

АКТ ПРОВЕРКИ

"18" августа 2017г.

г.Набережные Челны

На основании Приказа руководителя Территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан города Набережные Челны Набиуллиной Элии Раисовны от 04.08.2017 г. №21-62/9-28 «Д» специалистами – экспертами межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ г. Набережные Челны Сахаповым И.Г., Гориным Е.Н. и Ахтаревым А.Р. проведена плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании межбюджетных трансфертов предоставленных бюджетам муниципальных образований Тукаевского муниципального района Республики Татарстан на решение вопросов местного значения, осуществляемые с привлечением средств самообложения граждан за период 2015 – 2016 года и 1 полугодие 2017 года.

Дата начала проверки: 07.08.2017 года
Дата окончания проверки: 18.08.2017 года

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде по вопросу введения самообложения граждан, в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 12.06.2002г. №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» в муниципальных образованиях Тукаевского муниципального района проведены местные референдумы:

- референдум самообложения в 2015 году проведен 22.03.2015 года в 22 муниципальных образованиях;
- референдум самообложения в 2016 году проведен 27.03.2016 года в 23 муниципальных образованиях;
- референдум самообложения в 2017 году проведен 20.11.2016 года в 23 муниципальных образованиях.

По результатам референдумов, проведенных в 2015 - 2016 годах в сельских поселениях Тукаевского муниципального района, самообложение граждан на 2015, 2016, 2017 года определено в размере от 100 до 300 рублей.

Общая сумма самообложения, собранная с населения сельских поселений Тукаевского муниципального района в 2015 году составила 1361,3 тыс. рублей, в 2016 году – 2500,29 тыс. рублей и в 2017 году – 2868,5 тыс. рублей.

Исходя из собранной суммы самообложения и из расчета суммы иных межбюджетных трансфертов, выделяемых на основании Порядка, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан «Об утверждении порядка предоставления из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Татарстан на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан» от 22.11.2013 года №909, сельскими поселениями были представлены заявки с указанием направлений расходов в финансово-бюджетную палату района, далее в Министерство финансов Республики Татарстан.

На основании заявок в соответствии с распоряжениями Кабинета Министров Республики Татарстан от 27.08.2014 года №1683, от 17.08.2015 года №1828-р, от 13.08.2016 года №1728-р, от 30.05.2017 года №1123-Р на казначейские счета поселений Тукаевского муниципального района поступили средства межбюджетных трансфертов:

- в 2015 году на сумму 8833,4 тыс. рублей, из них на средства граждан собранные в 2015 году в сумме 5200,2 тыс. рублей, остаток средств предыдущего года, потребность в котором подтверждена в сумме 3633,2 тыс. рублей.

- в 2016 году поступили средства межбюджетных трансфертов на сумму 9977,17 тыс. рублей из них на средства граждан собранные в 2016 году в сумме 9340,56 тыс. рублей,

остаток средств предыдущего года, потребность в котором подтверждена в сумме 391,61 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на дополнительно собранные средства самообложения граждан в конце 2015 года в сумме 245,0 тыс. рублей.

- в 2017 году поступили средства межбюджетных трансфертов на сумму 779,2 тыс. рублей из них на средства граждан собранные в 2017 году в сумме 538,4 тыс. рублей, остаток средств предыдущего года, потребность в котором подтверждена в сумме 240,8 тыс. рублей.

Проверкой были охвачены 22 сельских поселений Тукаевского муниципального района, в том числе: Азмышкинское, Бетькинское, Биклянское, Бурдинское, Биюрганское, Иштерьяковское, Калмашское, Калминское, Князевское, Комсомольское, Круглопольское, Кузкеевское, Мелекесское, Мусабай-Заводское, Новотроицкое, Семекеевское, Староабдуловское, Стародрюшское, Тлянче-Тамакское, Шильнебашское, Малошильнинское Яна-Булякское сельские поселения с выборочным выездом для визуального осмотра проделанной работы. Проверкой не охвачено Нижнесууксинское сельское поселение в связи с изъятием документов за проверяемый период Следственным комитетом по акту выемки.

Были произведены следующие виды работ: ремонт уличного освещения, ремонт внутрипоселковых дорог, благоустройство территории кладбищ, благоустройство территории поселений, строительство детских площадок, благоустройство родников и т.д.

