Возврат излишне начисленных отпускных не произведен. На основании вышеизложенного работнику необоснованно начислены отпускные за 1 день в размере 587,84 руб. и исчислены страховые взносы в сумме 177,53 руб.

(пункт 1.2.95. классификатора нарушений).

2.6. В качестве первичных учетных документов, отражающих начисление заработной платы, используются расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) (Приложение N 5 к Приказу N 52н).

Так, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учреждением не составлены расчетно – платежные ведомости:

- по начислению премии за III квартал 2017 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 19 830 руб.;

- по начислению премии за IV квартал 2017 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 32 155 руб.;

- по начислению разовой премии за 2017 год секретарю Исполнительного комитета Байрашевского сельского поселения в размере 2 300 руб.;

- по начислению премии за I квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 19 645 руб.;

- по начислению в июле 2018 года премии к празднику Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;

- по начислению в августе 2018 года премии к празднику Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;

- по начислению премии за II квартал 2018 года Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 25 015 руб.;

- по начислению в сентябре 2018 года премии к празднику Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;

- по начислению в октябре 2018 года премии к празднику Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;

- по начислению в ноябре 2018 года премии к празднику Главе Байрашевского сельского поселения на сумму 1 000 руб.

Это привело к нарушению [части 1 статьи 9](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) финансово-хозяйственные операции в ряде случаев не оформлялись унифицированными первичными документами, утвержденными [приказом](#) Минфина России от 30 марта N 52н.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.7. В соответствии с [пунктом 1 статьи 779](#) ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Согласно ч. 1. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В нарушение вышеизложенного, на основании заключенного договора между Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения и Сафиуллиным Радиком Рифкатовичем на оказание услуг от 01.01.2017 года б/н на сумму 1 766 руб. В январе и мае 2017 года были произведены выплаты по договору без оформления актов выполненных работ на сумму 3 532 руб. Общая сумма выплат за 2017 год составила 21 192 руб.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.8. На основании Постановления от 28 ноября 1997 года N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» для машин специального назначения используется форма [ЭСМ-2](#) путевой лист "строительной машины" и справка для расчетов по [форме ЭСМ-7](#).

Так на услуги по уборке снега, санитарной очистке территории и уборки полигонов ТБО, услуги спец. техники, выравнивание улиц заключены ряд договоров. Кроме актов о выполненных работах с указанием количества часов отработанных механизмов, отсутствуют вышеперечисленные документы подтверждающие объемы выполненных работ, что обуславливает невозможность подтверждения планируемого объема с фактическим выполнением. Общая сумма договоров составляет 66 060 руб., в т. ч.:

- договор от 11.01.2017 № 1 заключен с КФХ «Загидуллин Р.М.» на сумму 14 280 руб., оплата по платежному поручению № 50 от 09.03.2017 на сумму 14 280 руб.;

- договор от 23.12.2017 № 12 заключен с МУП МПП «Тетюшкое» на сумму 7 500 руб., оплата по платежному поручению № 348 от 29.12.2017 на сумму 7 500 руб. (отсутствует справка для расчетов за выполненные работы);

- договор от 09.01.2018 № 8 заключен с КФХ «Загидуллин Р.М.» на сумму 14 280 руб., оплата по платежному поручению № 61 от 30.03.2018 на сумму 7 700 руб., по платежному поручению № 62 от 30.03.2018 на сумму 2 700 руб., по платежному поручению № 63 от 30.03.2018 на сумму 3 880 руб.;

- договор от 03.08.2018 № 11 заключен с КФХ «Залялиев Ф.М.» на сумму 15 000 руб., оплата по платежному поручению № 252 от 28.09.2018 на сумму 15 000 руб.;

- договор от 03.08.2018 № 12 заключен с КФХ «Залялиев Ф.М.» на сумму 10 000 руб., оплата по платежному поручению № 251 от 28.09.2018 на сумму 10 000 руб.;

- договор от 04.08.2018 № 13 заключен с КФХ «Залялиев Ф.М.» на сумму 5 000 руб., оплата по платежному поручению № 249 от 28.09.2018 на сумму 333,24 руб., по платежному поручению № 250 от 28.09.2018 на сумму 4 666,76 руб.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.9. В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 15 декабря 2010 года N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» для оформления решения о списании материальных запасов оформляется «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230) (далее - Акт (ф. 0504230), который

применяется и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту (ф. 0504230).

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

Так в нарушении вышеизложенного, не списаны учреждением следующие материальные запасы, приобретенные по договорам:

- договор 02.06.2016 № 10 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 570 руб. на изготовление бланков, производственного календаря, оплата по платежному поручению от 10.06.2016 № 132 на сумму 1 570 руб.;

- договор 02.06.2016 № 36 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 825 руб. на приобретение флагов, оплата по платежному поручению от 10.06.2016 № 133 на сумму 1 825 руб.;

- договор 02.06.2016 № 13 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 3 620 руб. на приобретение табличек, оплата по платежному поручению от 10.06.2016 № 134 на сумму 3 620 руб.;

- договор 03.08.2016 б/н заключен с ООО «Дорсервис» на сумму 1 500 руб. на приобретение щебня, оплата по платежному поручению от 30.12.2016 № 340 на сумму 1 500 руб.;

- договор 22.09.2016 б/н заключен с ИП Яруллин Т.Г. на сумму 5 000 руб. на хозяйственные товары, оплата по платежному поручению от 23.09.2016 № 208 на сумму 5 000 руб.;

- договор 27.09.2016 № 48/16 заключен с ООО «АПЭЛ» на сумму 6 160 руб. на таймер освещения ТО-2, оплата по платежному поручению от 29.09.2016 № 217 на сумму 6 160 руб.;

- договор 15.11.2016 № 174 заключен с ИП Тимофеев В.А. на сумму 4 000 руб. на хозяйственные товары, оплата по платежному поручению от 17.11.2016 № 273 на сумму 4 000 руб.;

- договор 23.12.2016 № 350 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 3 860 руб. на изготовление печати и штампа, оплата по платежному поручению от 26.12.2016 № 326 на сумму 3 860 руб.;

- договор 24.12.2018 б/н заключен с ИП Валиуллиной О.А. на сумму 4 492 руб. на приобретение канцелярских товаров, оплата по платежному поручению от 26.12.2018 № 370 на сумму 3 601,08 руб., оплата по платежному поручению от 26.12.2018 № 371 на сумму 890,92 руб.

По строке 190 «движение материальных запасов (материальные запасы)» по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на конец отчетного периода отсутствуют остатки материалов согласно представленных форм отчета за 2016 год.

Общая сумма выявленных замечаний составляет 30 677 руб.

Также Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения за период с 2017 – 2018 годы использованы материальные запасы, но не списаны, и по состоянию на 01.01.2019 года числятся в составе материальных запасов по строке 190 «движение материальных запасов (материальные запасы)» по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в том числе:

- договор 13.02.2017 № 1 заключен с ИП Сулейманов М.Т. на сумму 3 780 руб. на приобретение извести, оплата по платежному поручению от 23.05.2017 № 121 на сумму 3 780 руб.;

- договор 03.08.2017 б/н заключен с ИП Игнатьев В.Н. на сумму 15 150 руб. на приобретение автозапчастей на сумму 9 350 руб., оплата по платежному поручению от 04.08.2017 № 201 на сумму 8 500 руб., оплата по платежному поручению от 04.08.2017 № 202 на сумму 850 руб.;

- договор 14.08.2017 № 150 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 2 985 руб. на приобретение вывески, панели для грамот на сумму 1 805 руб., оплата по платежному поручению от 21.08.2017 № 212 на сумму 2 985 руб.;

- договор 07.11.2017 б/н заключен с ИП Валиуллиной О.А. на сумму 3 595,25 руб. на приобретение канцелярских товаров, оплата по платежному поручению от 14.11.2017 № 291 на сумму 3 403,74 руб., оплата по платежному поручению от 14.11.2017 № 292 на сумму 191,51 руб.;

- договор от 26.01.2018 № КД-163 заключен с АО «Холдинговая компания «Татнефтепродукт» на сумму 30 000 руб. на поставку ГСМ, оплата по платежному поручению от 26.01.2018 № 15 на сумму 30 000 руб.;

- договор от 21.03.2018 № КД-163 заключен с АО «Холдинговая компания «Татнефтепродукт» на сумму 5 000 руб. на поставку ГСМ, оплата по платежному поручению от 26.03.2018 № 45 на сумму 5 000 руб.;

- договор 06.04.2018 № 3 заключен с ИП Сулейманов М.Т. на сумму 5 000 руб. на приобретение хозяйственных товаров, оплата по платежному поручению от 12.04.2018 № 71 на сумму 5 000 руб.;

- договор 06.04.2018 № 29 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 2 010 руб. на приобретение флагов на сумму 2 010 руб., оплата по платежному поручению от 12.04.2018 № 70 на сумму 2 010 руб.;

- договор от 19.04.2018 № КД-272 заключен с АО «Холдинговая компания «Татнефтепродукт» на сумму 10 000 руб. на поставку ГСМ, оплата по платежному поручению от 15.05.2018 № 107 на сумму 10 000 руб.;

- договор 14.05.2018 № 155 заключен с ООО «Буинский сахар» на сумму 11 114 руб. на приобретение извести, оплата по платежному поручению от 10.10.2018 № 258 на сумму 2 990 руб., оплата по платежному поручению от 10.10.2018 № 259 на сумму 8 124 руб.;

- договор 15.10.2018 № 12 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 645 руб. на приобретение журналов на сумму 655 руб., оплата по платежному поручению от 22.10.2018 № 263 на сумму 655 руб.;

- договор 17.10.2018 № 126 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 130 руб. на приобретение вывески, оплата по платежному поручению от 22.10.2018 № 262 на сумму 1 130 руб.;

- договор 07.12.2018 № У02-11/18 заключен с ИП Романов В.А. на сумму 15 667,15 руб. на приобретение строительных материалов, оплата по платежному поручению от 10.12.2018 № 330 на сумму 15 667,15 руб.;

Общая сумма нарушений составила 99 106,40 руб.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.10. Согласно п. 302 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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 его применению", Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения нарушен порядок отнесения расходов по счету 40150 «Расходы будущих периодов». К таким расходам относят договоры по обязательному страхованию гражданской ответственности. Порядок включения расходов будущих периодов (суммы страховой премии) в течение срока действия договора ОСАГО в состав текущих расходов устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. Признание таких расходов может осуществляться равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения заключен договор от 13.11.2018 года № 139 с АО «НАСКО» на обязательное страхование гражданской ответственности на сумму 4 763,39 руб., оплата по платежному поручению от 15.11.2018 № 303 на сумму 4 763,39 руб.

На основании вышеизложенного, не отражены расходы будущих периодов на общую сумму 4 136,97 руб.

В нарушении п. 345 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н не учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» поздравительные папки, почетные грамоты, рамки в течение всего периода их нахождения в учреждении, приобретенные в 2018 году Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения на общую сумму 1 010 руб. Акт на вручение грамот, поздравительных папок отсутствует.

Это привело к нарушению [ч. 1 ст. 13](#) Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

2.11. Согласно [пункту 27](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" [ПБУ 6/01](#), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

На основании заключенного договора от 26.08.2016 б/н между Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения и ИП Калашниковым А.М. были проведены работы по реконструкции двух колодцев, расположенных по улице М. Джалиля и Х. Такташа. Общий объем выполненных работ составил 85 000 руб., при этом акт выполненных работ отсутствует.

Оплата произведена на сумму 85 000 руб. по платежным поручениям от 15.09.2016 № 204 на сумму 5 100 руб., от 15.09.2016 № 205 на сумму 20 400 руб., от 29.09.2016 № 218 на сумму 11 900 руб., от 29.09.2016 № 219 на сумму 47 600 руб., что подтверждает факт 100% оплаты в виде аванса.

Данная сумма в бухгалтерском учете на счете 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" не отражена.

После подписания акта выполненных работ стоимость основных средств в результате реконструкции должна увеличиться на 85 000 руб.

Согласно [части 1 статьи 13](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

### **3. Неэффективное использование бюджетных средств.**

3.1. В учреждении отсутствует утвержденный лимит расходования ГСМ на автомобиль. На основании Постановления КМ РТ от 01.11.2013 года N 834 «О нормах затрат на содержание автомобильного транспорта» за 2016 - 2018 годы необходимо разработать нормы расхода на автомашину Chevrolet NIVA 212300-55, государственный номерной знак у 699 сн, с учетом сроков эксплуатации автомобиля, условий эксплуатации и сезонности исходя из «лимитов» отраженных в методических рекомендациях «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Согласно [ч. 1 ст. 166](#) "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Работник направляется в служебную командировку по письменному распоряжению работодателя. Данный вывод следует из совокупности [ч. 1 ст. 166](#) ТК РФ и [абз. 2 п. 3](#) положения о служебных командировках. При этом указанные нормативные акты не предусматривают каких-либо требований к оформлению данного распоряжения. В приказе о командировке помимо прочего указываются цели и задачи, которые работник должен выполнить во время командировки. Так за проверяемый период не оформлены распоряжения о выезде работника в служебную командировку с указанием целей и задач выполнения во время поездки.

В течение 2016 года общий объем использованного ГСМ составил 866,08 л на сумму 29 677 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось без учета фактического маршрута движения транспортного средства, что подтверждается путевыми листами, так:

- 24.09.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево – г. Буинск – с. Байрашево с пробегом 156 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с.Шонгуты в количестве 39,41 л. на сумму 1 000 руб.;

- 02.10.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 68 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 680 руб.;

- 09.10.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Б. Тарханы – г. Тетюши – с. Монастырск – с. Байрашево с пробегом 220 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 680 руб.;

- 11.12.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево – г. Буинск – с. Байрашево с пробегом 150 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20,29 л. на сумму 700 руб.;

- 12.12.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 75 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 14,49 л. на сумму 500 руб.;

- 14.12.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Сюндюково – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 208 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 318 РТ, Буинский р-н, с. Мещеряково, ул. Муссы Джалиля в количестве 5 л. на сумму 172,50 руб.;

- 20.12.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Сюндюково – г. Тетюши – с. Байрашево – с. Б. Шемякино – с. Байрашево с пробегом 237 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 690 руб.;

- 28.12.2016 года согласно путевому листу маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Сюндюково – г. Тетюши – с. Байрашево – с. Б. Шемякино – с. Байрашево с пробегом 230 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 317 РТ, г. Буинск, ул. Ибрагимова в количестве 20 л. на сумму 698 руб.;

Общий объем необоснованного списания ГСМ за 2016 год составил 159,19 л на сумму 5 120,50 руб.

