

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Спасскому муниципальному району Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2016 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 16.12.2016 № ВА-981.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Спасскому муниципальному району Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года, определение соответствия федеральному и республиканскому законодательству правовых актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального района по вопросам налогообложения, формирования и исполнения бюджетов.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами, государственной и муниципальной собственностью, статистическая отчетность.

Объекты контрольного мероприятия: учреждения и организации Спасского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 декабря 2016 года по 25 января 2017 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан консолидированному бюджету Спасского муниципального района

В 2014-2015 годах и за 9 месяцев 2016 года финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан консолидированному местному бюджету характеризуются следующими показателями:

Таблица 1.1
(тыс. рублей)

| Виды финансовой помощи | 2014 год | 2015 год | 9 месяцев 2016 года | |
|------------------------|----------|----------|---------------------|---------|
| | | | Годовой план | Факт |
| Дотации | 40 098 | 40 330 | 51 510 | 34 985 |
| Субвенции | 135 909 | 157 249 | 141 610 | 107 397 |
| Субсидии | 222 800 | 166 522 | 209 572 | 140 598 |
| Иные межбюджетные | 22 655 | 20 009 | 20 484 | 16 202 |

| | | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| трансферты | | | | |
| Всего, финансовой помощи | 421 462 | 384 110 | 423 176 | 299 182 |
| Всего доходов | 572 433 | 537 794 | 565 643 | 409 352 |

2. Исполнение бюджета Спасского муниципального района за 2014 год

В целях обеспечения исполнения решения Совета о бюджете муниципального образования на 2014 год Исполнительным комитетом района принято постановление от 25 декабря 2013 года № 981 «О мерах по реализации Решения Совета Спасского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Спасский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Этим актом намечены меры, определены ответственные лица по мобилизации доходов и оптимальному использованию бюджетных ресурсов, установлен контроль за их реализацией.

Таблица 2.1

Структура доходной части бюджета за 2014 год

(тыс. рублей)

| | Принято Советом | | Фактическое исполнение | | % отношение факта 2014 г. к | | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------|------------------------|----------|-----------------------------|-------------------|----------------|
| | перво-начально | уточненно | 2013 г. | 2014 г. | первоначальному плану | уточненному плану | уровню 2013 г. |
| I. Собственные доходы всего: | 107518 | 115424,66 | 104752,8 | 120282,5 | 111,9 | 104,2 | 114,8 |
| в том числе | | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 83250 | 89541,55 | 88035 | 94259 | 113,2 | 105,3 | 107 |
| Единый налог на вмененный доход | 6000 | 6000 | 6299,4 | 5895,6 | 98,3 | 98,3 | 93,6 |
| Доходы от уплаты акцизов | 10200 | 10200 | | 8557,4 | 83,9 | 83,9 | |
| Упрощенная система налогообложения | 2350 | 2332,73 | 3076,9 | 2343,6 | 99,7 | 100,5 | 76,1 |
| Единый сельхозналог | 223 | 223 | 343,6 | 224,1 | 100,5 | 100,5 | 65,3 |
| Государственная пошлина | 1123 | 1071,32 | 953 | 1075,2 | 95,7 | 100,3 | 112,8 |
| Иные налоговые доходы и сборы | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества | 1628 | 1828 | 2342,0 | 2508,8 | 154,1 | 137,2 | 107,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | | 1305,03 | | | | | |
| Доходы от продажи имущества | | 500 | 461,9 | 886,7 | | 177,3 | 191,9 |

| | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Плата за негативное воздействие | 760 | 657,27 | 652,6 | 657,3 | 86,5 | 100 | 100,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1974 | 1755,76 | 1946,4 | 1553,6 | 78,7 | 88,5 | 79,8 |
| Иные неналоговые поступления | | | 642 | 2321,2 | | | 361,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | | | | | | | |
| II. Безвозмездные поступления всего: | 353 370,17 | 422 641,4 | 401 614,9 | 422 641,4 | 119,6 | 100 | 105,2 |
| в том числе | | | | | | | |
| Субвенции | 135 726,77 | 135 909,5 | 103 832,98 | 135 909,5 | 100,1 | 100 | 130,8 |
| Субсидии | 17 6038,3 | 222 799,7 | 181 076,7 | 222 799,7 | 126,6 | 100 | 123 |
| Дотации | 40 098,1 | 40 098,1 | 98 813,2 | 40 098,1 | 100 | 100 | 40,6 |
| Взаимные расчеты | 1 507 | 24 161,63 | 19 302 | 23 834,1 | 1 581,6 | 98,6 | 123,4 |
| III. Доля источников | | | | | | | |
| Собственных | 23,3 | 21,5 | 20,7 | 22,1 | 94,8 | 102,7 | 106,7 |
| Безвозмездных | 76,7 | 78,5 | 79,3 | 77,9 | 101,6 | 100,6 | 98,2 |
| Всего доходов | 460 888,17 | 538 066,07 | 506367,7 | 542923,9 | 117,8 | 100,9 | 107,2 |

Исполнение расходной части бюджета за отчетный год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлено в следующей таблице:

Таблица 2.2

| | Утверждено по бюджету | | Уточнено в течение года | | Фактическое исполнение | | | |
|---|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------------|------------------|----------|------------------|
| | Сумма (тыс.рублей) | Уд. вес, % | Сумма (тыс.рублей) | Уд. вес, % | 2013 год | | 2014 год | |
| | | | | | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 36459,37 | 7,9 | 52551,97 | 9,2 | 48387,78 | 9,7 | 52496,9 | 9,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1875,6 | 0,4 | 2287,21 | 0,4 | 4746,77 | 0,95 | 1215,6 | 0,2 |
| Национальная экономика | 11008,4 | 2,3 | 13750,54 | 2,3 | 2507,4 | 0,05 | 13124,5 | 2,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3866 | 0,8 | 69777,13 | 12,2 | 29850,36 | 6,1 | 63613,9 | 11,3 |
| Образование | 331765,4 | 72 | 348562,78 | 61 | 331587,13 | 66,9 | 348487,9 | 61,7 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 30903,6 | 6,7 | 35031,76 | 6,1 | 29039,1 | 5,9 | 34934,3 | 6,2 |
| Здравоохранение | 241,6 | 0,1 | 241,6 | 0,1 | 232,4 | 0,1 | 241,6 | 0,1 |
| Социальная политика | 5791,1 | 1,3 | 10649,9 | 1,9 | 7974,65 | 1,6 | 10649 | 1,9 |
| Физкультура и спорт | 690,4 | 0,2 | 780,9 | 0,2 | 1098,38 | 0,3 | 780,9 | 0,2 |

| | | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Межбюджетные трансферты | 38286,7 | 8,3 | 38134,9 | 6,6 | 41291,93 | 8,5 | 38134,9 | 6,8 |
| Всего расходов | 460 888,17 | 100 | 571 798,69 | 100 | 496 715,9 | 100 | 564 781,1 | 100 |

3. Исполнение бюджета Спасского муниципального района за 2015 год

В целях обеспечения исполнения решения Совета о бюджете муниципального образования на 2015 год Исполнительным комитетом района принято Постановление от 26 декабря 2014 года № 812 «О мерах по реализации Решения Совета Спасского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Спасский муниципальный район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Этим актом были намечены меры, определены ответственные лица по мобилизации доходов и оптимальному использованию бюджетных ресурсов, установлен контроль за их реализацией.

Таблица 3.1

Структура доходной части бюджета за 2015 год

(тыс. рублей)