В сельских поселениях были представлены и проверены документы, подтверждающие выполнение работ, а именно сметы, договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные документы, накладные на приобретение.

В ходе проверки нецелое использование вышеуказанных средств не установлено.

В ходе проверки использования средств самообложения установлены следующие виды нарушений:

1. Несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 6252,14 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 2932,1 тыс. рублей (38 фактов), в 2016 году на сумму 2810,54 тыс. рублей (26 фактов), в 1 полугодии 2017 года на сумму 509,5 тыс. рублей (6 фактов)) из них:

- по Бетькинскому сельскому поселению на общую сумму 1018,75 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 520,25 тыс. рублей (6 фактов), в 2016 году на сумму 498,50 тыс. рублей (5 фактов));

- акты выполненных работ ООО СК "Мой дом" №1 от 01.04.2015 года, №1 от 02.04.2015 года, №1 от 03.04.2015 года, №1 от 06.04.2015 года, №1 от 07.04.2015 года, №1 от 08.04.2015 года по устройству детской развлекательной площадки на общую сумму 520,25 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 27.04.2015 года;

- акты выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №1 от 15.08.2016 года, №2 от 05.09.2016 года, №3 от 22.09.2016 года, №4 от 12.10.2016 года, №5 от 24.10.2016 года по ремонту напорной системы канализации в обход кладбища с. Бетьки на общую сумму 498,50 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 30.11.2016 года;

- по Биклянскому сельскому поселению в 2015 году на сумму 382,5 тыс. рублей (6 фактов);

- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №70 от 10.07.2015 года по ремонту дорог по улице Московская села Биклянь на сумму 98,2 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №71 от 04.05.2015 года по ремонту дорог по улице Байрак села Биклянь на сумму 75,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №72 от 03.08.2015 года по ремонту дорог по улице Ахметшина села Биклянь на сумму 84,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №73 от 20.05.2015 года по ремонту дорог по улице Яна Авыл села Биклянь на сумму 82,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №74 от 02.09.2015 года по ремонту дорог по улице Яна Авыл села Биклянь на сумму 22,9 тыс. рублей отражен в журнале операций

- расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;
- акт выполненных работ ООО "СтройСфера" №75 от 09.06.2015 года по ремонту дорог по улице Ахметшина села Биклянь на сумму 18,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;
 - по Бурдинскому сельскому поселению на общую сумму 294,2 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 104,3 тыс. рублей (2 факта), в 2016 году на сумму 189,9 тыс. рублей (2 факта));
 - акт выполненных работ ООО "МАГ" №54 от 05.05.2015 года по ремонту дорог по улице Тракторная в н.п. Бурды на сумму 4,5 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 01 октября 2015 года;
 - акт выполненных работ ООО "МАГ" №8 от 22.05.2015 года по ремонту дорог к кладбищу в н.п. Бурды на сумму 99,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 30 ноября 2015 года;
 - акт выполненных работ ООО "Земельное Бюро" №294 от 29.07.2016 года по оформлению технических планов на объекты водонапорной сети в н.п.Бурды на сумму 98,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 31 октября 2016 года;
 - акт выполненных работ ООО "Земельное Бюро" №295 от 19.07.2016 года по оформлению технических планов под сети водопровода в н.п. Бурдыбаш и в н.п. Евлево на сумму 91,1 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 21 сентября 2016 года;
 - по Иштеряковскому сельскому поселению на общую сумму 281,0 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 122,75 тыс. рублей (2 факта), в 2016 году на сумму 158,25 тыс. рублей (3 факта));
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №622 от 22.09.2015 года по вывозу деревьев с кладбища села Иштеряково на сумму 22,76 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 09 октября 2015 года;
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №621 от 21.09.2015 года по рубке деревьев на кладбище в н.п. Иштеряково на сумму 99,99 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 05 октября 2015 года;
 - акт выполненных работ ООО "ПСК СпецТехСтрой" №1 от 26.09.2016 года по ямочному ремонту дороги по улице Центральная в деревне Авлаш на сумму 29,50 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 21 октября 2016 года;
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №2 от 16.09.2016 года по рубке деревьев на кладбище в н.п. Иштеряково на сумму 28,931 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 21 ноября 2016 года;
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №1 от 26.10.2016 года по рубке деревьев на кладбище в н.п. Иштеряково на сумму 99,819 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 21 ноября 2016 года;
 - по Круглопольскому сельскому поселению на общую сумму 828,9 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 190,6 тыс. рублей (2 факта), в 2016 году на сумму 128,8 тыс. рублей (2 факта), в 2017 году на сумму 509,5 тыс. рублей (6 фактов));
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №616 от 21.10.2015 года по благоустройству детской площадки в н.п. Круглое Поле на сумму 91,4 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 01 ноября 2015 года;
 - акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №617 от 15.10.2015 года по расчистке территории от деревьев и кустарников в н.п. Круглое Поле на сумму 99,2 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 31 ноября 2015 года;
 - товарная накладная ООО "Транссервис-ЛТД" №174 от 22.08.2016 года поставку щебня на сумму 99,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 20 сентября 2016 года;
 - товарная накладная ИП Гирфанова М.Р. №129 от 23.11.2016 года на поставку указателей на сумму 29,8 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 06 декабря 2016 года;