В течение 2017 года общий объем использованного ГСМ составил 1 353,54 л на сумму 48 148 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось без учета фактического маршрута движения транспортного средства, что подтверждается путевыми листами, так:

- 02.01.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Сюндюково – г. Тетюши – с. Монастырск – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 235 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 42,98 л. на сумму 1 500 руб.;

- 02.01.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Монастырск – с. Байрашево – с. Б. Шемякино – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 148 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 10 л. на сумму 349 руб.;

- 15.01.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил в с. Байрашево по селу с пробегом 3 км. Фактически в этот день была

осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 10 л. на сумму 349 руб.;

- 29.01.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил в с. Байрашево по селу с пробегом 2 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 10 л. на сумму 349 руб.;

Согласно детальному отчету продаж по картам ООО «ТАИФ-НК АЗС» 06.03.2017 была произведена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 27,70 л. на сумму 1 000 руб. Путевой лист выезда автомобиля в этот день не оформлен.

- 08.03.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево – с. Б. Атрясси – с. Байрашево с пробегом 85 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 318 РТ, Буинский р-н, с. Мещеряково, ул. Муссы Джалиля в количестве 28,25 л. на сумму 1 000 руб.;

- 12.03.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Монастырск – г. Тетюши – с. Сюндюково – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 239 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 307 РТ, Верхнеуслонский р-н, д. Уланово в количестве 28,25 л. на сумму 1 000 руб.;

Согласно детальному отчету продаж по картам ООО «ТАИФ-НК АЗС» 01.04.2017 была произведена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 27,86 л. на сумму 1 000 руб. Путевой лист выезда автомобиля в этот день не оформлен.

- 05.04.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Атрясси – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам, д. 54 в количестве 10 л. на сумму 359 руб.;

Согласно детальному отчету продаж по картам ООО «ТАИФ-НК АЗС» 08.04.2017 была произведена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 10 л. на сумму 359 руб. Путевой лист выезда автомобиля в этот день не оформлен.

- 09.04.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил в с. Байрашево по селу с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 10 л. на сумму 359 руб.;

- 27.05.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 22 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 10 л. на сумму 359 руб.;

- 28.05.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Шемякино – с. Байрашево с пробегом 45 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 718 руб.;

- 03.06.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 21 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 15 л. на сумму 546 руб.;

- 10.06.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 21 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 40 л. на сумму 1 456 руб.;

- 16.06.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашева – г. Тетюши – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 74,5 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 728 руб.;

- 17.06.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Атрясси – с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 51 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 10 л. на сумму 364 руб.;

- 18.06.2017 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 18 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 15 л. на сумму 546 руб.;

Общий объем необоснованного списания ГСМ за 2017 год составил 345,04 л на сумму 12 341 руб.

В течение 2018 года общий объем использованного ГСМ составил 1 150,71 л на сумму 44 323,59 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось без учета фактического маршрута движения транспортного средства, что подтверждается путевыми листами, так:

- 11.02.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 52 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 35,84 л. на сумму 1 322,50 руб.;

- 04.03.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил в с. Байрашево по селу с пробегом 5 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 53,48 л. на сумму 2 000 руб.;

- 18.03.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 35 л. на сумму 1 333,50 руб.;

- 20.03.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Монастырск – г. Тетюши – с. Б. Тарханы – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 172 км. Фактически в

этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 35 л. на сумму 1 291,50 руб.;

- 28.03.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Б. Тарханы – с. Байрашево с пробегом 143 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 35 л. на сумму 1 291,50 руб.;

- 14.04.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 59 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 20 л. на сумму 738 руб., АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 30 л. на сумму 1 143 руб.;

- 15.04.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 32 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 313 РТ, г. Тетюши, ул. М. Горького 71 в количестве 10 л. на сумму 374 руб.;

- 22.04.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 32 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 20 л. на сумму 764 руб.;

- 06.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 303 РТ, Апастовский р-н, с. Шонгуты в количестве 40 л. на сумму 1 528 руб.;

- 10.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Сяндюково – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 202 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 30 л. на сумму 1 146 руб.;

- 13.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 304 РТ, Апастовский р-н, ж/д ст. Каратун в количестве 30 л. на сумму 1 176 руб.;

- 20.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 35 л. на сумму 1 372 руб.;

- 26.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 53 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 10 л. на сумму 405 руб.;

- 27.05.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 40 л. на сумму 1 620 руб.;

- 05.06.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 55 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 302 РТ, Апастовский р-н, д. Старые Енали в количестве 15 л. на сумму 607,50 руб.;

- 14.06.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – с. Б. Турма – с. Байрашево с пробегом 22 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 314 РТ, г. Тетюши ул. 200 лет Тетюшам 54 в количестве 19,75 л. на сумму 800 руб.;

- 24.06.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 304 РТ, Апастовский р-н, ж/д ст. Каратун в количестве 45 л. на сумму 1 822,50 руб.;

- 08.07.2018 года согласно путевому листу, маршрут движения транспортного средства проходил между населенными пунктами с. Байрашево – г. Тетюши – с. Байрашево с пробегом 50 км. Фактически в этот день была осуществлена заправка по карте клиента на АЗС 304 РТ, Апастовский р-н, ж/д ст. Каратун в количестве 24,69 л. на сумму 1 000 руб.

Общий объем необоснованного списания ГСМ за 2018 год составило 563,76 л на сумму 21 735 руб.

Так за проверяемый период было перечислено в ОАО ХК «Татнефтепродукт» за ГСМ денежных средств в размере 117 830 руб., в том числе:

- договор от 20.09.2016 № 397 на сумму 8 330 руб., платежное поручение от 21.09.2016 № 206 на сумму 8 330 руб.;

- договор от 01.11.2016 № 466 на сумму 8 330 руб., платежное поручение от 22.11.2016 № 258 на сумму 8 330 руб.;

- договор от 25.11.2016 № 505 на сумму 4 165 руб., платежное поручение от 30.11.2016 № 297 на сумму 4 165 руб.;

- договор от 08.12.2016 № 538 на сумму 11 590 руб., платежное поручение от 15.12.2016 № 306 на сумму 11 590 руб.;

- договор от 27.12.2016 № 581 на сумму 10 410 руб., платежное поручение от 29.12.2016 № 333 на сумму 10 410 руб.;

- договор от 17.02.2017 № 100 на сумму 20 000 руб., платежное поручение от 28.02.2017 № 38 на сумму 20 000 руб.;

- договор от 11.05.2017 №206 на сумму 15 000 руб., платежные поручения от 19.05.2017 № 118 на сумму 15 000 руб.;

- договор от 26.01.2018 № КД-163 на сумму 30 000 руб., платежное поручение от 26.01.2018 № 15 на сумму 30 000 руб.;

- договор от 21.03.2018 № КД-163 на сумму 5 000 руб., платежное поручение от 26.03.2018 № 45 на сумму 5 000 руб.;

- договор от 19.04.2018 № КД-272 на сумму 10 000 руб., платежное поручение от 15.05.2018 № 107 на сумму 10 000 руб.;

Согласно произведенным расчетам представленных путевых листов, было установлено списание ГСМ без учета маршрута движения транспортного средства. Списание ГСМ производилось с нарушением ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете», в результате чего нарушался принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 39 196,50 руб.

Нарушена ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно [ст. 210](#) НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определенной в соответствии со [ст. 212](#) НК РФ.

В [ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать реквизиты, установленные данной статьей.

Первичным документом, подтверждающим произведенные расходы на горюче-смазочные материалы, является путевой лист, унифицированная [форма](#) которого утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

В путевом листе указываются номер и дата выдачи, серия и номер автомобиля, его марка, цель поездки, информация о конкретном месте следования, показания спидометра, остаток горючего при выезде и возвращении. Указанные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. На основании этих данных определяется фактический расход на горюче-смазочные материалы по конкретному автомобилю.

Таким образом, для признания расходов на горюче-смазочные материалы в целях налогообложения прибыли необходимо наличие чеков АЗС (документов, подтверждающих факт оплаты горюче-смазочных материалов) и правильно оформленных путевых листов, подтверждающих фактический расход бензина на производственные цели. Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

В [п. 11](#) Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 N 18, предусмотрено, что лица, получившие деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы для придания им юридической силы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в [п. 13](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в частности наименование документа (формы), код формы, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и

денежном выражении), наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки.

Документами, подтверждающими материальные затраты подотчетного физического лица, могут служить товарные чеки, накладные с приложением кассовых чеков или квитанции к приходным ордерам, подтверждающие оплату данного товара (работы, услуги).

В случае если оправдательные документы на приобретение товара или за оказанную работу (услугу) отсутствуют либо оформлены с нарушением установленных требований, суммы, выданные подотчетному лицу на расходы, подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ.

3.2. Учреждением в 2016, 2017, 2018 году были произведены выплаты по выставленным пеням на общую сумму 1 294,81 руб. в т. ч.:

Наименование выплаты	Платежное поручение	Сумма в руб.
Штраф за не своевременную сдачу сведений по ф. 2-НДФЛ	№ 211 от 21.08.2017	75,00
Пени по страховым взносам в ФФОМС	№ 213 от 23.08.2017	1,03
Пени на выплату страх. части трудовой пенсии	№ 214 от 23.08.2017	10,64
Пени по страховым взносам в ФФОМС	№ 294 от 23.11.2017	0,55
Недоимка по страховым взносам в ФФОМС	№ 316 от 07.12.2017	243,41
Недоимка по налогу на доходы физ. лиц	№ 317 от 07.12.2017	196,00
Пени на налог на доходы физических лиц	№ 318 от 07.12.2017	4,87
Пени по страховым взносам в ФФОМС	№ 17 от 01.02.2018	0,55
Пени по налогу на имущество за 2017 года	№ 94 от 27.04.2018	662,76
Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах	№ 302 от 13.11.2018	100,00

Это является дополнительной нагрузкой на бюджет. Таким образом, в нарушение ст. 34 и ст.162 Бюджетного Кодекса РФ, учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета.

#### **4. Нарушение методологии, порядка определения расходов бюджетных средств**

4.1. В соответствии с заключенным договором от 26.12.2017 № 12 между Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения и МУП «МПП Тетюшское» на сумму 7 500 руб., произведена уборка площадки для сбора мусора.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 904 0409 9900078020 244 226.

Согласно заключенному договору от 04.08.2018 № 13 между Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения и КФХ Залялиев Ф.М. на сумму 5 000 руб., произведена уборка площадки для сбора мусора. Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 904 0503 9900078020 244 226.

Так как площадка для сбора мусора входит в состав основных средств, то согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», оплата за уборку площадки для сбора мусора должна проводиться по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Данные расходы привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4.2. В соответствии с заключенным договором от 14.08.2017 № 150 между Исполнительным комитетом Байрашевского сельского поселения и ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 180 руб., приобретен стенд «Информация» на пластике формат 100 x 80 с кармашками 5 шт.

Оплата произведена по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» бюджетной классификации 904 0104 9900002040 244 340.

Так, как стенд согласно подпункту б пункта 4 Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету», "Учет основных средств" ПБУ 6/01" объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, то согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», стенд «Информация» на пластике формат 100 x 80 с кармашками 5 шт. должен быть оплачен по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Данные расходы привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4.3. Общая протяженность грунтовых дорог в с. Байрашево составляет 6 200 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 660 м. п.

На основании заключенного договора от 11.01.2017 № 1 с КФХ Загидуллин Р.М. по очистке дорог от снега в с. Байрашево на сумму 14 280 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 904 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью 660 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить (14 280 руб. : 6 200 x 660)=1 520,13 руб.

На основании заключенного договора от 09.01.2018 № 8 с КФХ Загидуллин Р.М. по очистке дорог от снега в с. Байрашево на сумму 14 280 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 904 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью 660 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(14\,280 \text{ руб.} : 6\,200 \times 660) = 1\,520,13 \text{ руб.}$

На основании заключенного договора от 03.08.2018 № 11 с КФХ Залялиев Ф.М. по грейдированию дорог с. Байрашево на сумму 15 000 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 904 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью 660 м. п. (в том числе 500 м. п. дороги с грунтовым покрытием), то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(15\,000 \text{ руб.} : 6\,200 \times 500) = 1\,209,68 \text{ руб.}$

Данные расходы в сумме 4 249,94 руб. привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

## 5. Учет имущества

5.1. По данным годового отчета (форма 0503168) по состоянию на 01.01.2019 года за Учреждением числятся основные средства общей балансовой стоимостью 11 566 487,14 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 10 499 858,30 руб.;
- машины и оборудование 156 021,00 руб.;
- транспортные средства 816 376,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 51 250,00 руб.;
- прочие основные средства 42 981,84 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составляет 5 590 678,82 руб., в т. ч.:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 5 383 000,22 руб.;
- машины и оборудование 0 руб.;
- транспортные средства 207 678,60 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 0 руб.
- прочие основные средства 0 руб.;

Согласно, представленного перечня муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2019 балансовая стоимость составила 11 566 487,14 руб., в т. ч.:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 10 499 858,30 руб.;
- машины и оборудование 156 021,00 руб.;
- транспортные средства 816 376,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 51 250,00 руб.;

- прочие основные средства 42 981,84 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составляет 5 590 678,82 руб., в т. ч.:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 5 383 000,22 руб.;
- машины и оборудование 0 руб.;
- транспортные средства 207 678,60 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 0 руб.
- прочие основные средства 0 руб.;

Разница в порядке определения балансовой и остаточной стоимости основных средств в группе счетов бухгалтерского учета и перечнем муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления не выявлена.

5.2. В нарушение п. 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н не учитывается на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

- стенд «Татарское подворье» приобретенный в 2016 году, балансовой стоимостью 940 руб. Акт на списание основного средства отсутствует;
- «ящик для голосования стационарный» приобретенный по договору от 30.03.2018 № 57/18 приобретенный у ООО «Неон-Арт» на сумму 7 000 руб.

Это привело к нарушению [ч. 1 ст. 13](#) Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

5.3. Согласно заключенному договору от 10.12.2018 № 01/18-МР СВ с ООО «Защита» на сумму 99 992 руб., произведены монтажные работы по системе видеонаблюдения. Так как при монтаже использовались записывающие устройства (видеокамера), устройства по сохранению информации, с целью дальнейшего сохранения ценностей согласно пункту 38 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "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 его применению" следует поставить на учет в виде основного средства.

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

5.4. При выборочной проверке использования имущества установлено, что Поселение в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ не исходит из принципов эффективности и экономности использования бюджетных средств, необходимости достижения заданных результатов или достижения наилучшего результата с использованием наименьшего объема средств, так на момент проведения проверки находятся в неподготовленном для использования (неисправном) состоянии, то есть не используются (не эксплуатируются) следующие объекты:

Колодец, (1970 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 27 950 руб., без остаточной стоимости.