| | Принято Советом | | Фактическое Исполнение | | % отношение факта 2015 г. к | | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------|------------------------|----------|-----------------------------|----------------|----------------|
| | перво-начально | уточненно | 2014 год | 2015 год | первонач. плану | уточнен. плану | уровню 2014 г. |
| I. Собственные доходы всего: | 119557,5 | 121647,5 | 120282,5 | 126258,2 | 105,6 | 103,7 | 105 |
| в том числе | | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 95191 | 95191 | 94259 | 96993,7 | 101,9 | 101,9 | 102,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 5995 | 5995 | 5895,6 | 6752,7 | 112,6 | 112,6 | 114,5 |
| Доходы от уплаты акцизов | 8300 | 8300 | 8557,4 | 9232,6 | 111,2 | 111,2 | 107,8 |
| Упрощенная система налогообложения | 1807 | 1807 | 2343,6 | 2766,4 | 153,6 | 153,6 | 118,1 |
| Единый сельхозналог | 224,5 | 224,5 | 224,1 | 218,4 | 97,5 | 97,5 | 97,5 |
| Государственная пошлина | 1125 | 1125 | 1075,2 | 1460,4 | 129,8 | 129,8 | 135,8 |
| Иные налоговые доходы и сборы | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества | 4037 | 4037 | 2508,8 | 4298,9 | 106,4 | 106,4 | 171,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| Доходы от продажи имущества | 752 | 752 | 886,7 | 1276,4 | 169,7 | 169,7 | 144 |
| Плата за негативное воздействие | 650 | 650 | 657,3 | 698,5 | 107,4 | 107,4 | 106,2 |
| Поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба | 1476 | 1476 | 1553,6 | 1311 | 88,8 | 88,8 | 84,4 |
| Иные неналоговые поступления | | 2090 | 2321,2 | 2232,4 | | 106,7 | 96,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | | | | | | | |
| II. Безвозмездные поступления всего: | 355829,46 | 388495,4 | 422641,4 | 388495,4 | 109,2 | 100 | 91,9 |
| в том числе | | | | | | | |
| Субвенции | 157277,16 | 157249,5 | 135909,5 | 157249,5 | 99,9 | 100 | 115,7 |
| Субсидии | 156707,5 | 166522,6 | 222799,7 | 166522,6 | 106,3 | 100 | 74,7 |
| Дотации | 40329,6 | 40329,6 | 40098,1 | 40329,6 | 100 | 100 | 100,6 |
| Взаимные расчеты | 1515,2 | 24393,7 | 23834,1 | 24393,7 | 1610,1 | 100 | 102,3 |
| III. Доля источников | | | | | | | |
| Собственных | 25,2 | 23,8 | 22,1 | 24,5 | 97,2 | 102,9 | 110,9 |
| Безвозмездных | 74,8 | 76,2 | 77,9 | 75,5 | 100,9 | 99,1 | 96,9 |
| Всего доходов | 475386,96 | 510142,9 | 542923,9 | 514753,6 | 108,2 | 100,9 | 94,8 |

Исполнение расходной части бюджета за отчетный год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлено в следующей таблице:

Таблица 3.2

| | Утверждено по бюджету | | Уточнено в течение года | | Фактическое исполнение | | | |
|---|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| | Сумма (тыс.рублей) | Уд. вес, % | Сумма (тыс.рублей) | Уд. вес, % | 2014 год | | 2015 год | |
| | | | | | Сумма, (тыс.рублей) | Удельный вес, % | Сумма, (тыс.рублей) | уд. вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 38082,4 | 8,1 | 53818,4 | 10,4 | 52496,9 | 9,3 | 53664,2 | 10,5 |
| Национальная оборона | 1245,1 | 0,3 | 1245,1 | 0,3 | 1215,6 | 0,2 | 1245,1 | 0,25 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 888,1 | 0,1 | 4370,7 | 0,82 | | | 4370,7 | 0,85 |
| Национальная | 9108,4 | 1,9 | 10973,7 | 2,1 | 13124,5 | 2,3 | 10932,2 | 2,14 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| экономика | | | | | | | | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1537,8 | 0,3 | 34009,4 | 6,53 | 63613,9 | 11,3 | 33954,1 | 6,63 |
| Образование | 340078,3 | 71,6 | 330591,7 | 63,5 | 348487,9 | 61,7 | 322073,8 | 63,0 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 34418 | 7,3 | 33665,8 | 6,5 | 34934,3 | 6,2 | 33665,8 | 6,6 |
| Здравоохранение | 251,2 | 0,01 | 251,2 | 0,01 | 241,6 | 0,1 | 251,2 | 0,01 |
| Социальная политика | 5925,1 | 1,3 | 8487,4 | 1,63 | 10649 | 1,9 | 7605,1 | 1,5 |
| Физкультура и спорт | 690,4 | 0,01 | 716,8 | 0,01 | 780,9 | 0,2 | 716,8 | 0,15 |
| Межбюджетные трансферты | 43162,2 | 9,08 | 42813,4 | 8,2 | 38134,9 | 6,8 | 42813,4 | 8,37 |
| Всего расходов | 475387 | 100 | 520943,6 | 100 | 564781,1 | 100 | 511292,4 | 100 |

4. Исполнение бюджета Спасского муниципального района за 9 месяцев 2016 года

Анализ основных итогов исполнения бюджета, отраженных в 9-ти месячной отчетности, показывает, что объем доходов по районному бюджету составил 409 352 тыс. рублей, что ниже относительно уровня предыдущего года на 10%.