- товарная накладная ООО "Тукаевский водоканал" №248 от 02.06.2017 года на поставку решеток ограждения металлической на сумму 99,528 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
- товарная накладная ООО "Тукаевский водоканал" №249 от 11.06.2017 года на поставку труб на сумму 11,921 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
- акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №246 от 03.05.2017 года на установку новых металлических оград кладбища н.п. Круглое Поле на сумму 99,916 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
- акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №247 от 25.04.2017 года на демонтаж металлических оград кладбища н.п. Круглое Поле на сумму 99,357 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
- акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №250 от 19.05.2017 года на установку старых металлических оград кладбища н.п. Круглое Поле на сумму 99,563 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
- акт выполненных работ ООО "Тукаевский водоканал" №251 от 17.04.2017 года на расширение ограждения кладбища н.п. Круглое Поле на сумму 99,215 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 23 июня 2017 года;
 - по Мусабай-Заводскому сельскому поселению на общую сумму 457,1 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 239,75 тыс. рублей (3 факта), в 2016 году на сумму 217,35 тыс. рублей (3 факта));
- акт выполненных работ ООО "Набережно-Челнинский "Мелиоводстрой" №34 от 21.09.2015 года на ремонт дороги по улице Кирова в с.Мусабай-Завод на сумму 98,999 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 01 октября 2015 года;
- акт выполненных работ ООО "Набережно-Челнинский "Мелиоводстрой" №6 от 30.09.2015 года на ремонт дороги по улице Муса Джалиля в с.Мусабай-Завод на сумму 70,751 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 15 декабря 2015 года;
- акт выполненных работ ООО "Тукайблагоустройство" №1 от 08.12.2015 года на ремонт ограждения моста по улице Центральная в н.п. Таш-Кичу на сумму 70,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 31 декабря 2015 года;
- акт выполненных работ ООО "Земельное Бюро" №165 от 01.06.2016 года на подготовку технических планов на объекты водонапорных сетей (сеть водопроводов) в н.п. Мусабай-Завод, н.п. Кзыл-Байрак, н.п. Таш-Кичу на сумму 84,135 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 30 сентября 2016 года;
- акт выполненных работ ООО "Земельное Бюро" №239 от 06.07.2016 года на подготовку технических планов на объекты водонапорных сетей (артезианская скважина, водонапорная башня) в н.п. Мусабай-Завод, н.п. Кзыл-Байрак, н.п. Таш-Кичу на сумму 34,211 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 30 сентября 2016 года;
- акт выполненных работ ООО "МАГ" №21 от 15.08.2016 года на ремонт дороги от улицы Центральная до кладбища в селе Таш-Кичу сумму 99,0 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 01 сентября 2016 года;
 - по Яна-Булякскому сельскому поселению на общую сумму 380,0 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 163,0 тыс. рублей (2 факта), в 2016 году на сумму 217,0 тыс. рублей (2 факта));
- товарная накладная ООО "База Строительных Материалов" №002921 от 30.05.2015 года на поставку строительных материалов на сумму 133,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 31 июля 2015 года;
- товарная накладная ООО "Опт Строй" №90 от 22.05.2015 года на поставку строительных материалов на сумму 30,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с