Принтер встроенный, (2008 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 3 047 руб., без остаточной стоимости.



Также не используются, не эксплуатируются следующие объекты:

- запруды в количестве 2 шт., (1999 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 40 248 руб., без остаточной стоимости;
- мосты по селу, материал постройки дерево в количестве 1 шт., (1985 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 60 200 руб., без остаточной стоимости;
- компьютер в количестве 1 шт., (2006 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 24 299 руб., без остаточной стоимости;
- ксерокс в количестве 1 шт., (2007 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 6 000 руб., без остаточной стоимости;
- ксерокс в количестве 1 шт., (2011 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 12 675 руб., без остаточной стоимости.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2019 имеется племенной скот (баран производитель) в количестве 3 голов с инвентарными номерами:

- 000000000000045 2009 года, балансовой стоимостью 17 316,16 руб., без остаточной стоимости;
- 000000000000046 2008 года, балансовой стоимостью 12 832,84 руб., без остаточной стоимости;

- 000000000000047 2008 года, балансовой стоимостью 12 832,84 руб., без остаточной стоимости.

В настоящее время подготавливаются документы на списание.

Также в ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены излишки основных средств в виде двух кресел офисных и двух стульев на металлическом каркасе.

Согласно пункту 36 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

5.5. Передано безвозмездно имущество без оформления договора:

- мотопомпа в количестве 1 шт., (2011 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 16 970 руб., без остаточной стоимости.

Согласно ст. 215 части первой Гражданского Кодекса РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ муниципальное образование распоряжается имуществом Поселения. Необходимо заключить договор о передачи имущества в безвозмездное пользование.

5.6. В составе имущества числится автомобиль ВАЗ 2123 (2005 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 344 376 руб., без остаточной стоимости. В тоже время в соответствии с Распоряжением Палаты имущественных и земельных отношений от 25.09.2017 № 34 автомобиль подлежит списанию. На основании данного Распоряжения необходимо внести изменения в баланс, а также подготовить дополнительное соглашение о внесении изменений в реестр перечня муниципального имущества.

**В Урюмском сельском поселении установлены следующие нарушения:**

### **1. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти**

1.1. В нарушении ст. 36 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органами местного самоуправления Поселения не обеспечена возможность ознакомления жителей Поселения с отчетом об исполнении бюджета. На сайте отсутствует отчет об исполнении бюджета за 2017 год и 2018 годы.

### **2. Ведение бухгалтерского учета**

2.1. В Учреждении отсутствует учетная политика за 2016 - 2018 годы; нарушена ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.

2.2. Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и численности организации. Этот документ содержит перечень структурных

подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, а также информацию о количестве штатных единиц (абз. 1 раздела "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1).

Штатное расписание может составляться любым работником, на которого возложена такая функция (руководитель организации, кадровик, бухгалтер). Перед его составлением необходимо определить общую структуру организации для дальнейшего распределения людских и материальных ресурсов в зависимости от направления деятельности и тех целей, для которых создана организация.

Форма штатного расписания предусматривает указание должностей, профессий и (или) специальностей.

В трудовом договоре с работником указывается его трудовая функция, т.е. работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации или конкретный вид поручаемой работнику работы (абз. 3 ч. 2 ст. 57 ТК РФ, абз. 4 и 5 письма Роструда от 21.01.2014 N ПГ/13229-6-1).

Штатное расписание утверждается приказом, который подписывает руководитель или уполномоченное лицо. При этом право на издание документов об утверждении штатного расписания должно быть закреплено в учредительных документах.

Изменение размеров окладов в штатном расписании влечет изменение условий трудовых договоров об оплате труда. Это следует из анализа положений абз. 5 ч. 2 ст. 57 ТК РФ и абз. 3 раздела "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1.

Таким образом, чтобы изменить размер окладов в штатном расписании в одностороннем порядке (без согласования с работниками), работодатель должен учесть требования Трудового кодекса РФ, касающиеся изменения условий трудового договора по инициативе работодателя.

Согласно ч. 1 ст. 74 ТК РФ изменение условий трудового договора по инициативе работодателя допускается только в том случае, если оно является следствием изменения организационных или технологических условий труда.

Это означает, что до внесения соответствующих изменений в штатное расписание и трудовые договоры требуется провести ряд мероприятий, предусмотренных ст. 74 ТК РФ. В частности, работодатель должен не позднее чем за два месяца до вводимых изменений письменно уведомить работников о предстоящих изменениях условий их трудовых договоров, а также о причинах, вызвавших необходимость таких изменений, если иное не предусмотрено Трудовым кодексом РФ (ч. 2 ст. 74 ТК РФ).

Так, согласно Постановления КМ РТ от 28.07.2017 N 525 "Об индексации размеров денежных вознаграждений глав муниципальных образований, депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов и месячных должностных окладов муниципальных служащих" повысить (индексировать) с 1 октября 2017 года в 1,049 раза размеры денежных вознаграждений глав муниципальных образований, депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов и месячных должностных окладов муниципальных служащих, утвержденные постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 17.12.2007 N 722 "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных

должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов, муниципальных служащих Республики Татарстан"

В нарушении вышеизложенного отсутствует новое утвержденное штатное расписание с 01.10.2017, с 01.02.2018, с 13.02.2018, с 24.04.2018, с 01.05.2018.

В связи с вступлением в силу Постановления КМ РТ от 28.03.2018 N 182 "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, муниципальных служащих в Республике Татарстан" кардинально меняется порядок начисления заработной платы муниципальных служащих и выборных должностей. Это привело к изменению окладов и доплат.

В этой связи необходимо было утвердить новое штатное расписание с 01.04.2018.

2.2. В соответствии со статьей 123 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с [графиком](#) отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном [статьей 372](#) настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

Согласно статьи 124 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ежегодный оплачиваемый отпуск может быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;
- в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами.

Перенесение отпуска оформляется приказом, составленным в произвольной форме. В приказе следует указать причины перенесения и даты начала и окончания отпуска. При этом в график отпусков вносятся изменения.

В нарушении вышеизложенного без оформления приказов о внесении изменения сроков выхода в очередной отпуск, были предоставлены отпуска следующим работникам:

- Главе Урюмского сельского поселения Краснову Н.М. был предоставлен отпуск без оформления приказа о переносе срока отпуска с 26.11.2018. Согласно графику отпусков фактический выход в отпуск должен был наступить с 15.09.2018;
- Зам. Главы Урюмского сельского поселения Леденейкину А.В. был представлен отпуск без оформления приказа о переносе срока отпуска с 22.08.2018. Согласно графику отпусков фактический выход в отпуск должен был наступить с 25.10.2018.

2.3. Работодатель имеет право поощрять работников, добросовестно исполняющих свои трудовые обязанности ([ст. 191](#) Трудового кодекса РФ). В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"

для оформления приказа (распоряжения) о поощрении работника используется унифицированная [форма N Т-11](#).

Так, в приказе о поощрении работника ([форма N Т-11](#)) помимо фамилии, имени, отчества работника, его должности и структурного подразделения, даты составления приказа указываются мотив поощрения (за образцовое выполнение трудовых обязанностей, за многолетнюю и безупречную работу, пр.), вид поощрения (объявление благодарности, награждение почетной грамотой и т.д.) и основание для его издания (представление руководителя структурного подразделения, др.). С приказом (распоряжением) работник должен быть ознакомлен под роспись.

В соответствии со статьей 45 Устава муниципального образования Урюмского сельского поселения Тетюшского муниципального района, Глава Поселения распоряжается средствами Поселения в соответствии с утвержденным бюджетом в пределах своих полномочий; является распорядителем средств по расходам, предусмотренным в бюджете Поселения на содержание и обеспечение деятельности Совета Поселения. Приказ на отпуск руководителя любой организации, в том числе в части оплаты ему единовременной выплаты, премии подписывает сам руководитель потому как никакое иное лицо не уполномочено действовать от имени организации.

Заместитель главы Поселения исполняет функции в соответствии с распределением обязанностей, установленных Регламентом Совета Поселения, выполняет поручения Главы Поселения, а в случае его временного отсутствия (в связи с болезнью или отпуском) или невозможности выполнения им своих обязанностей либо досрочного прекращения полномочий осуществляет обязанности Главы Поселения. Регламент Совета Поселения не разработан.

В связи с вышеизложенным, руководитель Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения не может подписывать приказы на отпуск, материальное стимулирование Главе Урюмского сельского поселения. Так ненадлежащим образом оформлены следующие приказы и распоряжения:

- премирование Зам. Главы Урюмского сельского поселения в размере 8 921 руб., приказ о премировании от 22.04.2016 № 18;

- начисление материального поощрения по итогам работы за I квартал 2016 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 19 269 руб., приказ о премировании работника от 05.05.2016 № 20;

- начисление материального поощрения ко Дню местного самоуправления Главе Урюмского сельского поселения в размере 39 904 руб., приказ о премировании работника от 05.05.2016 № 21;

- начисление материального поощрения ко Дню Республики Главе Урюмского сельского поселения в размере 39 902 руб., приказ о премировании работника от 06.09.2016 № 29;

- премирование Зам. Главы Урюмского сельского поселения в размере 6 510 руб. по итогам работы за 9 месяцев, приказ о премировании от 12.10.2016 № 35;

- начисление материального поощрения по итогам работы за III квартал 2016 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 32 455 руб., приказ о премировании работника от 09.11.2016 № 38;

- начисление материального поощрения по итогам работы за IV квартал 2016 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 39 906 руб., приказ о премировании работника от 28.12.2016 № 44;

- начисление материального поощрения ко Дню местного самоуправления Главе Урюмского сельского поселения в размере 46 949 руб., приказ о премировании работника от 27.05.2017 № 14;

- начисление материального поощрения по итогам работы за II квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 35 213 руб., приказ о премировании работника от 27.07.2017 № 22;

- начисление материального поощрения ко Дню Республики Главе Урюмского сельского поселения в размере 39 906 руб., приказ о премировании работника от 23.09.2017 № 31;

- начисление материального поощрения по итогам работы за III квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 25 819 руб., приказ о премировании работника от 24.11.2017 № 45;

- начисление материального поощрения по итогам работы за IV квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 32 155 руб., приказ о премировании работника от 27.12.2017 № 51;

- начисление материального поощрения ко Дню местного самоуправления Главе Урюмского сельского поселения в размере 32 155 руб., приказ о премировании работника от 27.04.2018 № 18;

- начисление материального поощрения по итогам работы за I квартал 2018 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 5 747 руб., приказ о премировании работника от 07.05.2018 № 20;

- начисление материального поощрения по итогам работы за II квартал 2018 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 25 015 руб., приказ о премировании работника от 07.05.2018 № 20.

В соответствии с приказом от 08.07.2016 № 01 в период с 22.07.2016 по 04.08.2016, от 10.10.2017 № 01 в период с 23.10.2017 по 23.11.2017 и приказом от 10.10.2017 № 02 в период с 24.11.2017 по 09.12.2017, приказа от 12.11.2018 № 02 в период с 26.11.2018 по 24.12.2018, Глава Урюмского сельского поселения Краснов Н.М. находился в отпуске. Согласно статьи 46 Устава Урюмского сельского поселения во время нахождения в отпуске Главы Поселения, обязанности исполняет зам. Главы. В нарушении вышеизложенного находясь в отпуске (приказы об отзыве из отпуска не принимались), Глава Урюмского сельского поселения необоснованно подписывал следующие документы:

- акт выполненных работ от 31.07.2016 № 35 на сумму 10 320 руб. Работы приняты у Красновой И.А. по договору оказания услуг от 01.02.2016 б/н.;

- акт выполненных работ от 31.07.2016 № 33 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Чеботарь Т.Н.;

- акт выполненных работ от 31.07.2016 № 32 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Таймановой А.Г.;

- акт выполненных работ от 31.07.2016 № 31 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Горбуновой Н.И.;

- акт выполненных работ от 31.07.2016 № 34 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Карпова Д.В.;

- утверждение табеля учета рабочего времени МКУ «Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения» за октябрь 2017 года;

- акт выполненных работ от 31.10.2017 № 10 на сумму 10 825 руб. Работы приняты у Красновой И.А. по договору оказания услуг от 14.08.2017 б/н.;

- акт выполненных работ от 31.10.2017 № 10 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Портнова Ю.А.;
- акт выполненных работ от 31.10.2017 № 10 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Кормаковой Я.М.;
- акт выполненных работ от 31.10.2017 № 10 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Чеботарь Т.Н.;
- акт выполненных работ от 31.10.2017 № 10 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Таймановой А.Г.;
- распоряжение от 16.11.2017 № 41 «О ежемесячном денежном поощрении» секретаря Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения Кудашовой В.Н. в размере 50% от должностного оклада;
- утверждение табеля учета рабочего времени МКУ «Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения» за ноябрь 2017 года;
- акт выполненных работ от 30.11.2017 № 3 на сумму 10 825 руб. Работы приняты у Красновой И.А. по договору оказания услуг от 04.09.2017 б/н.;
- акт выполненных работ от 30.11.2017 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Портнова Ю.А.;
- акт выполненных работ от 30.11.2017 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Кормаковой Я.М.;
- акт выполненных работ от 30.11.2017 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Чеботарь Т.Н.;
- акт выполненных работ от 30.11.2017 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Таймановой А.Г.;
- приказ от 17.11.2017 № 02 «О предоставлении отпуска» секретарю Кудашовой В.Н.;
- приказ от 27.11.2017 № 03 «О предоставлении отпуска» зам. Главы Леденейкину А.В.;
- приказ от 27.11.2017 № 04 «О предоставлении отпуска» зам. Главы Леденейкину А.В.;
- акт выполненных работ от 30.11.2018 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Чеботарь Т.Н.;
- акт выполненных работ от 30.11.2018 № 10 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Таймановой А.Г.;
- акт выполненных работ от 30.11.2018 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Кормаковой Я.М.;
- акт выполненных работ от 30.11.2018 № 11 на сумму 1 764,50 руб. Работы приняты у Портнова Ю.А.;
- распоряжение от 10.11.2018 № 7 «Об оказании материальной помощи» заместителю Главы Урюмского сельского поселения Леденейкину А.В. в размере 10 000 руб.;
- акт выполненных работ от 20.12.2018 № 12 на сумму 1 767,50 руб. Работы приняты у Таймановой А.Г.;
- акт выполненных работ от 20.12.2018 № 12 на сумму 1 767,50 руб. Работы приняты у Кормаковой Я.М.;
- акт выполненных работ от 20.12.2018 № 12 на сумму 1 767,50 руб. Работы приняты у Портнова Ю.А.;

- распоряжение от 06.12.2018 № 53 «О ежемесячном денежном поощрении» ведущего специалиста Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения Нуриевой А.Р. в размере 1% от должностного оклада;
- распоряжение от 06.12.2018 № 52 «О ежемесячном денежном поощрении» ведущего специалиста Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения Тимрюкова Д.А. в размере 1% от должностного оклада;
- распоряжение от 06.11.2018 № 51 «О ежемесячном денежном поощрении» секретаря Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения Кудашовой В.Н. в размере 1% от должностного оклада;
- утверждение табеля учета рабочего времени МКУ «Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения» за декабрь 2018 года.