Таблица 4.1

Структура доходов

| Доходы | Сумма, тыс. рублей | % |
|--|--------------------|-------------|
| Налог на доходы физ. лиц | 76 385 | 75% |
| Налог на имущество физ. лиц | 107 | 0,1 % |
| Земельный налог | 6 728 | 6% |
| Единый налог на вмененный доход | 4 943 | 5% |
| Упрощенная система налогообложения | 2 294 | 2% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 770 | 0,9% |
| Госпошлина | 1 068 | 1% |
| Акцизы | 9 857 | 10% |
| И Т О Г О | 102 151 | 100% |
| Структура неналоговых доходов | | |
| Арендная плата за земли | 3 521 | 21,6% |
| Доходы от сдачи аренду госимущества | 534 | 3,3% |
| Доходы от продажи земельных участков | 1 342 | 8,3% |
| Штрафы | 1 664 | 10,2% |
| Плата за воздействие на окружающую среду | 527 | 3,2% |
| Прочие неналоговые доходы | 7 154 | 43,6% |
| Самообложения | 1 610 | 9,8% |
| И Т О Г О | 16 351 | 100% |

Общая сумма недоимки налоговых доходов в консолидированный бюджет по состоянию на 01.10.2016 составила 6 305,5 тыс. рублей.

Расходы средств районного бюджета по основным направлениям приведены в таблице:

Таблица 4.2
(тыс. рублей)

| | Наименование показателя | Фактический расход за 9 месяцев 2016 года, тыс. рублей | Структура расхода, % | Исполнение годового плана, % | Исполнение к соответствующему периоду, % |
|------------------|-----------------------------|--|----------------------|------------------------------|--|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 60 645 | 15,9 | 75 | 113 |
| 2 | Национальная оборона | 764 | 0,2 | 65 | 97 |
| 3 | Национальная безопасность | 2 276 | 0,7 | 48 | 51 |
| 4 | Национальная экономика | 12 815 | 3,4 | 52 | 154 |
| 5 | Жилищно-коммун. хозяйство | 21 886 | 5,8 | 31 | 77 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 304 | 0,1 | 68 | 850 |
| 7 | Образование | 239 810 | 63,2 | 71 | 104 |
| 8 | Культура, кинематография | 33 703 | 8,8 | 67 | 102 |
| 9 | Здравоохранение | 201 | 0,1 | 76 | 248 |
| 10 | Социальная политика | 6 717 | 1,7 | 68 | 121 |
| 11 | Спорт | 499 | 0,1 | 72 | 111 |
| И т о г о | | 379 620,3 | 100 | 65 | 104 |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5.1

Структура дебиторской задолженности

(тыс. рублей)

| Показатель | Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2015 | Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2016 | Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.10.2016 |
|---------------------------------|---|---|---|
| Расчеты с дебиторами по доходам | 656,3 | 358,6 | 214,2 |
| Расчеты по выданным авансам | 15 413,3 | 6 450,3 | 4 933,3 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 119,8 | 20,4 | 69,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 773,5 | 316,0 | - |
| Итого | 16 962,9 | 7 145,3 | 5 217,0 |

Наличие дебиторской задолженности по консолидированному бюджету объясняется перечислением авансовых платежей поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность по консолидированному бюджету муниципального района сложилась исходя из несвоевременного предъявления документов для оплаты.