поставщиками и подрядчиками 01 июня 2015 года;

- акты выполненных работ ООО "Тукайблагоустройство" №1 от 30.09.2016 год, №1 от 26.10.2016 года на изготовление и установку металлического ограждения на общую сумму 137,0 тыс. рублей отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 30 ноября 2016 года. Металлические ограждения на учет поставлены;

- универсальный передаточный документ ООО "Опт Строй" №428 от 08.09.2016 года на поставку строительных материалов на сумму 80,0 тыс. рублей отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 01 октября 2016 года;

- по Князевскому сельскому поселению на общую сумму 125,9 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 29,7 тыс. рублей (1 факт), в 2016 году на сумму 96,2 тыс. рублей (1 факт));

- акт выполненных работ ООО "Коммунальные сети - Татарстан" №1 от 09.10.2015 года по устройству тротуара по улице Школьная н.п.Совхоза Татарстан на сумму 29,7 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 21.12.2015 года;

- акт выполненных работ ООО "Тукайблагоустройство" №1 от 15.09.2016 года по устройству тротуара по улице С.Попова в н.п.Совхоза Татарстан на сумму 96,2 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учёту 29.11.2016 года.

- по Комсомольскому сельскому поселению на общую сумму 773,5 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 226,2 тыс. рублей (3 факта), в 2016 году на сумму 547,3 тыс. рублей (1 факт));

- акт выполненных работ ООО ПКФ "АВТОИЛЬ" №29 от 15.10.2015 года по ямочному ремонту дороги по улице Набережная в н.п. Комсомолец на сумму 89,6 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.12.2015 года.

- акт выполненных работ ООО ПКФ "АВТОИЛЬ" №30 от 31.10.2015 года по ямочному ремонту дорог по улицам Школьная и Мира в н.п. Комсомолец на сумму 89,6 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.12.2015 года.

- акт выполненных работ ООО ПКФ "АВТОИЛЬ" №31 от 16.11.2015 года по ямочному ремонту дороги по улице Солнечная в н.п. Комсомолец на сумму 47,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.12.2015 года.

- акт выполненных работ ООО ПКФ "АВТОИЛЬ" №б/н от 26.10.2016 года по ремонту дороги по улице Дружная в н.п. Комсомолец на сумму 547,3 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 30.11.2016 года.

- по Семеевскому сельскому поселению в 2015 году на сумму 198,9 тыс. рублей (3 факта);

- товарная накладная ООО "Сфера-трейдинг" №1690 от 09.11.2015 года на поставку ОПГС (обогащенная песчано-гравийная смесь) на сумму 93,8 тыс. рублей принята к бухгалтерскому учету 18.12.2015 года;

- акт выполненных работ ПК "Шильна" №1 от 07.04.2015 года по ремонту дороги по улице Центральная в н.п.Семеево на сумму 70,7 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 02.05.2015 года;

- акт выполненных работ ПК "Шильна" №2 от 14.04.2015 года по ремонту дороги в н.п.Саитово на сумму 34,4 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 29.05.2015 года.

- по Староабдуловскому сельскому поселению на общую сумму 290,4 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 154,5 тыс. рублей (4 факта), в 2016 году на сумму 135,9 тыс. рублей (3 факта));

- акт выполненных работ ООО "Коммунальные сети - Татарстан" №1 от 22.10.2015 года по ремонту уличного освещения по улице Центральная в н.п.Старое Абдулово на сумму 27,5 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 13.11.2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СХП имени Сайдашева" №1 от 20.10.2015 года по ремонту дороги в н.п.Мрясово на сумму 37,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 30.12.2015 года;

- акт выполненных работ ООО "Тукайблагоустройство" №1 от 22.10.2015 года по устройству металлического ограждения родника в н.п.Старое Абдулово на сумму 40,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 12.12.2015 года;

- акт выполненных работ ООО "СХП им.Сайдашева" №б/н от 17.03.2015 года по зимней

очистке дорог в Староабдуловском сельском поселении на сумму 50,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 30.04.2015 года.