Также наблюдается начисление премии сотрудникам без оформления соответствующих приказов и распоряжений:

- отсутствует приказ о начислении премии за январь 2016 года секретарю и ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 014 руб. и 5 874 руб. соответственно;
  - отсутствует приказ о начислении премии за февраль 2016 года секретарю Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 752 руб.;
  - отсутствует приказ о начислении премии 75% от оклада за I квартал 2016 год секретарю и ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 064 руб. и 1 595 руб. соответственно;
  - отсутствует приказ о начислении премии 75% от оклада за II квартал 2016 год секретарю и ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 064 руб. и 1 595 руб. соответственно;
  - отсутствует приказ о начислении премии по итогам работы за II квартал 2016 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 22 990 руб.;
  - отсутствует приказ о начислении премии 75% от оклада за III квартал 2016 год секретарю и ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 064 руб. и 1 329 руб. соответственно;
  - отсутствует приказ о начислении премии по итогам работы за IV квартал 2016 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 19 860 руб.;
  - отсутствует приказ о начислении премии 75% от оклада за I квартал 2017 год секретарю и ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения в размере 2 064 руб. и 1 595 руб. соответственно;
  - отсутствует приказ о начислении премии по итогам работы за I квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 11 420 руб.;
  - отсутствует приказ о начислении премии к празднику за 2017 год Главе Урюмского сельского поселения в размере 27 045 руб.;
  - отсутствует приказ о начислении премии 50% от оклада за январь 2018 года ведущему специалисту Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения.
  - отсутствует приказ о начислении премии в течении 2018 года Главе Урюмского сельского поселения в размере 25 015 руб.;
- Общая сумма нарушений составила 636 670,50 руб.  
(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.4. Согласно Постановлению КМ РТ от 17.12.2007 N 722 выплачиваются премии за выполнение особо важных и сложных заданий - в размере, не превышающем трех

должностных окладов в течение года за фактическое отработанное время. В нарушение вышеизложенного, была излишне начислена квартальная премия в размере 75%.

Леденейкин А.В. приступил к выполнению должностных обязанностей с 01.02.2018. За I квартал 2018 года была начислена премия в размере 75% от оклада, что составляет 1 672,50 руб. из расчета 68 отработанных рабочих дней. Фактически отработал 48 рабочих дней. Завышение в начислении составляет 1 672,50 руб. –  $((1672,50/68) \times 48) = 491,91$  руб., и начисление страховых взносов на сумму 148,56 руб.

(пункт 1.2.95. классификатора нарушений).

2.5. Согласно утвержденного распоряжения Зам. Главы Урюмского сельского поселения от 08.07.2016 № 01, Главе Урюмского сельского поселения предоставлен отпуск с 22.07.2016 по 04.08.2016 года в количестве 14 к. д. и предоставлена единовременная выплата к отпуску.

Так в июле 2016 года Глава Поселения отработал 17 р. д., что привело к завышению расчета заработной платы за июль 2016 года на сумму 277,16 руб. и начислению страховых взносов на сумму 83,70 руб.

$15\ 569,00$  руб. -  $(22\ 488 : 25$  р. д.  $\times 17$  р. д.) = 277,16 руб.

Согласно утвержденного распоряжения Зам. Главы Урюмского сельского поселения от 10.10.2017 № 01, Главе Урюмского сельского поселения предоставлен отпуск с 23.10.2017 по 23.11.2017 года в количестве 32 к. д. и предоставлена единовременная выплата к отпуску. Расчет единовременной выплаты произведен исходя из расчета последнего денежного вознаграждения.

Завышена выплата при предоставлении единовременной выплаты к отпуску на сумму 409,50 руб. и начислению страховых взносов на сумму 123,70 руб.

$11\ 697,00$  руб. –  $((11\ 151 \times 9 + 11\ 697 \times 3) : 12) = 409,50$  руб.

Согласно утвержденного распоряжения Зам. Главы Урюмского сельского поселения от 12.11.2018 № 02, Главе Урюмского сельского поселения предоставлен отпуск с 26.11.2018 по 23.12.2018 года в количестве 28 к. д. и предоставлена единовременная выплата к отпуску. Расчет единовременной выплаты произведен исходя из расчета последнего денежного вознаграждения.

Завышена выплата при предоставлении единовременной выплаты к отпуску на сумму 900,75 руб. и начислению страховых взносов на сумму 272,03 руб.

$15\ 300,00$  руб. –  $((11\ 697 \times 3 + 15\ 300 \times 9) : 12) = 900,75$  руб.

Согласно п. 5 ч. II Постановления КМ РТ от 28.03.2018 N 182 (ред. от 29.12.2018) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, муниципальных служащих в Республике Татарстан" единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска главам муниципальных образований, заместителям глав муниципальных образований, депутатам, членам выборных органов местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, председателям контрольно-счетных органов муниципальных

образований выплачивается в размере, не превышающем одного ежемесячного денежного вознаграждения.

В нарушении вышеизложенного при предоставлении отпуска согласно распоряжению от 06.08.2018 № 01 Зам. Главы Урюмского сельского поселения необоснованно завышена единовременная выплата при представлении ежегодного оплачиваемого отпуска на сумму 2 684,50 руб. и начислению страховых взносов на сумму 810,72 руб.

$$13\,397 - ((9\,358 \times 3 + 11\,164 \times 9) : 12) = 2\,684,50 \text{ руб.}$$

На основании распоряжения руководителя Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения от 17.11.2017 № 02 секретарю Исполнительного комитета была начислена единовременная выплата к отпуску в соответствии с Постановлением КМ РТ от 17.12.2007 N 722 (ред. от 30.07.2012) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно - счетных органов, муниципальных служащих Республики Татарстан" на основании вновь утвержденного штатного расписания от 01.10.2017 без учета пропорциональности действия штатного расписания с 01.01.2017, что привело к необоснованному завышению начисления единовременной выплаты в размере 500,62 руб. и начислению страховых взносов в размере 151,19 руб.

$$14\,262 - (((((2752+275+1321+1761+688) \times 2) : 12) \times 9) + (2887+289+1386+1848+721,75) \times 2) : 12) \times 3 = 500,62 \text{ руб.}$$

На основании распоряжения руководителя Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения от 17.11.2018 № 02 секретарю Исполнительного комитета была начислена единовременная выплата к отпуску в соответствии с Постановлением КМ РТ от 28.03.2018 N 182 (ред. от 29.12.2018) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, муниципальных служащих в Республике Татарстан" на основании вновь утвержденного штатного расписания от 01.04.2018 без учета пропорциональности действия штатного расписания с 01.01.2018, что привело к необоснованному завышению начисления единовременной выплаты в размере 887,82 руб. и начислению страховых взносов в размере 268,12 руб.

$$17\,816 - (((14\,847 \times 1,2) : 12) \times 9) + (2887+289+1386+1848+721,75) \times 2) : 12) \times 3 = 887,82 \text{ руб.}$$

На основании распоряжения руководителя Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения от 18.07.2018 № 01 ведущему специалисту Исполнительного комитета Тимрюкову Д.А. была начислена единовременная выплата к отпуску в соответствии с Постановлением КМ РТ от 28.03.2018 N 182 (ред. от 29.12.2018) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, муниципальных служащих в Республике Татарстан" на основании вновь утвержденного штатного расписания от 01.04.2018 без учета пропорциональности действия штатного расписания с 01.02.2018, при этом при расчете единовременной выплаты необоснованно включен январь 2018 года, хотя сотрудник приступил к исполнению обязанностей с 01.02.2018 на основании распоряжения от 01.02.2018 № 04. Это привело к завышению

начисления единовременной выплаты в размере 1 542,35 руб. и начислению страховых взносов в размере 465,79 руб.

$$14\ 869 - (((12\ 391 \times 1,2):12) \times 9) + (2230 + 224 + 1338 + 557,50) \times 2 : 12 \times 3 = 1\ 542,35 \text{ руб.}$$

На основании распоряжения руководителя Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения от 06.08.2018 № 02 ведущему специалисту Нуриевой А.Р. Исполнительного комитета была начислена единовременная выплата к отпуску в соответствии с Постановлением КМ РТ от 28.03.2018 N 182 (ред. от 29.12.2018) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, муниципальных служащих в Республике Татарстан" на основании вновь утвержденного штатного расписания от 01.04.2018 без учета пропорциональности действия штатного расписания с 01.01.2018, что привело к необоснованному завышению начисления единовременной выплаты в размере 1 654,35 руб. и начислению страховых взносов в размере 499,61 руб.

$$14\ 869 - (((12\ 391 \times 1,2):12) \times 9) + (2230 + 1338 + 557,50) \times 2 : 12 \times 3 = 1\ 654,35 \text{ руб.}$$

Общая сумма нарушений составила 11 531,91 руб.  
(пункт 1.2.95. классификатора нарушений).

2.6. В качестве первичных учетных документов, отражающих начисление заработной платы, используются расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) (Приложение N 5 к Приказу N 52н).

Так, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учреждением не составлены расчетно – платежные ведомости:

- по начислению премии за I квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 11 420 руб.;
- начисление заработной платы за май 2017 года Главе и зам. Главы Урюмского сельского поселения в размере 23 046 руб. и 15 761 руб. соответственно;
- начисление выплат за май 2017 года по договорам гражданско – правового характера на сумму 13 674 руб.;
- по начислению премии за IV квартал 2017 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 32 155 руб.;
- по начислению премии за I квартал 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 5 747 руб.;
- по начислению премии в июле 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;
- по начислению премии в августе 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;
- по начислению премии в сентябре 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;
- по начислению премии в октябре 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 1 000 руб.;
- по начислению премии в течении 2018 года Главе Урюмского сельского поселения на сумму 25 015 руб.;

Это привело к нарушению [части 1 статьи 9](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) финансово-хозяйственные операции в ряде случаев не оформлялись унифицированными первичными документами, утвержденными [приказом](#) Минфина России от 30 марта N 52н.

Общая сумма нарушений составила 130 818 руб.  
(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.7. В соответствии с [пунктом 1 статьи 779](#) ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Согласно ч. 1. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В нарушение вышеизложенного, не представлен договор между Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения и Красновой И.А. на оказание услуг. В 2017 году были произведены выплаты без оформления актов выполненных работ за январь, февраль, март на общую сумму 25 955 руб.

Анализируя заключенные договоры можно сделать вывод о том, что за одни и те же оказанные услуги в течение отчетного периода оплата производилась по разному. Так с февраля по сентябрь 2016 года ежемесячные выплаты составляли 8 120 руб. (с учетом подоходного налога), в январе 2016 года выплата составила 16 240 руб. В октябре дополнительная выплата составила 3 000 руб. к основной выплате 8 120 руб.

В марте, июне, декабре 2017 года дополнительно к выплатам в сумме 8 120 руб. были произведены выплаты в размере 75 % от должностного оклада по должности равной ведущему специалисту, а в сентябре 2017 года выплата произведена в двойном размере.

Таким образом, сумма необоснованных выплат составила 24 501 руб.

Не представлен договор на оказание услуг Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения в 2017 году Чеботарь Т.Н. на сумму 21 173 руб., также отсутствуют акты выполненных работ за период с января по май 2017 года включительно на общую сумму 8 822,50 руб.

Не представлен договор на оказание услуг Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения в 2017 году Кормаковой Я.М. на сумму 21 174 руб., также отсутствуют акты выполненных работ за период с января по май 2017 года включительно на общую сумму 8 822,50 руб.

Не представлен договор на оказание услуг Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения за 9 месяцев в 2017 году Таймановой В.Е. на сумму 15 880,50 руб., также отсутствуют акты выполненных работ за период с января по май 2017 года включительно на общую сумму 8 822,50 руб.

Не представлен договор на оказание услуг Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения за 5 месяцев в 2017 году Карповым Д.В. на сумму 8 822,50 руб.,

также отсутствуют акты выполненных работ за период с января по май 2017 года включительно на общую сумму 8 822,50 руб.

Не представлен договор на оказание услуг Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения за 7 месяцев в 2017 году Портновым Ю.А. на сумму 12 351,50 руб.

Общая сумма нарушений составила 165 147,50 руб.  
(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.8. На основании Постановления от 28 ноября 1997 года N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» для машин специального назначения используется форма ЭСМ-2 путевой лист "строительной машины" и справка для расчетов по форме ЭСМ-7.

Так на услуги по очистке дорог от снега, услуги по грейдированию территории, кроме актов о выполненных работах с указанием количества часов отработанных механизмов, отсутствуют вышеперечисленные документы подтверждающие объемы выполненных работ, что обуславливает невозможность подтверждения планируемого объема с фактическим выполнением. Общая сумма договоров составляет 60 100 руб., в т. ч.:

- договор от 11.01.2016 № 6 заключен с КФХ «Кильганов А.А.» на сумму 10 000 руб., оплата по платежному поручению от 15.02.2016 № 41 на сумму 10 000 руб.;
  - договор от 13.01.2016 № 7 заключен с КФХ Леденейкин П.В. на сумму 12 500 руб., оплата по платежному поручению от 24.02.2016 № 46 на сумму 12 500 руб.;
  - договор от 13.02.2016 № 8 заключен с КФХ Казаков С.М. на сумму 10 000 руб., оплата по платежному поручению от 14.04.2016 № 121 на сумму 10 000 руб.;
  - договор от 19.04.2016 № 5 заключен с МУП «МПП Тетюшское» на сумму 9 600 руб., оплата по платежному поручению от 23.09.2016 № 319;
  - договор от 18.10.2016 № 10 заключен с МУП «МПП Тетюшское» на сумму 18 000 руб., оплата по платежному поручению от 29.12.2016 № 511.
- (пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.9. В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 15 декабря 2010 года N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» для оформления решения о списании материальных запасов оформляется «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230) (далее - Акт (ф. 0504230), который применяется и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту (ф. 0504230).