Таблица 5.2

Структура кредиторской задолженности

(тыс. рублей)

| Показатель | Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2015 | Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2016 | Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.10.2016 |
|------------------------------------|--|--|--|
| Расчеты по доходам | 6 396,1 | 9 770,7 | 16 650,0 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 1 542,1 | 1 608,9 | 273,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 30,7 | 25,4 | 1 579,5 |
| Прочие расчеты с кредиторами | - 1,1 | - | 1 226,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 11,6 | 3,1 | 30,1 |
| Итого | 7 979,4 | 11 408,1 | 19 759,8 |

6. Болгарский городской Исполнительный комитет

В решениях Совета города Болгар от 19.12.2013 № 27-1 «О бюджете муниципального образования «город Болгар» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от 19.12.2014 № 39-1 «О бюджете муниципального образования «город Болгар» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», от 21.12.2015 № 6-1 «О бюджете муниципального образования «город Болгар» на 2016 год» в доходной части бюджета поступления от найма жилья муниципального жилищного фонда города Болгар не были предусмотрены.

Согласно п. 3 ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации к неналоговым доходам бюджетов относятся доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В силу ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В соответствии с п. 1 ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

За период проверки средства за наем жилья муниципального жилищного фонда города Болгар начислялись ООО «ЕРЦ г. Болгар» и собирались на счета ТСЖ «Шеронова 23» и ООО «Управляющая компания Спасского района». За данный период начисления гражданам составили 496,5 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 115,5 тыс. рублей, в 2015 году – 190,4 тыс. рублей, в 2016 году – 190,6 тыс. рублей. Поступили средства на расчетные счета в сумме 410,1 тыс. рублей, в том числе в

2014 году – 102,7 тыс. рублей, в 2015 году – 147,8 тыс. рублей, в 2016 году – 159,6 тыс. рублей.

В 2014-2016 годах средства в сумме 354,3 тыс. рублей перечислены в Фонд ЖКХ, 41,8 тыс. рублей находятся на счетах ТСЖ «Шеронова 23» и ООО «Управляющая компания Спасского района».

Таким образом, в отношении средств за наем жилья муниципального жилищного фонда города Болгар в сумме 410,1 тыс. рублей, которые являются доходами местного бюджета, органами местного самоуправления не соблюдаются требования п.3. ст. 41, ст. 62, п. 1 ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнительный комитет заключил муниципальный контракт от 31.05.2016 № 2016.21163 с подрядной организацией ООО «Сувар Б» на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий по ул. Шеронова, д. 20, ул. 40 лет Октября, д. 63, д. 65, ул. Парковая, д. 22 в г. Болгар на сумму 650,3 тыс. рублей.

Актом о приемке выполненных работ от 27.06.2016 № 1 сданы работы на сумму 644,4 тыс. рублей, оплата произведена в сумме 644,4 тыс. рублей от 28.07.2016.

Контрольным обмером установлено завышение на 86,5 тыс. рублей стоимости использованных материалов (песка, щебня). Подрядной организацией ООО «Сувар Б» платежным поручением от 30.01.2017 № 40 средства в сумме 86,5 тыс. рублей возвращены в бюджет.

На балансе Исполнительного комитета числятся водопроводные сооружения с водоводом для повышения водообеспеченности г. Болгар стоимостью 38 735,9 тыс. рублей, переданные Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по акту приема передачи от 14.12.2009 №085-044, водопроводные сети по ул. Вертынской, ул. А. Алиша, ул. Калинина, ул. Светлая, ул. Рабочая, ул. Крайняя стоимостью 15 834,1 тыс. рублей, переданные Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по акту приема передачи от 22.07.2016 №085-1082. Договоры аренды или иные договора, удостоверяющие право пользования указанными сооружениями отсутствуют.

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 27.03.2015 № 02-07-10/17620, порядок ведения учета на забалансовых счетах отражен в разделе VII «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. №157н (далее - Инструкции №157н). Пунктами 381-384 предполагается отражение на забалансовых счетах 25 и 26 имущества, находящегося в государственной

(муниципальной) собственности как закрепленного на праве оперативного управления (передаваемого учреждениями), так и составляющего казну (передаваемого органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества).

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В соответствии с п. 3 ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

В нарушение п. 381 Инструкции №157н и п. 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н (далее – Инструкция №191н), имущество, переданное Исполкомом в аренду, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, в проверяемом периоде не отражено по строке 250 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД № 0503130) на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на общую сумму 29 308,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 381 Инструкции №157н и п. 20 Инструкции №191н имущество, переданное Исполкомом в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью и целевым использованием и движением, в проверяемом периоде не отражено по строке 260 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД № 0503130) на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 801,7 тыс. рублей.