- акт ООО "Земельное бюро" №355 от 05.09.2015 года на межевание водоотводных сетей в н.п.Мрясово на сумму 22,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 27.10.2016 года;

- акт ООО "Земельное бюро" №354 от 05.09.2015 года на межевание пруда в н.п.Левашова на сумму 15,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 27.10.2016 года;

- акт выполненных работ ООО "МАГ" №3 от 18.05.2017 года по ремонту дороги в н.п.Старое Абдулово на сумму 98,9 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.06.2017 года.

- по Тлянче-Тамакскому сельскому поселению в 2015 году на сумму 160,7 тыс. рублей (3 факта);

- товарная накладная ООО "Углицких" №94 от 04.02.2015 года на поставку детской площадки на сумму 90,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.09.2015 года;

- товарная накладная ООО "Углицких" №538 от 14.07.2015 года на поставку детской площадки на сумму 59,3 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.09.2015 года;

- товарная накладная ООО "Углицких" №727 от 14.09.2015 года на поставку рукохода в количестве 1 штуки, лавки и урны на общую сумму 11,4 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 31.12.2015 года;

- акт выполненных работ ООО "МАГ" № 24 от 09.09.2016 года по ремонту дороги по улице Татарстан в с.Тлянче Тамак на сумму 87,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.10.2016 года;

- акт выполненных работ ООО "Коммунальные сети - Татарстан" №1 от 19.09.2016 года по ремонту и реконструкции системы уличного освещения на сумму 99,7 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 31.10.2016 года;

- универсальный передаточный документ ООО "ЧелныСтройИзделие" № 133 от 18.10.2016 года на поставку строительных материалов для ремонта системы водоотведения на общую сумму 35,7 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 30.11.2016 года;

- товарная накладная ООО "Тола" №6569 от 18.10.2016 года на поставку труб для ремонта системы водоотведения на общую сумму 63,3 тыс. рублей принята к бухгалтерскому учету 30.11.2016 года;

- товарная накладная ООО "Углицких" №275 от 21.07.2016 года на поставку детской площадки на сумму 80,0 тыс. рублей принята к бухгалтерскому учету 30.10.2016 года;

- акт выполненных работ ООО "Сармановская ПМК Мелиорация" №14 от 13.09.2016 года по ремонту пешеходного моста в н.п. Таулык на сумму 37,5 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 01.10.2016 года.

- по Шильнебашскому сельскому поселению в 2015 году акт выполненных работ ИП Пучинин Сергей Анатольевич №6 от 01.11.2015 года по отсыпке дорог щебнем по пер. Солнечный в н.п. Шильнебаш на сумму 60,0 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету 18.12.2015 года (1 факт);

- по Азьмушкинскому сельскому поселению в 2016 году на сумму 197,88 тыс. рублей (2 факта);

- товарная накладная № 032/16212 от 09.11.2016г. в сумме – 22,66 тыс. рублей, и № 032/19647 от 28.12.2016г. в сумме – 69,64 тыс. рублей. на поставку электротоваров отражена одной накладной от 05.12.2016г. на сумму 99,50 тыс.рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года;

- акт № 1 от 08.09.2016г. на сумму – 98,38 тыс. рублей с ООО "ПКБ "Барс" на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводных сетей, отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года;

- по Калмашскому сельскому поселению в 2015 году накладная № 383 от 29.04.2015г. с ООО "Углицких" на поставку детской площадки на сумму – 95,0 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года (1 факт);

- по Калмиинскому сельскому поселению в 2016 году на сумму 423,46 тыс. рублей (6 фактов);

- акт о приемке выполненных работ № 4 от 02.08.2016г. с ИП Загиров Р.Р. на ремонт дороги по ул.Центральная на кладбище н.п.Кырныш в сумме 47,8 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года;

- акт о приемке выполненных работ № 3 от 01.08.2016г. с ИП Загиров Р.Р. на перевозку грунта для детской площадки с.Калмия в сумме 69,86 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года;
- акт о приемке выполненных работ № 3 от 01.08.2016г. с ИП Загиров Р.Р. на обустройство территории детской площадки с.Калмия в сумме 56,13 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года;
- акт о приемке выполненных работ № 2 от 01.07.2016г. с ИП Загиров Р.Р. на ремонт дороги по ул.Центральная в н.п.Кырныш в сумме 67,20 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года;
- акт № б/н от 17.02.2016г. с ООО «Земельное бюро» на образование земельного участка под объектами водоснабжения в сумме 83,47 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года;
- товарная накладная № 96 от 11.03.2016г. с ООО «Углицких» на поставку детской площадки в сумме 99,0 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2016 года.