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

Так в нарушении вышеизложенного, не списаны учреждением следующие материальные запасы, приобретенные по договорам:

- договор от 29.02.2016 № 01 заключен с ИП Галиакберов Ф.Х. на сумму 2 350 руб. на автозапчасти, оплата по платежному поручению от 01.04.2016 № 117 на сумму 600 руб., по платежному поручению от 01.04.2016 № 118 на сумму 1 750 руб.;

- договор 01.09.2016 б/н заключен с ИП Валиуллиной О.А. на сумму 3 000 руб. на приобретение канцелярских товаров, оплата по платежному поручению от 02.09.2016 № 278 на сумму 3 000 руб.;

- договор 12.12.2016 № 333 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 3 860 руб. на приобретение печатей, штампов, оплата по платежному поручению от 29.12.2016 № 510 на сумму 3 860 руб.;

- договор от 13.12.2016 № 02 заключен с ИП Галиакберов Ф.Х. на сумму 2 450 руб. на автозапчасти, оплата по платежному поручению от 29.12.2016 № 508 на сумму 470 руб., по платежному поручению от 29.12.2016 № 509 на сумму 1 980 руб.;

По строке 190 «движение материальных запасов (материальные запасы)» по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на конец отчетного периода отсутствуют остатки материалов согласно представленных форм отчета за 2016 год.

Общая сумма выявленных замечаний составляет 11 660 руб.

Также Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения за период с 2017 – 2018 годы использованы материальные запасы, но не списаны и по состоянию на 01.01.2019 года числятся в составе материальных запасов по строке 190 «движение материальных запасов (материальные запасы)» по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в том числе:

- без договора, спецификации к договору, счета на оплату и накладной на получение автозапчастей на имя ИП Сабировой Ф.А. произведена оплата по платежному поручению от 25.07.2017 № 233 на сумму 11 630 руб.;

- без договора, спецификации к договору, счета на оплату и накладной на получение лакокрасочных материалов на имя ИП Тимофеева В.А. произведена оплата по платежному поручению от 25.07.2017 № 234 на сумму 2 010 руб.;

- договор от 27.12.2017 б/н заключен с ИП Хайруллиным И.Ф. на сумму 36 925 руб., в том числе на поставку электроматериалов в сумме 7 025 руб., оплата по платежному поручению от 28.12.2017 № 548 на сумму 7 025 руб.;

- договор от 27.12.2017 № 1 заключен с ИП Сабировой Ф.А. на сумму 2 500 руб. на запасные части автомобиля, оплата по платежному поручению от 28.12.2017 № 542 на сумму 175 руб., оплата по платежному поручению от 28.12.2017 № 543 на сумму 2 325 руб.

- договор от 13.04.2018 б/н заключен с ИП Сергеев Р.Н. на сумму 1 500 руб. на приобретение картриджа, оплата по платежному поручению от 16.04.2018 № 126 на сумму 1 500 руб.;

- договор от 13.04.2018 № 1 заключен с ИП Сабирова Ф.А. на сумму 2 500 руб. на приобретение запасных частей на автомобиль, оплата по платежному поручению от 16.04.2018 № 127 на сумму 175 руб., оплата по платежному поручению от 16.04.2018 № 128 на сумму 2 325 руб.;

- договор от 25.04.2018 № 7 заключен с ИП Тимофеева Е.В. на сумму 9 215 руб. на приобретение лакокрасочных материалов, оплата по платежному поручению от 26.04.2018 № 155 на сумму 9 215 руб.;

- договор 14.05.2018 № 138 заключен с ООО «Буинский сахар» без суммы на приобретение извести, оплата по платежному поручению от 08.10.2018 № 421 на сумму 17 226,70 руб.;

- договор от 07.08.2018 б/н заключен с ИП Хайруллин И.Ф. на сумму 25 000 руб. на приобретение электрооборудования и электроматериалов на сумму 9 800 руб., оплата по платежному поручению от 15.08.2018 № 314 на сумму 1 960 руб., по платежному поручению от 15.08.2018 № 315 на сумму 7 840 руб.;

- муниципальный контракт от 22.10.2018 № 71 заключен с ООО «Агроальянс» на сумму 102 375,03 руб. на поставку щебня, оплата по платежному поручению от 16.11.2018 № 474 на сумму 2 375,03 руб., по платежному поручению от 16.11.2018 № 475 на сумму 100 000 руб.;

- договор от 08.11.2018 б/н заключен с ИП Хайруллин И.Ф. на сумму 7 228 руб. на приобретение электроматериалов, оплата по платежному поручению от 09.11.2018 № 470 на сумму 7 228 руб.;

- договор от 07.12.2018 № 3-11/18 заключен с ООО «Агроальянс» на сумму 22 624,70 руб. на поставку щебня, оплата по платежному поручению от 10.12.2018 № 531 на сумму 22 624,70 руб.;

- договор от 10.12.2018 №У26-01/18 заключен с ИП Романов В.А. на сумму 52 237,40 руб. на приобретение металлоизделий, оплата по платежному поручению от 12.12.2018 № 534 на сумму 41 789,92 руб., по платежному поручению от 12.12.2018 № 535 на сумму 10 447,48 руб.;

- договор 19.12.2018 № 361 заключен с ООО «Тетюшская типография» на сумму 1 820 руб. на приобретение флагов, оплата по платежному поручению от 25.12.2018 № 554 на сумму 1 820 руб.;

Общая сумма нарушений составила 261 351,83 руб.

(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.10. Согласно п. 302 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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 его применению", Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения нарушен порядок отнесения расходов по счету 40150 «Расходы будущих периодов». К таким расходам относят договоры по обязательному страхованию гражданской ответственности. Порядок включения расходов будущих периодов (суммы страховой премии) в течение срока действия договора ОСАГО в состав текущих расходов устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. Признание таких расходов может осуществляться равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения заключен договор от 26.04.2016 годы № 71 с АО «НАСКО» на обязательное страхование гражданской ответственности на сумму 6 583,20 руб., оплата по платежному поручению от 28.04.2016 № 125 на сумму 6 583,20 руб.

На основании вышеизложенного, не отражены расходы будущих периодов на общую сумму 2 074,16 руб.= 6 583,20 - (6 583,20 руб.:365 дн.х250 дн.)

Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения заключен договор от 18.09.2017 годы № 109 с АО «НАСКО» на обязательное страхование гражданской ответственности на сумму 6 203,99 руб., оплата по платежному поручению от 22.09.2017 № 353 на сумму 6 203,99 руб.

На основании вышеизложенного, не отражены расходы будущих периодов на общую сумму 4 419,28 руб.= 6 203,99 - (6 203,99 руб.:365 дн.х105 дн.)

Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения заключен договор от 14.09.2018 годы № 110 с АО «НАСКО» на обязательное страхование гражданской ответственности на сумму 8 490,90 руб., оплата по платежному поручению от 20.09.2018 № 369 на сумму 8 490,90 руб.

На основании вышеизложенного, не отражены расходы будущих периодов на общую сумму 5 955,26 руб.= 8 490,90 - (8 490,90 руб.:365 дн.х109 дн.)

Это привело к нарушению **ч. 1 ст. 13** Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Общая сумма нарушений составила 12 448,70 руб.  
(пункт 2.9. классификатора нарушений).

2.11. В рамках исполнения распоряжения Исполнительного комитета Тетюшского муниципального района Республики Татарстан по проведению Международного дня пожилых людей, Исполнительному комитету Урюмского сельского поселения предусмотрено выделение денежных средств на приобретение трех продуктовых наборов.

Продуктовые наборы были приобретены в ООО «Форсат» согласно заключенных договоров:

- от 30.09.2016 б/н на сумму 900 руб. Оплата осуществлена по платежному поручению от 14.12.2016 № 464 на сумму 900 руб.;

- от 26.12.2017 б/н на сумму 900 руб. Оплата осуществлена по платежному поручению от 27.12.2017 № 540 на сумму 900 руб.;

- от 17.10.2018 б/н на сумму 900 руб. Оплата осуществлена по платежному поручению от 18.10.2018 № 426 на сумму 900 руб.

В пакете документов отсутствуют утвержденные сметы по проведению данного мероприятия, а также ведомость, подтверждающая факт вручения продуктовых наборов.

Согласно ч. 1. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Общая сумма замечаний составила 2 700 руб.  
(пункт 2.3. классификатора нарушений).

2.12. В соответствии ст. 38.2. "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета.

На основании п.1 ст. 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых в соответствии с настоящим Кодексом органам Федерального казначейства отдельно для каждого бюджета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации. Все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются органом Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Согласно ст. 16 "Бюджетный кодекс Республики Татарстан" от 29.05.2004 N 35-ЗРТ к неналоговым доходам местных бюджетов относятся доходы, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с [приложением](#) к настоящему Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Уполномоченный представитель юридического лица сдает наличные деньги в банк или в организацию, входящую в систему Банка России, осуществляющую перевозку наличных денег, инкассацию наличных денег, операции по приему, пересчету, сортировке, формированию и упаковке наличных денег клиентов банка (далее - организация, входящая в систему Банка России), для зачисления их сумм на банковский счет юридического лица.

На основании вышеизложенного Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения произведены выплаты по погашению задолженности за потребляемую электроэнергию наличными средствами без оприходования поступивших наличных средств на расчетный счет по квитанциям:

- от 26.12.2018 № 27147 на сумму 14 810,60 руб.;
- от 26.12.2018 № 27148 на сумму 5 065,00 руб.;
- от 30.12.2018 № 27281 на сумму 4 965,00 руб.;
- от 30.12.2018 № 27282 на сумму 2 965,00 руб.;
- от 30.12.2018 № 27283 на сумму 9 940,00 руб.

Общий объем выявленных замечаний составил 37 745,60 руб.  
(пункт 2.8. классификатора нарушений).

### **3. Неэффективное использование бюджетных средств.**

3.1. В учреждении отсутствует утвержденный лимит расходования ГСМ на автомобиль. На основании Постановления КМ РТ от 01.11.2013 года N 834 «О нормах затрат на содержание автомобильного транспорта» за 2016 - 2018 годы необходимо разработать нормы расхода на автомашины Fiat Albea, государственный номерной знак о 324 тк, с учетом сроков эксплуатации автомобиля, условий эксплуатации и сезонности исходя из «лимитов» отраженных в методических рекомендациях «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Согласно [ч. 1 ст. 166](#) "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного

поручения вне места постоянной работы. Работник направляется в служебную командировку по письменному распоряжению работодателя. Данный вывод следует из совокупности [ч. 1 ст. 166](#) ТК РФ и [абз. 2 п. 3](#) положения о служебных командировках. При этом указанные нормативные акты не предусматривают каких-либо требований к оформлению данного распоряжения. В приказе о командировке помимо прочего указываются цели и задачи, которые работник должен выполнить во время командировки. Так за проверяемый период не оформлены распоряжения о выезде работника в служебную командировку с указанием целей и задач выполнения во время поездки.

В течение 2016 года общий объем использованного ГСМ составил 1 046,13 л на сумму 35 608,50 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось с нарушениями:

- маршрут движения транспортного средства ежедневно один и тот же, с одинаковым пробегом, при этом не указывается по каким населенным пунктам осуществлялся маршрут движения. Например Тетюши – по району, Богдашкино – Тетюши по району;

- за 23.05.2016 и 26.05.2016 не указан маршрут движения транспортного средства;
- в путевых листах отсутствует расход по норме и фактический расход;
- при выезде за пределы района отсутствует приказ о командировке.

В течение 2017 года общий объем использованного ГСМ составил 973,84 л на сумму 35 189,50 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось с нарушениями:

- маршрут движения транспортного средства ежедневно один и тот же, при этом не указывается по каким населенным пунктам осуществлялся маршрут движения. Например Богдашкино – Урюм – Тетюши по району, при этом очень часто в путевых листах один и тот же пробег;

- за 13.05.2017 и 15.05.2017 не указан маршрут движения транспортного средства;
- в путевых листах имеются исправления в показании спидометра при выезде и при возвращении;

- при выезде за пределы района отсутствует приказ о командировке.

В течение 2018 года общий объем использованного ГСМ составил 921,52 л на сумму 36 386,73 руб. Анализируя данные путевых листов, можно сказать о том, что списание ГСМ осуществлялось с нарушениями:

- маршрут движения транспортного средства ежедневно один и тот же, при этом не указывается по каким населенным пунктам осуществлялся маршрут движения. Например Богдашкино – Урюм – Тетюши по району, по СП, при этом очень часто в путевых листах один и тот же пробег;

- за 28.04.2018 не указан маршрут движения транспортного средства;
- в путевых листах имеются исправления в показании спидометра при выезде и при возвращении;

- при выезде за пределы района отсутствует приказ о командировке.

Списание ГСМ производилось с нарушением ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

В результате чего нарушался принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 107 184,73 руб.

Нарушена ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно [ст. 210](#) НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определенной в соответствии со [ст. 212](#) НК РФ.

В [ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать реквизиты, установленные данной статьей.

Первичным документом, подтверждающим произведенные расходы на горюче-смазочные материалы, является путевой лист, унифицированная [форма](#) которого утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

В путевом листе указываются номер и дата выдачи, серия и номер автомобиля, его марка, цель поездки, информация о конкретном месте следования, показания спидометра, остаток горючего при выезде и возвращении. Указанные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. На основании этих данных определяется фактический расход на горюче-смазочные материалы по конкретному автомобилю.

Таким образом, для признания расходов на горюче-смазочные материалы в целях налогообложения прибыли необходимо наличие чеков АЗС (документов, подтверждающих факт оплаты горюче-смазочных материалов) и правильно оформленных путевых листов, подтверждающих фактический расход бензина на производственные цели. Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

В [п. 11](#) Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 N 18, предусмотрено, что лица, получившие деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы для придания им юридической силы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в [п. 13](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в частности наименование документа (формы), код формы, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении), наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки.

Документами, подтверждающими материальные затраты подотчетного физического лица, могут служить товарные чеки, накладные с приложением кассовых чеков или квитанции к приходным ордерам, подтверждающие оплату данного товара (работы, услуги).

В случае если оправдательные документы на приобретение товара или за оказанную работу (услугу) отсутствуют либо оформлены с нарушением установленных

требований, суммы, выданные подотчетному лицу на расходы, подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ.