Согласно п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ 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.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, не обеспечено формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, а именно в бюджетном учете по состоянию на 01 января 2016 года не отражены стоимость имущества, переданного в аренду на сумму 29 348,7 тыс. рублей и стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование на сумму 801,7 тыс. рублей. Допущенное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2015 год более 10% строкам 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 260 «Имущество, переданное в безвозмездное

пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса по состоянию на 01.01.2016.

Арендная плата за объекты коммунальной инфраструктуры в проверяемом периоде в бюджет не поступала. Сумма недопоступившей арендной платы составляет 986,9 тыс. рублей.

В ходе проверки ООО «Спасские коммунальные сети» полностью погасило задолженность по арендной плате. ОАО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий Республики Татарстан» погасило задолженность в сумме 396,1 тыс. рублей, остаток задолженности составляет 396,3 тыс. рублей.

7. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимп»»

На момент проверки на балансе МБУДО ДЮСШ «Олимп» не учитывалось как основное средство металлическое ограждение стоимостью 397,2 тыс. рублей, что не соответствует ст. 5 Федерального закона №402-ФЗ и п. 38, 53 Инструкции №157н, п. 4 Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция №162н). В ходе проверки бухгалтерией даны исправительные проводки и объект основных средств стоимостью 397,2 тыс. рублей принят к бюджетному учету. Исправительные проводки даны до предоставления бухгалтерской отчетности за 2016 год.

В 2014 году приобретались подарки, призы, кубки, медали для проведения мероприятий общей стоимостью 80,9 тыс. рублей.

В нарушение п. 345 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее по тексту – Инструкция №33н), ценные подарки, призы, кубки, медали для проведения мероприятий на общую сумму 80,9 тыс. рублей не отражены в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД №0503730) Баланса государственного (муниципального) учреждения) на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Указанное нарушение повлекло искажение данных строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения) за 2014 год более чем 10%.

В 2015 году приобретались подарки, призы, кубки, медали для проведения мероприятий общей стоимостью 244,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 345 Инструкции №157н, п. 21 Инструкции №33н, ценные подарки, призы, кубки, медали для проведения мероприятий общей стоимостью 244,6 тыс. рублей не отражены в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения) на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Указанное нарушение повлекло искажение данных строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Справки о наличии имущества и обязательств Баланса государственного (муниципального) учреждения) на забалансовых счетах за 2015 год (форма по ОКУД № 0503730) Баланса государственного (муниципального) учреждения) за 2015 год более чем 10%.

8. Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Исполнительного комитета Спасского муниципального района Республики Татарстан»

Между МБУ «Централизованная бухгалтерия» и физическим лицом Алексеевым А.А. (Арендодатель) заключены договора аренды транспортного средства от 01.01.2015 №1 на 2015 год и от 01.01.2016 №1 на 2016 год соответственно. Предметом договора является предоставление Арендодателем Алексеевым А.А. собственного автомобиля ВАЗ 21124 государственный номер В491ТА 116RUS стоимостью 70,0 тыс. рублей МБУ «Централизованная бухгалтерия» с ежемесячной арендной платой в сумме 2,5 тыс. рублей. Согласно актам приемки от 01.01.2015 и от 01.01.2016 МБУ «Централизованная бухгалтерия» принимает от Арендодателя вышеуказанное автотранспортное средство стоимостью 70,0 тыс. рублей.

Согласно п. 333 Инструкции №157н, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование должны быть отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Согласно п. 1 ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ 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.

В нарушение п. 333 Инструкции №157н автомобиль ВАЗ 21124 государственный номер В491ТА 116RUS, полученный учреждением в возмездное пользование от физического лица Алексеева А.А., не учитывался на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД №0503730) за 2015 год и за 2016 год соответственно.