- по Кузкеевскому сельскому поселению в 2015 году на сумму 283,95 тыс. рублей (4 факта);

- накладная № 159 от 18.09.2015г. с ИП Гирфанова М.Р. на поставка двухсторонней стелы из композитной панели, посвящ памяти погибших ВОВ на сумму – 57,0 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;
- накладная № 47 от 14.09.2015г. с ООО "МАГ" на ремонт дороги по ул. Братская в Верхней Байлар на сумму – 99,96 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;
- накладная № 48 от 28.09.2015г. с ООО "МАГ" на ремонт дороги по ул. Братская в Верхней Байлар на сумму – 98,99 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;
- накладная № 37 от 10.08.2015г. с ООО "МАГ" на ремонт ограждения кладбища в с.Кузкеево на сумму – 28,0 тыс. рублей отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2015 года;

Несвоевременное отражение хозяйственных операций нарушает пункт 11 Инструкции №157н (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению") согласно которому, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

2. Нарушение подрядчиком (исполнителем) условий договоров по срокам поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- по Бурдинскому сельскому поселению в 2015 году на общую сумму 1,5 тыс. рублей (2 факта):

- пунктом 3.1 договора №135 от 22.09.2014 г. с ООО ТК «Тола» на поставку труб определен срок поставки товара в течение 3 дней с момента его оплаты. Оплата произведена по п/п №79 от 20.03.2015 года на сумму 98323 рублей 80 копеек. Фактически товар получен по товарной накладной №1560 от 23.04.2015 г., срок поставки товара нарушен на 28 календарных дней. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на сумму 779 рублей 11 копеек (8,5 процентов ставка рефинансирования / 300 = 0,0283% * (28 дней * 98323 рублей 80 копеек стоимость товара) не выставлено;

- пунктом 3.1 договора №136 от 24.09.2014 г. с ООО ТК «Тола» на поставку изделий промышленного производства (трубы, сетка, проволока) определен срок поставки товара в течение 3 дней с момента его оплаты. Оплата произведена по п/п №80 от 20.03.2015 года и №81 от 20.03.2015 года на общую сумму 93426 рублей 20 копеек. Фактически товар получен по товарной накладной №1561 от 23.04.2015 г., срок поставки товара нарушен на 28

календарных дней. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на сумму 740 рублей 30 копеек ($8,5$ процентов ставка рефинансирования / $300 = 0,0283\% * (28 \text{ дней} * 93426 \text{ рублей} 20 \text{ копеек}$ стоимость товара) не выставлено;

- по Яна-Булякскому сельскому поселению в 2016 году на общую сумму 0,8 тыс. рублей (2 факта):

- пунктом 4.1 договора №264 от 03.10.2016 г. с ИП Бадертдинов И.Р. на поставку труб определен срок поставки товара в течение 20 дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Оплата произведена по п/п №365 от 24.11.2016 года на сумму 18,4 тыс. рублей и №366 от 24.11.2016 года 73,6 тыс. рублей. Фактически товар получен по товарной накладной №000701 от 30.12.2016 г., срок поставки товара нарушен на 15 календарных дней. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на сумму 460 рублей 92 копеек (10 процентов ставка рефинансирования / $300 = 0,0334\% * (15 \text{ дней} * 92000,0 \text{ рублей}$ стоимость товара) не выставлено;

- пунктом 4.1 договора №255 от 21.10.2016 г. с ИП Бадертдинов И.Р. на поставку труб определен срок поставки товара в течение 20 дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Оплата произведена по п/п №367 от 24.11.2016 года на сумму 15,4 тыс. рублей и №368 от 24.11.2016 года 61,6 тыс. рублей. Фактически товар получен по товарной накладной №000700 от 30.12.2016 г., срок поставки товара нарушен на 15 календарных дней. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на сумму 385 рублей 77 копеек (10 процентов ставка рефинансирования / $300 = 0,0334\% * (15 \text{ дней} * 77000,0 \text{ рублей}$ стоимость товара) не выставлено;

- по Азьмушкинскому сельскому поселению в 2016 году от 2-х до 50 календарных дней на общую сумму 2,2 тыс. рублей (3 факта):

- пунктом 4.1 договора №51 от 02.09.2016г. с ООО «Электропромсбыт» на поставку электротоваров определен срок поставки в течение 7 календарных дней с момента оплаты счета на получаемую продукцию.