3.2. Учреждением в 2017, 2018 году были произведены выплаты по выставленным штрафам, пеням на общую сумму 6 721,06 руб. в т. ч.:

Наименование выплаты	Платежное поручение	Сумма в руб.
Пени по налогу на имущество	№ 418 от 31.10.2017	3 229,71
Пени на выплату страх. части трудовой пенсии	№ 37 от 21.02.2018	0,07
Пени по страховым взносам в фонд соц. страха 2,9%	№ 38 от 21.02.2018	9,00
Пени по налогу на доходы физических лиц	№ 130 от 24.04.2018	685,85
Пени на выплату страх. части трудовой пенсии	№ 182 от 21.05.2018	0,10
Пени по страховым взносам в фонд соц. страха 2,9%	№ 183 от 21.05.2018	6,00
Пени по страховым взносам в фонд соц. страха 2,9%	№ 319 от 23.08.2018	14,00
Пени по налогу на доходы физических лиц	№ 336 от 06.09.2018	115,00
Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах	№ 473 от 14.11.2018	100,00
Пени на выплату страх. части трудовой пенсии	№ 480 от 22.11.2018	0,10
Пени по страховым взносам в фонд соц. страха 2,9%	№ 481 от 22.11.2018	10,00
Пени по налогу на имущество	№ 483 от 23.11.2018	248,32
Пени по налогу на имущество	№ 492 от 23.11.2018	2 242,91
Пени по налогу на имущество	№ 530 от 03.12.2018	60,00

Это является дополнительной нагрузкой на бюджет. Таким образом, в нарушение ст. 34 и ст.162 Бюджетного Кодекса РФ, учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета.

3.3. В течение 2017 и 2018 годов на балансе Учреждения числились два автомобиля:

- автомобиль Fiat Albea регистрационный номер о 324 тк 116 RUS, 2012 выпуска, балансовой стоимостью 373 130,00 руб.;

- автомобиль Chevrole Niva регистрационный номер а 552 ое 116 RUS, 2017 выпуска, балансовой стоимостью 565 040,00 руб.

Так с 01.10.2017 года в качестве служебного транспортного средства используется автомобиль Chevrole Niva. Автомобиль Fiat Albea с учета в органах ГИБДД снят не был. Расчет транспортного налога производился по двум автомобилям. Транспортный налог

выплачиваемый по автомобилю Fiat Albea за 2017 и 2018 годы в сумме 2 425 руб. расцениваться, как неэффективное использование бюджетных средств.

Нарушена ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ.

#### **4. Нарушение методологии, порядка определения расходов бюджетных средств**

4.1. В соответствии с заключенным договором от 19.04.2016 № 5 между Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения и МУП «МПП Тетюшское» на сумму 9 600 руб., оказана услуга по грейдированию территории с. Пролей-Каши на сумму 9 600 руб. Оплата произведена по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» бюджетной классификации 630 0503 Б100078050 244 225.

Так как территория с. Пролей-Каши не входит в состав основных средств, то согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», оплата по грейдированию территории должна проводиться по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

Данные расходы привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4.2. Общая протяженность всех типов дорог в с. Богдашкино составляет 5 000 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 222 м. п.

На основании заключенного договора от 01.02.2018 № 1 с КФХ Кильганов А.А. по очистке дорог от снега в с. Богдашкино на сумму 20 000 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 630 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью около 222 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(20\ 000\ \text{руб.} : 5\ 000 \times 222) = 888$  руб.

Общая протяженность всех типов дорог в с. Урюм составляет 12 000 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 239 м. п.

На основании заключенного договора от 01.02.2018 № 5 с КФХ Христофоров В.В. выполнена очистка дорог от снега в с. Урюм на сумму 30 000 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 630 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью около 239 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(30\ 000\ \text{руб.} : 12\ 000 \times 239) = 597,5$  руб.

Общая протяженность всех типов дорог в с. Пролей-Каши составляет 8 900 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 103,7 м. п.

На основании заключенного договора от 09.01.2018 № 5 с ООО «Боярин» выполнена очистка дорог от снега в с. Пролей-Каши на сумму 21 000 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 630 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью около 103,7 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(21\ 000\ \text{руб.} : 8\ 900\ \text{х}\ 103,7)=244,69$  руб.

Общая протяженность всех типов дорог в с. Кашка составляет 2 100 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 63,4 м. п.

На основании заключенного договора от 08.12.2018 № 1 с КФХ Лейденейкин П.В. выполнена очистка дорог от снега в с. Пролей-Каши, Богдашкино, Кашка на сумму 41 500 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 630 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью около 389,1 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(41\ 500\ \text{руб.} : 16\ 000\ \text{х}\ 389,1)=1\ 009,23$  руб.

Общая протяженность всех типов дорог в с. Урюм составляет 12 000 м. п., из них дороги, включенные в состав перечня муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления составляют 239 м. п.

На основании заключенного договора от 08.12.2018 № 5 с КФХ Христофоров В.В. выполнена очистка дорог от снега в с. Урюм на сумму 7 350 руб.

Оплата произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации 630 0409 9900078020 244 226.

В составе перечня имущества числятся дороги протяженностью около 239 м. п., то расходы, связанные с содержанием имущества должны быть отнесены в пропорциональном соотношении к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Общая сумма таких расходов должна составить  $(7\ 350\ \text{руб.} : 12\ 000\ \text{х}\ 239)=146,39$  руб.

Данные расходы в сумме 2 885,81 руб. привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4.3. В соответствии с заключенным договором от 27.12.2017 б/н между Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения и ИП Хайруллин И.Ф. на сумму 36 925 руб., поставка электротоваров на сумму 7 025 руб. Оплата произведена по

подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетной классификации 630 0503 9900078010 244 310.

Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Так как материалы не соответствуют вышеперечисленным условиям, то в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», оплата за электроматериалы должна проводиться по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Данные расходы привели к нарушению Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

## **5. Нецелевое использование бюджетных средств**

5.1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2019 за Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения по актам сверки расчетов с филиалом ОАО «Татэнергосбыт» Буинского отделения числится дебиторская задолженность с учетом оплаты сторонних плательщиков в сумме 130 509,57 руб.

Объем потребленной электроэнергии по водонапорной башне на основании ведомостей электропотребления в период с 2016 по 2018 годы составил 971 906,27 руб. Сумма средств собранная населением за потребленную электроэнергию по водонапорной башне составила 790 502 руб., что подтверждается отчетами об исполнении бюджета Урюмского сельского поселения за период с 2016 по 2018 годы. Фактически оплата за потребленную электроэнергию водонапорной башни составила 766 039 руб. Остаток в размере 24 463 руб. не освоен.

Объем потребления электроэнергии по уличному освещению на основании ведомостей электропотребления в период с 2016 по 2018 годы составил 1 660 295,55 руб. Оплата за потребленную электроэнергию за период с 2016 по 2018 годы из бюджета Урюмского сельского поселения составила 1 869 463 руб., что подтверждается формой 0503127«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Таким образом, кредиторская задолженность по оплате за электроэнергию по водонапорной башне составила 181 404,27 руб., перекрыта за счет дебиторской задолженности по уличному освещению, которая составила 209 167,45 руб.

Из чего следует, что за проверяемый период, денежные средства в сумме 181 404,27 руб., направленные на потребление электроэнергии уличным освещением по бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 0503 функциональной классификации расходов «Благоустройство», целевой статьи 9900078010 «Уличное освещение»;
- виды расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;
- по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», дополнительному экономическому коду 223001 «Электроэнергия» были использованы на погашение кредиторской задолженности потребленной электроэнергии по водонапорной башне.

Данные виды расходов должны быть отражены по бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 0113 функциональной классификации расходов «Другие общегосударственные вопросы», целевой статьи 9900092350 «Прочие выплаты»;
- виды расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;
- по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», дополнительному экономическому коду 223001 «Электроэнергия».

На основании статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации Исполнительным комитетом Урюмского сельского поселения нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означающий, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

Согласно статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В соответствии со статьей 38 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. Получатель бюджетных средств, в том числе обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

## **6. Учет имущества**

6.1. По данным годового отчета (форма 0503168) по состоянию на 01.01.2019 года за Учреждением числятся основные средства общей балансовой стоимостью 20 677 663,80 руб., в том числе:

- жилые помещения 1 242 235,00 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) 16 963 191,04 руб.;
- машины и оборудование 212 686,00 руб.;

- транспортные средства 2 103 407,76 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 8 694,00 руб.;
- прочие основные средства 147 450,00 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составляет 14 916 721,33 руб., в т. ч.:

- жилые помещения 570 549,42 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) 13 769 865,65 руб.;
- машины и оборудование 29 900,00 руб.;
- транспортные средства 507 373,29 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 8 694,00 руб.
- прочие основные средства 30 338,97 руб.;

Согласно, представленного перечня муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2019 балансовая стоимость составила 25 008 752,49 руб., в т. ч.:

- жилые помещения 2 110 287,80 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) 20 019 452,04 руб.;
- машины и оборудование 590 605,21 руб.;
- транспортные средства 2 103 403,44 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 6 694,00 руб.;
- прочие основные средства 178 310,00 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составляет 15 393 066,28 руб., в т. ч.:

- жилые помещения 959 542,66 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) 13 915 604,61 руб.;
- машины и оборудование 0 руб.;
- транспортные средства 507 368,97 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 0 руб.
- прочие основные средства 10 550,04 руб.;

Выявлена разница в балансовой стоимости между годовым отчетом за 2018 год (форма 0503168) и перечнем муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления на сумму - 4 331 088,69 руб., в т. ч. по счетам бюджетного учета:

- жилые помещения – 868 052,80 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – 3 056 261,00 руб.;
- машины и оборудование – 377 919,21 руб.;
- транспортные средства 4,32 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 2 000 руб.
- прочие основные средства – 30 860,00 руб.;

Выявлена разница в остаточной стоимости между годовым отчетом за 2018 год (форма 0503168) и перечнем муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления сумму – 476 344,95 руб., в т. ч. по счетам бюджетного учета:

- жилые помещения – 388 993,24 руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – 145 738,96 руб.;
- машины и оборудование 29 900,00 руб.;
- транспортные средства 4,32 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 8 694,00 руб.
- прочие основные средства 19 788,93 руб.;

Таким образом, выявлены нарушения в порядке определения балансовой и остаточной стоимости основного средства в группе счетов бухгалтерского учета, что приводит к несоответствию данных годового баланса и перечнем муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления.

6.2. На балансе Исполнительного комитета Урюмского сельского поселения находится муниципальный жилой фонд в количестве 14 объектов.

В рамках реализации гл. 35 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ и "Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 188-ФЗ необходимо решить вопрос представлении гражданам постоянно проживающим в данных жилых помещениях муниципальное имущество на основании заключения договора коммерческого найма.

Это позволяет более эффективно использовать муниципальное имущество, определить права и обязанности граждан, постоянно проживающих в данных помещениях с одной стороны и получения дополнительных средств за проживание в данных помещениях в виде дохода в бюджет Поселения.

6.3. В нарушении п. 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н не учитывается на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

- «светильники ФКУ 125 СК» в кол. 10 шт., приобретенные по договору от 07.08.2018 б/н у ИП Хайруллина И.Ф. на сумму 7 000 руб., оплата по платежному поручению от 15.08.2018 № 316 на сумму 12 160 руб., по платежному поручению от 15.08.2018 № 317 на сумму 3 040 руб.

Это привело к нарушению [ч. 1 ст. 13](#) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

6.4. Согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н "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 его применению" не приняты на учет следующие основные средства:

- ящик для голосования стандартный в количестве 3 шт., балансовой стоимостью 21 000 руб., приобретенный по договору от 13.04.2018 № 69/18 у ООО «Неон-Арт».

(пункт 2.9. классификатора нарушений).

6.5. При выборочной проверке использования имущества установлено, что Поселение в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ не исходит из принципов эффективности и экономности использования бюджетных средств, необходимости достижения заданных результатов или достижения наилучшего результата с использованием наименьшего объема средств. Так на момент проведения

проверки находятся в неподготовленном для использования (неисправном) состоянии, то есть не используются (не эксплуатируются) следующие объекты:

Кв.1-2. в 2-кв. в щитовом жилом доме эт.1, (1976 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 481 027,00 руб., без остаточной стоимости.



Кочегарка с. Богдашкино, (1988 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 362 529,56 руб., без остаточной стоимости.



Колодец, (1959 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 10 646,30 руб., без остаточной стоимости.



Также не используются, не эксплуатируются следующие объекты:

- кв.1. в 1-кв. в щитовом жилом доме эт.1 в количестве 4 домов, (1991-1992 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 151 000,00 руб., без остаточной стоимости;
- здание детский сад, (1989 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 75 336 руб., без остаточной стоимости;
- здание (мастерская), эт.1, материал постройки кирпич, (1980 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 111 040 руб., остаточной стоимостью 8 389,56 руб.;
- здание школы в с. Богдашкино, (1967 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 100 702,56 руб., без остаточной стоимости;
- насосная станция, (2014 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 204 237 руб., остаточной стоимостью 175 795,10 руб.;
- нежилое здание, (1975 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 358 310 руб., остаточной стоимостью 41 226,12 руб.;
- нежилое здание (быв. д/с), (1988 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 464 513,92 руб., без остаточной стоимости;
- одноэтажное щитовое здание сельского клуба, (1976 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 71 800 руб., без остаточной стоимости;
- колодцы с. Ивановка в количестве 2 шт., (1971 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 40 200 руб., без остаточной стоимости;
- колодцы с. Кашка в количестве 3 шт., (1971 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 63 019,98 руб., без остаточной стоимости;
- колодцы с. Пролей-Каши в количестве 11 шт., (1971 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 231 073,36 руб., без остаточной стоимости;
- колодцы с. Богдашкино в количестве 3 шт., (1964 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 38 040 руб., без остаточной стоимости;
- колодцы с. Урюм в количестве 34 шт., (1959 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 361 969,10 руб., без остаточной стоимости;
- компьютер Богдашкино, (2006 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 26 000 руб., без остаточной стоимости;
- ксерокс, (2007 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 8 292 руб., без остаточной стоимости;
- ксерокс, (2008 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 6 360 руб., без остаточной стоимости;
- ксерокс, ( 2009 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 7 917 руб., без остаточной стоимости;
- ноутбук, (2011 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 22 000 руб., без остаточной стоимости;
- ноутбук, (2010 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 25 000 руб., без остаточной стоимости;
- принтер, (2012 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 3 560 руб., без остаточной стоимости;
- принтер, (2013 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 7 000 руб., без остаточной стоимости;
- телефакс, (2008 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 4 270 руб., без остаточной стоимости;
- факс, (2012 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 4 740 руб., без остаточной стоимости;

- лицензионная программа, (2008 года ввода в эксплуатацию), балансовой стоимостью 5 300 руб., без остаточной стоимости.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2019 имеется племенной скот (баран) в количестве 1 головы, балансовой стоимостью 12 660 руб., остаточной стоимостью 10 550,04 руб.

В настоящее время подготавливаются документы на списание.

Передано безвозмездно имущество без оформления договора:

- котел инженер, балансовой стоимостью 32 541,00 руб., передан в клуб с. Кашка.