Оплата произведена по п/п №368 от 31.10.2016 года на сумму 19,9 тыс. рублей. Фактически товар получен по товарной накладной №032/16212 от 09.11.2016г. срок поставки товара нарушен на 2 календарных дня, согласно действующей ставки рефинансирования Центрального Банка РФ об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени (10 процентов ставка рефинансирования / $300 = 0,0334\% * (2 \text{ дня} * 19,9 \text{ тыс. рублей}$ стоимость товара) пеня на сумму 132 рублей 93 копейки. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки не выставлено;

Оплата произведена по п/п №369 от 31.10.2016 года на сумму 79,6 тыс. рублей. Фактически товар получен по товарной накладной №032/19647 от 28.12.2016г. срок поставки товара нарушен на 50 календарных дней, согласно действующей ставки рефинансирования Центрального Банка РФ об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени (10 процентов ставка рефинансирования / $300 = 0,0334\% * (50 \text{ дней} * 79,6 \text{ тыс. рублей}$ стоимость товара) пеня на сумму 1 329 рублей 3 копейки. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки не выставлено;

- пунктом 9.3 договора №168 от 27.10.2016г. с ООО "Тола" указано что настоящий договор действует с момента его подписания и до 30.11.2016г. Оплата произведена по п/п №433 от 19.12.2016 года на сумму 15,7 тыс. рублей и №434 от 19.12.2016 года на сумму 62,9 тыс. рублей. Фактически товар получен по товарной накладной №8135 от 27.12.2016г. срок поставки товара нарушен на 27 календарных дня, согласно действующей ставки рефинансирования Центрального Банка РФ об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки в размере $1/300$ действующей на дату уплаты пени (10 процентов ставка

рефинансирования / 300 = 0,0334% * (27 дня * 78,6 тыс. рублей стоимость товара) пеня на сумму 708 рублей 81 копейки. Требование поставщику об оплате начисленных пеней за каждый день просрочки не выставлено;

Не принятие мер ответственности к поставщику нарушает часть 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, в которой указано, что в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

3. Неэффективное использование бюджетных средств в Яна-Булякском сельском поселении на общую сумму 302,0 тыс. рублей (из них в 2015 году на сумму 133,0 тыс. рублей (1 факт), в 2016 году на сумму 169 тыс. рублей (1 факт)). В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного объема средств (результативности). На момент проверки, акт на списание строительных материалов не представлен, с бухгалтерского учета строительные материалы не списаны и числятся в остатке. Материалы в наличии. Исходя из определения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, не использование материалов приводит к неэффективному (безрезультатному) использованию бюджетных средств.

4. Принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов без указания дат составления на общую сумму 288,7 тыс. рублей (3 факта), в том числе:

- Князевским сельским поселением принят к учету акт о приемке выполненных работ №1 без даты составления и без указания дат выполнения работ по устройству тротуара от улицы С.Попова до дома №2 по улице Школьная в н.п.Совхоза Татарстан на сумму 98,8 тыс. рублей.

- Шильнебашским сельским поселением приняты к учету (2 факта): акт о приемке выполненных работ ООО "Коммунальные сети - Татарстан" №1 без даты составления и дат выполнения работ по устройству ограждения по улице 60-лет Октября в н.п. Шильнебаш на сумму 99,8 тыс. рублей; акт о приемке выполненных работ ИП Пучинина С.А. №4 без даты составления и дат выполнения работ по отсыпке дорог щебнем по улице Нагорная в н.п.Шильнебаш на сумму 90,1 тыс. рублей.

- Стародрюшским сельским поселением приняты к учету акты приемки выполненных работ ООО "Коммунальные сети-Татарстан": №1 на сумму 97,5 тыс. рублей, №2 на сумму 88,0 тыс. рублей, №3 на сумму 34,0 тыс. рублей не содержащие даты составления документа и сроки выполнения работ (отчетный период).