Согласно ст. 215 части первой Гражданского Кодекса РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ муниципальное образование распоряжается имуществом Поселения. Необходимо заключить договоры о передаче имущества в безвозмездное пользование.

**В ходе проведения выборочной проверки объектов капитального ремонта и строительства, в том числе за счет средств самообложения граждан на территории Тетюшского муниципального района было установлено:**

1. Согласно извещению № 0111300006218000097, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 14,5% или 466 236,19 руб. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 18.12.2018 № 23 на сумму 2 749 184,81 руб. по «строительству и реконструкции уличного освещения в г. Тетюши за счет средств самообложения граждан (третья очередь)», между Тетюшским городским исполнительным комитетом и АО «НК-инжиниринг».

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 26.12.2018 № 1 на сумму 2 421 752,94 руб., от 28.12.2018 № 2 на сумму 82 893,82 руб. Общий объем выполненных работ по КС-2 составляет 2 504 646,76 руб. Подписано соглашение о расторжении контракта на сумму 244 537,87 руб. Выявлена разница в сумме 0,18 руб. между стоимостью акта выполненных работ и суммой соглашения о расторжении контракта с одной стороны и стоимостью контракта с другой стороны. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 2 504 646,94 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 28.12.2018 № 577 на сумму 2 421 752,94 руб.;

- платежное поручение от 28.12.2018 № 579 на сумму 82 894,00 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078010 «Уличное освещение», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 23.04.2019 № 3 выявлены следующие замечания:

- завышен объем разработки грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без крепления с откосами, группа грунтов 2 группы в количестве 338 м<sup>3</sup>. Работы были выполнены траншейным роторным экскаватором в объеме 102,63 м<sup>3</sup>;

- завышен объем засыпки вручную траншей, пазух котлованов и ям в количестве 235,37 м<sup>3</sup>;

- завышен объем укладки бетона мелкозернистого в количестве 4,374 м<sup>3</sup>;
- завышен объем прокладки труб гофрированных ПВХ для защиты проводов и кабелей в количестве 83,75 м;
- завышен объем укладки ленты сигнальной «Электра» ЛСЭ 150 в количестве 194,75 м;
- завышен объем продавливание без разработки грунта (прокол) на длину до 50 м труб диаметром 150 мм с укладкой труб напорных из полиэтилена РЕ 100 в количестве 63,51 м;
- завышен объем песка при устройстве постели при одном кабеле в траншее в количестве 16,44 м<sup>3</sup>.

Общая сумма завышения работ составила 398 456,94 руб.

2. Согласно извещению № 0111300006218000023, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 37,11% или 1 356 940,34 руб. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 07.08.2018 № 15 на сумму 2 300 000,0 руб. на «выполнение работ по строительству и реконструкции уличного освещения в г. Тетюши за счет средств самообложения граждан (вторая очередь)», между Тетюшским городским исполнительным комитетом и АО «НК-инжиниринг».

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 12.11.2018 № АОУП-35 на сумму 2 300 000,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 2 300 000,0 руб. по платежному поручению:

- платежное поручение от 30.11.2018 № 492 на сумму 2 300 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078010 «Уличное освещение», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 23.04.2019 № 4 выявлены следующие замечания:

- завышен объем разработки грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без крепления с откосами, грунтов 2 группы в количестве 397,5 м<sup>3</sup>. Работы были выполнены траншейным роторным экскаватором в объеме 108,691 м<sup>3</sup>;
- завышен объем засыпки вручную траншей, пазух котлованов и ям в количестве 191,3088 м<sup>3</sup>;
- завышен объем устройства бетонных фундаментов общего назначения под колонны в количестве 5,0287 м<sup>3</sup>;
- завышен объем прокладки труб гофрированных ПВХ для защиты проводов и кабелей в количестве 128,8 м;
- завышен объем укладки ленты сигнальной «Электра» ЛСЭ 150 в количестве 268,6 м;
- завышен объем укладки кабеля силового с алюминиевыми жилами с изоляцией и оболочкой из ПВХ, не распространяющий горение, напряжением 1,0 кВ в количестве 100,29 м;
- завышен объем продавливание без разработки грунта (прокол) на длину до 50 м труб диаметром 150 мм с укладкой труб напорных из полиэтилена РЕ 100 в количестве 30,9 м;

- завышен объем песка при устройстве постели при одном кабеле в траншее в количестве 35,524 м<sup>3</sup>.

Общая сумма завышения работ составила 263 853,62 руб.

3. Согласно извещению № 0111300006217000079, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 01.11.2017 № 76 на сумму 1 859 212,0 руб. по «выполнению работ по устройству асфальтобетонного покрытия в детском лагере в с. Долгая Поляна Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Монастырского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «АРСЕНАЛ».

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 14.11.2017 б/н на сумму 1 301 448,40 руб., от 07.11.2017 б/н на сумму 557 763,60 руб. Общий объем выполненных работ по КС-2 составляет 1 859 212,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 1 859 212,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 09.11.2017 № 268 на сумму 557 763,60 руб.;
- платежное поручение от 30.11.2017 № 287 на сумму 1 301 448,40 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 24.04.2019 № 5 замечания не выявлены.

4. Согласно извещению № 0111300006217000031, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 1% или 9 001,24 руб. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 14.08.2017 № 49 на сумму 891 121,76 руб. по «проведению ремонтных работ на территории ДОЛ «Чайка» Тетюшского муниципального района РТ (спальный корпус)», между МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей Тетюшского муниципального района и ООО «ПСК Созидатель».

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 04.09.2017 № 1 на сумму 891 121,76 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 891 121,76 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 23.08.2017 № 31845 на сумму 267 336,53 руб.;
- платежное поручение от 12.09.2017 № 34624 на сумму 23 785,23 руб.;
- платежное поручение от 12.09.2017 № 34625 на сумму 600 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0703 «Дополнительное образование детей», целевая статья 0230142310 «Развитие организаций дополнительного образования, реализующих дополнительные образовательные программы», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 24.04.2019 № 6 замечания не выявлены.

5. Согласно извещению № 0111300006218000008, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 1% или 7 000,0 руб. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 16.05.2018 № 10 на сумму 693 000,0 руб. по «приведению в нормативное состояние дорожно-уличной сети города Тетюши», между Тетюшским городским исполнительным комитетом и ООО «Дорсервис».

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 22.05.2018 № 1 на сумму 623 956,0 руб. Подписано соглашение о расторжении контракта на сумму 69 044,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 623 956,0 руб. по платежному поручению:

- платежное поручение от 24.05.2018 № 156 на сумму 623 956,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 25.04.2019 № 7 замечания не выявлены.

6. Согласно извещению № 0111300006217000081, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 01.11.2017 № 79 на сумму 400 000,0 руб. по «ремонту водопровода в с. Колунец Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Нармонского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «НефтехимИнвест».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 30.11.2017 № 1 на сумму 400 000,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 400 000,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 14.12.2017 № 334 на сумму 188 000,0 руб.;
- платежное поручение от 14.12.2017 № 335 на сумму 132 000,0 руб.;
- платежное поручение от 14.12.2017 № 336 на сумму 47 000,0 руб.;
- платежное поручение от 14.12.2017 № 337 на сумму 33 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевая статья 9900075050 «Мероприятия в области коммунального хозяйства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 25.04.2019 № 9 замечания не выявлены.

7. Согласно извещению № 0111300006218000067, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 0,5% или 1 278,33 руб. По результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 23.10.2018 № 70 на сумму 254 386,67 руб. по «ремонту ограждения кладбища в д. Вожжи Сюндюковского сельского поселения Тетюшского муниципального района

Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Сяндюковского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Мясников С.А.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 24.11.2018 № 1 на сумму 254 386,67 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 249 525,70 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 30.11.2018 № 373 на сумму 68 532,0 руб.;
- платежное поручение от 30.11.2018 № 374 на сумму 17 133,0 руб.;
- платежное поручение от 30.11.2018 № 375 на сумму 1 000,0 руб.;
- платежное поручение от 30.11.2018 № 376 на сумму 26 860,70 руб.;
- платежное поручение от 30.11.2018 № 377 на сумму 136 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078040 «Содержание мест захоронения», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В ходе проведения инструментальной проверки актов выполненных работ Территориальным отделением Департамента казначейства МФ РТ по Тетюшскому району произведено снятие на сумму 4 860,97 руб. Подписано соглашение о расторжении муниципального контракта от 12.12.2018 № 1 на сумму 4 860,97 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия от 05.06.2019 № 10 были выявлены следующие замечания:

- завышен объем копания ям вручную без крепления стоек и столбов грунта 2 группы с 1,224 м<sup>3</sup> и устройство фундаментов – столбов: бетонные в объеме 1,224 м<sup>3</sup>;
  - завышен объем монтажа ограждения из стальных профилированных листов 87,84 м<sup>2</sup>;
  - завышен объем установки начальной планки из оцинкованной стали с полимерным покрытием 172 м.п.;
  - завышен объем устройства штакетника металлического на 714 м.;
  - завышен объем устройства ворот из готовых полотен (при установленных столбах) решетчатых высотой до 1,2 м 5,91 м<sup>2</sup>;
  - завышен объем устройства ворот с калиткой в количестве 1 шт.
- Общая сумма завышения работ составила 137 190,64 руб.

Заказчиком подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Татарстан. Суд принял решение о принятии искового заявления к производству. Дело №А65-26883/2019 от 13.09.2019.

Арбитражный суд Республики Татарстан по делу №А65-26883/2019 назначил независимую экспертизу с представлением экспертного заключения в срок до 06.02.2020 в Арбитражный суд.

В ходе проведения повторного контрольного мероприятия от 14.11.2019 № 10-1 были выявлены следующие замечания:

- завышен объем копания ям вручную без крепления стоек и столбов грунта 2 группы с 1,224 м<sup>3</sup> и устройство фундаментов – столбов: бетонные в объеме 1,224 м<sup>3</sup>;
- завышен объем монтажа ограждения из стальных профилированных листов 20,92 м<sup>2</sup>;
- завышен объем установки начальной планки из оцинкованной стали с полимерным покрытием 172 м.п.;
- завышен объем устройства штакетника металлического на 141,6 м.;

- завышен объем устройства ворот из готовых полотен (при установленных столбах) решетчатых высотой до 1,2 м 5,91 м<sup>2</sup>;
  - завышен объем устройства ворот с калиткой в количестве 1 шт.;
- Общая сумма завышения работ составила 83 942,05 руб.

8. Согласно извещению № 0111300006218000047, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 5,58% или 56 000,0 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 11.09.2018 № 54 на сумму 948 000,0 руб. по «выполнению работ по капитальному ремонту сетей наружного водопровода в с. Сяндюково Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Сяндюковского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «Строительные технологии».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 08.10.2018 № 1 на сумму 948 000,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 948 000,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 31.10.2018 № 315 на сумму 20 000,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 316 на сумму 500,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 317 на сумму 2 000,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 318 на сумму 106 000,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 319 на сумму 18 300,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 320 на сумму 721 200,0 руб.;
- платежное поручение от 31.10.2018 № 311 на сумму 80 000,0 руб.;

Денежные средства были перечислены по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевая статья 9900075050 «Мероприятия в области коммунального хозяйства», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 05.06.2019 № 11 были выявлены следующие замечания:

- вместо 4 люков легких были установлены люки ПВХ в количестве 3 шт.;
- установленная колонка водозаборная находится в нерабочем состоянии;
- не установлен один бетонный колодец с крышкой;

Общая сумма завышения работ составила 48 576,28 руб.

9. Согласно извещению № 0111300006218000054, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 12.09.2018 № 55 на сумму 1 154 474,0 руб. по «выполнению работ по ремонту дорог в Большетарханском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Большетарханского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «Арсенал».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 31.10.2018 № 1 на сумму 1 154 474,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 1 154 474,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 18.10.2018 № 342 на сумму 560,37 руб.;
- платежное поручение от 18.10.2018 № 343 на сумму 1 600,0 руб.;
- платежное поручение от 18.10.2018 № 344 на сумму 228 734,65 руб.;

- платежное поручение от 18.10.2018 № 345 на сумму 2 240,37 руб.;
- платежное поручение от 18.10.2018 № 346 на сумму 6 400,0 руб.;
- платежное поручение от 18.10.2018 № 347 на сумму 914 938,61 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 09.07.2019 № 3 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- вместо щебня известнякового для строительных работ марки 600, фракции 40-70 мм, применялся щебень известняковый для строительных работ марки 600, фракции 70-120 мм в объеме 62,09 м<sup>3</sup>;
- завышен объем перевозки грузов на 16,78 т.;
- завышен объем устройства подстилающих слоев из щебня 10,28 м<sup>3</sup>.

Общая сумма завышения работ составила 11 728,96 руб.

Подрядчик завез и уложил щебня в объеме 21,6 м<sup>3</sup>.

Замечание устранено.

10. Согласно извещению № 0111300006218000027, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 0,5% или 3 691,43 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 27.08.2018 № 36 на сумму 734 594,57 руб. по «выполнению работ по ремонту ограждения и подъезда к кладбищу в с. Никольская Карланга Кляшевского сельского поселения Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Кляшевского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Пантелеевым В.А.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 12.09.2018 б/н на сумму 734 594,57 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 694 337,59 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 20.09.2018 № 224 на сумму 147 657,20 руб.;
- платежное поручение от 20.09.2018 № 225 на сумму 546 680,39 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078040 «Содержание мест захоронения», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В ходе проведения инструментальной проверки актов выполненных работ Территориальным отделением Департамента казначейства МФ РТ по Тетюшскому району произведено снятие на сумму 40 256,98 руб. Подписано соглашение о расторжении муниципального контракта от 05.10.2018 № 1 на сумму 40 256,98 руб.

В соответствии с поручением от 25.07.2019 № 3-1 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышена кладка кирпича столбов прямоугольных неармированных 1,469 м<sup>3</sup>;
- завышена укладка труб стальных прямоугольных размером 40x20 мм на 188,1 м;
- завышен монтаж стальных плинтусов из гнутого профиля (прожилины) на 15,8 м и монтаж штакетника на 51 шт.;

- завышен объем подъездной дороги из щебня на 19,16 м<sup>3</sup>;

В качестве устранения замечаний приняты излишне выполненные работы:

- разработка грунта 2 группы вручную в траншеях глубиной до 2 м на 9,12 м<sup>3</sup>;
- устройство основания под фундаменты песчаного на 1,384 м<sup>3</sup>;
- устройство ленточных фундаментов бетонных 13,21 м;
- кладка стен кирпичных наружных средней сложности на 1,069 м<sup>3</sup>;
- устройство бетонных ступеней на 3,0923 м<sup>3</sup>;
- трубы стальные от 40 мм до квадратных 100х100 мм в количестве 205 м;
- устройство дорожных покрытий из сборных прямоугольных железобетонных плит на 1,96 м<sup>3</sup>.