Принятие первичных учетных документов к бухгалтерскому учету является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно которого, дата составления является обязательным реквизитом первичного учетного документа.

5. Не правильное применение бюджетной классификации (2 факта):

Так, платежными поручениями: №127 и №128 от 29.04.2015 года Князевским сельским поселением произведена оплата ООО "Коммунальные сети - Татарстан" по КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" за изготовление металлических панелей в общей сумме 199,4 тыс. рублей.

Металлические панели к бухгалтерскому учету приняты в качестве основного средства на основании товарных накладных №188 и №189 от 27.04.2015 года (общее количество панелей – 98 штук). Присвоен инвентарный номер №2222222222222824. Согласно пункту 99 Инструкции N 157н, готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции) являются материальными запасами.

Оплата материальных запасов по статье 310 "Увеличение стоимости основных средств" нарушает порядок применения бюджетной классификации, утвержденный Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 16.06.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Данные расходы следовало произвести по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

6. Недостача приобретенных материалов (обогащенная песчано-гравийная смесь) в Староабдуловском сельском поселении (1 факт);

Платежными поручениями №418 от 30.12.2015 года в сумме 19,6 тыс. рублей (средства самообложения граждан) и №419 от 30.12.2015 года (межбюджетные трансферты выделенные из бюджета Республики Татарстан) в сумме 78,4 тыс. рублей произведена оплата ООО "Сфера-трейдинг" на основании договора №145/Пос от 29.12.2015 года за поставку обогащенной песчано-гравийной смеси. В бухгалтерском учете ОПГС на сумму 98,0 тыс. рублей принят к учету на основании товарной накладной №1769 от 29.12.2015 года. На момент проверки ОПГС числится в остатке, как не использованный материал. При выездной проверке установлено, что ОПГС сельским поселением не получен. Согласно объяснительной руководителя Исполнительного комитета (Главы) Сафиной Р.Х., товарная накладная подписана с целью оплатить ОПГС, так как без накладной Казначейство оплату не проводит. Поставка ОПГС со стороны директора ООО "Сфера-трейдинг" Шакирова И.С. обещалась не однократно в течении 2016 года, но не исполнялась. На данный момент согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц ООО "Сфера-трейдинг" с 22.05.2017 года находится в состоянии ликвидации. Исполнительным комитетом подготавливаются документы для подачи в Арбитражный суд Республики Татарстан. (объяснительная прилагается)

7. Заключение договоров Стародрюшским сельским поселением на ремонт (строительство) моста с подрядчиком не имеющим права на выполнение таких работ (4 факта).

Так, для осуществления ремонта моста были заключены договора с ООО "Коммунальные сети-Татарстан" как с единственным подрядчиком, на основании пункта 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ: №100 от 02.09.2014 года на сумму 97,5 тыс. рублей; №105 от 15.09.2014 года на сумму 88,0 тыс. рублей; №112 от 23.09.2014 года на сумму 34,0 тыс. рублей; №28 от 15.09.2015 года на сумму 9,0 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 05.05.2014, от 13.07.2015) юридическое лицо может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ. В ходе проверки установлено, отсутствие у ООО "Коммунальные сети-Татарстан" зарегистрированного вида деятельности по строительству мостов (не зарегистрирован вид деятельности по ОКВЭД 42.13 "Строительство мостов и тоннелей") и свидетельства саморегулирующей организации на допуск к устройству мостов.

Таким образом, заключение договора с ООО "Коммунальные сети-Татарстан" как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при отсутствии свидетельства саморегулирующей организации на допуск к устройству мостов, нарушает пункт 1 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 21.07.2014, от 13.07.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", согласно которого, лица осуществляющие выполнение работ должны соответствовать требованиям, установленные законодательством Российской Федерации.

Работы по ремонту моста выполнены в полном объеме и оплачены на общую сумму 228,5 тыс. рублей.

По факту был произведен демонтаж моста и строительство нового.

Специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
г. Набережные Челны


И.Г. Сахапов

Специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
г. Набережные Челны


А.Р. Ахтареев

Специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
г. Набережные Челны


Е.Н. Горин