Общий объем излишне выполненных работ над выявленными недостатками составляет 15 549,56 руб.

Замечание устранено.

11. Согласно извещению № 0111300006218000053, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 2,37% или 27 250,0 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 18.09.2018 № 58 на сумму 1 122 750,0 руб. по «выполнению работ по приведению в нормативное состояние дорожно-уличной сети в Кляшевском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Кляшевского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «АРСЕНАЛ».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 31.10.2018 № 1 на сумму 1 122 750,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 1 122 750,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 28.11.2018 № 313 на сумму 202 750,0 руб.;
- платежное поручение от 28.11.2018 № 314 на сумму 920 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В соответствии с поручением от 25.07.2019 № 3-1 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышена планировка откосов и полотна насыпей механическим способом группы грунта I группы на 1 024,87 м<sup>2</sup>;
- завышена разработка продольных водоотводных каналов группы грунта I группы на 191,88 м<sup>3</sup>;
- завышена планировка вдоль водоотводных каналов механизированным способом группы грунта I группы на 1 255,25 м<sup>2</sup>;
- завышен объем песка при устройстве подстилающих и выравнивающих слоев из песка на 1,135 м<sup>3</sup>;
- замена части щебня марки 600 фракцией 40-70 мм на щебень марки 600 фракцией 70-120 мм на 24,85 м<sup>3</sup>.

Общая сумма завышения работ составила 25 536,26 руб.

В качестве устранения замечаний приняты излишне выполненные работы:

- разработан грунт с перемещением до 10м бульдозерами мощностью 96 кВт, группа грунта I группы в количестве 33,3 м<sup>3</sup>;
  - перевозка щебня автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т. работающими вне карьера на расстоянии до 110 км в количестве 19,768 т.;
  - дополнительно уложена асфальтовая крошка на площади 498 м<sup>2</sup>.
- Замечание устранено.

12. Согласно извещению № 0111300006218000032, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 15,81% или 83 800,0 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 27.08.2018 № 40 на сумму 446 200,0 руб. по «выполнению работ по ремонту дорог в Киртелинском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Киртелинского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «АРСЕНАЛ».

Также между Исполнительным комитетом Киртелинского сельского поселения и ООО «Арсенал» были заключены договоры на ремонт дорог от 05.11.2018 № 41 на сумму 91 100,0 руб., от 15.11.2018 № 42 на сумму 39 200,0 руб., от 27.11.2018 № 43 на сумму 44 620 руб.

Общая сумма выполнения работ составила 621 120,0 руб.

Представлены акты выполненных работ КС-2 от 10.09.2018 № 1 на сумму 88 032,0 руб., КС-2 от 16.11.2018 № 2 на сумму 358 168,0 руб., КС-2 от 15.11.2018 № 1 на сумму 91 100,0 руб., КС-2 от 20.11.2018 № 1 на сумму 39 200,0 руб., КС-2 от 03.12.2018 № 43 на сумму 44 620 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 621 120,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 10.09.2018 № 231 на сумму 32 000,0 руб.;
- платежное поручение от 10.09.2018 № 232 на сумму 56 032,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 313 на сумму 212 200,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 314 на сумму 74 000,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 315 на сумму 71 968,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 309 на сумму 21 500,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 310 на сумму 55 200,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 311 на сумму 13 800,0 руб.;
- платежное поручение от 19.11.2018 № 312 на сумму 600,0 руб.;
- платежное поручение от 26.11.2018 № 333 на сумму 39 200,0 руб.;
- платежное поручение от 05.12.2018 № 340 на сумму 4 304,0 руб.;
- платежное поручение от 05.12.2018 № 341 на сумму 40 316,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 19.09.2019 № 6 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышена разработка продольных водоотводных каналов, группа грунтов 1 в объеме 55,546 м<sup>3</sup>;

- завышена планировка вдоль водоотводных каналов механизированным способом, группа грунтов 1 в объеме 1 470,41 м<sup>2</sup>;
  - завышена перевозка грузов автомобилями, самосвалами грузоподъемностью 10 т в объеме 44,23 т.;
  - завышена перевозка щебня автомобилями, самосвалами грузоподъемностью 10 т в объеме 38,573 т.;
  - завышено устройство подстилающих и выравнивающих слоев из песка в объеме 79,4868 м<sup>3</sup>;
  - завышено устройство покрытий толщиной 15 см. из щебня в объеме 8,4 м<sup>2</sup>;
- Общая сумма завышения работ составила 98 550,09 руб.

13. Согласно извещению № 0111300006218000020, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 0,5% или 750,0 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 05.07.2018 № 31 на сумму 149 250,0 руб. по «выполнению работ по текущему ремонту ограждения кладбища с установкой ворот и калитки в с. Малое Бисярино Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Большешемякинского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Романовым В.А.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 16.07.2018 № 1 на сумму 146 805,99 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 146 805,99 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 25.06.2018 № 184 на сумму 6 600,0 руб.;
- платежное поручение от 25.06.2018 № 185 на сумму 106 320,0 руб.;
- платежное поручение от 25.06.2018 № 186 на сумму 22 650,0 руб.;
- платежное поручение от 25.06.2018 № 187 на сумму 13 680,0 руб.;

Произведен возврат подрядчиком ИП Романовым В.А. части излишне перечисленных денежных средств по платежному поручению от 09.08.2018 № 29871 на сумму 2 444,01 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078040 «Содержание мест захоронения», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Подписано соглашение о расторжении муниципального контракта от 28.08.2018 № 1 на сумму 2 444,01 руб.

В соответствии с поручением от 16.09.2019 № 5 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышен объем копания ям вручную без креплений для стоек и столбов на 0,3539 м<sup>3</sup>;
  - завышено устройство фундаментов-столбов бетонных в объеме 0,5709 м<sup>3</sup>;
  - завышен объем труб стальных прямоугольных размером 60x40 мм на 43,88 м;
  - завышена облицовка ворот стальным профилированным листом на 13,65 м<sup>2</sup>;
  - завышен объем установки штакетника металлического на 25,4 м.
- Общая сумма завышения работ составила 9 023,43 руб.

Согласно извещению № 0111300006218000070, проведен аукцион в электронной форме уполномоченным органом – Исполнительным комитетом Тетюшского муниципального района. В ходе проведения торгов экономия бюджетных средств составила 11,5% или 18 975,0 руб. По результатам проведения аукциона заключен муниципальный контракт от 22.10.2018 № 67 на сумму 146 025,0 руб. по «выполнению работ по ремонту ограждения кладбища в Большешемякинском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Большешемякинского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Романовым В.А.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 30.11.2018 № 1 на сумму 66 383,52 руб., КС-2 от 30.11.2018 № 1 на сумму 79 641,48 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 146 025,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 12.12.2018 № 383 на сумму 29 205,0 руб.;
- платежное поручение от 12.12.2018 № 384 на сумму 116 820,0 руб.;

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078040 «Содержание мест захоронения», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 16.09.2019 № 5 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышен объем копания ям вручную без креплений для стоек и столбов на 0,6948 м<sup>3</sup>;
- завышено устройство фундаментов-столбов бетонных в объеме 0,936 м<sup>3</sup>;
- вместо труб стальных прямоугольных размером 60x40 мм 39 м с толщиной стенки 3 мм, были установлены трубы стальные прямоугольные размером 60x40 мм с толщиной стенки 2 мм 29,34 м;
- завышен объем установки штакетника металлического на 13,2 м.

Общая сумма завышения работ составила 10 425,03 руб.

Общий объем выявленных замечаний по двум контрактам составил 19 448,46 руб.

В качестве устранения замечаний подрядчик произвел перезаливку столбов ограждения, а также дополнительно установил забор в количестве 16 м. п.

Замечание устранено.

14. Заключен договор от 22.07.2019 № У04-01/19 на сумму 260 000,0 руб. по «выполнению работ по ремонту ограждения кладбища в Большешемякинском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Большешемякинского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Романовым В.А.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 26.07.2019 № 2 на сумму 260 000,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 260 000,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 05.08.2019 № 51 на сумму 52 000,0 руб.;
- платежное поручение от 05.08.2019 № 52 на сумму 208 000,0 руб.;

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078040 «Содержание мест захоронения», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В ходе проведения контрольного мероприятия от 17.09.2019 № 12 были выявлены следующие замечания:

- завышен объем копания ям вручную без креплений для стоек и столбов на 0,1076 м<sup>3</sup>;
  - завышена облицовка ворот стальным профилированным листом на 7,81 м<sup>2</sup>;
  - завышено устройство начальной планки из оцинкованной стали с полимерным покрытием на 6,1 м;
  - завышено устройство профиля шляпного 0,9 мм профильная планка на 14,2 м;
- Общая сумма завышения работ составила 3 882,88 руб.

15. Заключен договор от 26.11.2018 б/н на сумму 83 742,24 руб. по «подготовке основания для детских площадок в н.п. Малое Шемякино и н.п. Большое Шемякино в Большешемякинском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Большешемякинского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «ЭнергияБуа».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 28.11.2018 № 1 на сумму 83 742,24 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 83 742,24 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 28.11.2018 № 95 на сумму 83 742,24 руб.;

Денежные средства были перечислены по разделу 0503 «Благоустройство», целевая статья 9900078050 «Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 16.09.2019 № 5 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого было установлено, что работы не выполнены.

Общая сумма завышения работ составила 83 742,24 руб.

16. Заключен договор от 08.07.2019 № 1 на сумму 262 500,0 руб. по «выполнению работ по ремонту внутрипоселковых дорог в с. Монастырское Монастырском сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Монастырского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ООО «ДСК «Арсенал».

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 15.07.2019 № 1 на сумму 262 500,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 262 500,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 19.07.2019 № 41 на сумму 52 500,0 руб.;
- платежное поручение от 19.07.2019 № 42 на сумму 210 000,0 руб.

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 12.11.2019 № 7 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого были выявлены следующие замечания:

- завышена разработка грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы экскаваторами в количестве 17,12 м<sup>3</sup>;
  - завышена перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т в объеме 22,887 т.;
  - завышена перевозка грузов автомобилями, самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстоянии до 43 км. в объеме 25,147 т.;
  - завышено устройство подстилающих и выравнивающих слоев из песка в объеме 16,7648 м<sup>3</sup>;
  - на каждый 1 см изменения толщины слоя добавляется или исключается к нормам 54,76 м<sup>2</sup>;
- Общая сумма завышения работ составила 26 930,40 руб.

17. Заключен договор от 11.07.2019 № 1 на сумму 60 000,0 руб. по «выполнению работ по ремонту пешеходного перехода в с. Монастырск Монастырского сельском поселении Тетюшского муниципального района Республики Татарстан», между Исполнительным комитетом Монастырского сельского поселения Тетюшского муниципального района и ИП Калашниковым А.М.

Представлен акт выполненных работ КС-2 от 15.07.2019 № 1 на сумму 60 000,0 руб. Заказчик перечислил денежные средства в объеме 60 000,0 руб. по платежным поручениям:

- платежное поручение от 16.07.2019 № 37 на сумму 12 000,0 руб.;
- платежное поручение от 16.07.2019 № 38 на сумму 48 000,0 руб.;

Денежные средства были перечислены по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевая статья 9900078020 «Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с поручением от 12.11.2019 № 7 проведено контрольное мероприятие, в ходе которого замечания не выявлены.

Фактический объем выполненных работ составил 65 237,0 руб.

### **Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан, прокуратурой Республики Татарстан, комиссий по противодействию коррупции при Президенте Республики Татарстан**

В течение отчетного периода осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности со Счетной палатой Республики Татарстан, контрольно – счетными органами муниципальных районов Республики Татарстан.

В рамках заключенного соглашения «О проведении совместного контрольного мероприятия» между Счетной палатой Республики Татарстан и Контрольно – счетной палатой Тетюшского муниципального района проведены контрольные мероприятия:

1. «Проверка отдельных вопросов использования средств, выделенных на дорожные работы в 2014 - 2018 годах»;
2. «Об использовании средств, выделенных в 2016 - 2019 годах из бюджета Республики Татарстан на организацию отдыха детей и молодежи Тетюшского муниципального района Республики Татарстан»;
3. «Об использовании средств выделенных в рамках реализации программы «Информационный Татарстан»

Счетной палатой Республики Татарстан в течение года проводились семинары - совещания на актуальные темы внешнего финансового контроля, на которых рассматривались вопросы эффективности деятельности контрольно - счетных органов, об основных планируемых инновациях Бюджетного кодекса Российской Федерации в части правоотношений, возникающих при составлении и исполнении бюджетов, о практике контрольной деятельности в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, исполнение предоставленных законодательством полномочий по аудиту в сфере закупок, реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в области бюджетного законодательства.

В течение отчетного года в рамках работы Совета контрольно - счетных органов Республики Татарстан оказывается организационная, правовая, методическая, информационная поддержка.

Во исполнение поручения Счетной палаты Республики Татарстан от 30.06.2017 № МИ-724, Контрольно - счетная палата Тетюшского муниципального района ежеквартально представляла информацию в рамках мониторинга эффективности использования высокотехнологического медицинского оборудования в учреждении здравоохранения.

Контрольно - счетная палата Тетюшского муниципального района является членом Союза контрольно - счетных органов Российской Федерации с 2008 года. Основные показатели деятельности Контрольно - счетной палаты направляются в Союз муниципальных контрольно - счетных органов России.

В соответствии с требованием Прокурора Тетюшского муниципального района, проведена проверка в сфере закупок при организации питания детей в городских образовательных организациях Тетюшского муниципального района.

Совместно с комиссией по противодействию коррупции при Президенте Республики Татарстан принимал участие в проведении контрольных мероприятий по капитальному ремонту объектов в Тетюшском муниципальном районе.

Контрольно - счетной палатой также проведено 6 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручению Главы Тетюшского муниципального района – мероприятия (подготовлены аналитические справки по Бессоновскому и Б.Тарханскому сельским поселениям, подготовлены материалы о неиспользуемом имуществе (зданий и сооружений), использования средств, выделенных на покраску ограждения (забора) в оздоровительном лагере «Чайка», проверка в сфере закупок, проведен анализ использования ГСМ Главами сельских поселений Тетюшского муниципального района).

Информация о деятельности, итоговые документы по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно - счетной палаты размещались на официальном сайте - портал Тетюшского муниципального района.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Тетюшского муниципального района

В.И. Садыков