Таким образом, в нарушение ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ, п. 333 Инструкции №157н, п. 152 Инструкции №162н, п. 9 Инструкции №33н, имущество, полученное в возмездное пользование в 2015 г. и 2016 г. в сумме 70,0 тыс. рублей не было учтено в регистрах бухгалтерского учета и не отражено в Справке о наличии имущества и обязательств к Балансу государственного (муниципального) учреждения» форма по ОКУД №0503730, (далее - Баланс) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017. Допущенное нарушение привело к искажению более 10% строки 010 «Имущество, полученное в пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по состоянию на 01.01.2016.

Бухгалтерской справкой в декабре 2016 года сделана исправительная проводка, объект движимого имущества (автомобиль ВАЗ 21124 государственный номер В491ТА 116RUS), полученный учреждением в возмездное пользование от физического лица Алексеева А.А. учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимостью 70,0 тыс. рублей.

9. Муниципальное учреждение «Управление образования» Исполнительного комитета Спасского муниципального района Республики Татарстан»

Проверкой правильности оприходования основных средств за 2014-2016 годы установлено, что в бухгалтерском учете Управления образования у 5 учреждений в стоимость основных средств (счет № 010100000 «Основные средства») не включена стоимость монтажных работ по установке автоматической пожарной безопасности на общую сумму 172,0 тыс. рублей. Расходы по установке автоматической пожарной безопасности на общую сумму 172,0 тыс. рублей по данным бухгалтерского учета списаны на затраты.

Согласно п. 23 Инструкции № 157н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая представляет сумму фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. К бюджетному учету пожарная сигнализация совместно с монтажными работами принимается в качестве объекта основных средств по сформированной первоначальной стоимости.

Таким образом, в нарушение п. 23 Инструкции № 157н по бухгалтерскому учету стоимость монтажных работ по установке пожарной сигнализации не была отнесена на стоимость основных средств на счете 101 «Основные средства», а была списана на расходы учреждения. В ходе проверки бухгалтерской справкой даны исправительные проводки на общую сумму 172,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что вышеперечисленные факты не привели к искажению отчетности более чем на 10 % годового отчета («Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма по ОКУД №0503730) по состоянию на 01.01.2016.

Проведенной проверкой полноты оприходования, фактического наличия и использования материальных ценностей, поступивших безвозмездно из Министерства образования и науки Республики Татарстан установлено, что согласно данным бухгалтерского учета, материальные ценности поступили в 2015 году на общую сумму 3 033,9 тыс. рублей (КОСГУ 310), в 2016 году на общую сумму 1 934,1 тыс. рублей (КОСГУ 310) и на сумму 68,5 тыс. рублей (КОСГУ 340). Оборудование и материальные ценности приняты к учету и поставлены на Баланс в полном объеме и своевременно.

За 2014-2016 годы по учреждениям сферы образования мониторинг потребления энергоресурсов в разрезе их видов, учреждений в сравнении с нормативным уровнем затрат системно не осуществлялся. В 35 общеобразовательных учреждений (24 дошкольных образовательных учреждений и 11 общеобразовательных учреждений) имеются программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. МУ «Управление образования» Исполнительного комитета Спасского муниципального района Республики Татарстан» программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности за 2014-2016 годы не имеется. Сводная информация о реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности к проверке не представлена.

Согласно приказу Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 30.04.2015 № 818 ГАУЗ «Спасская Центральная районная больница» по накладной от 02.11.2015 №1 передало МБОУ «Болгарская средняя общеобразовательная школа №1» аппаратно-программный комплекс «Армис» 2015 года выпуска стоимостью 365,0 тыс. рублей. Проведенной проверкой в МБОУ «Болгарская средняя общеобразовательная школа №1» установлено, что аппаратно-программный комплекс «Армис» расположен в медицинском кабинете образовательного учреждения. Документального подтверждения скрининговых доврачебных осмотров школьников на аппаратно-программном комплексе «Армис» к проверке не представлено. Согласно представленной информации директора школы Марянина Е.А. на данном аппарате с момента его установки в медицинском кабинете проводились обследования школьников, которые документально не фиксировались, с сентября 2016 года принята в школу на должность медицинской сестры Голубева В.А., которая не владеет навыками работы с данным оборудованием и в настоящее время проходит обучение на данном комплексе.

10. Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Спасский муниципальный район»

Аренда земельных участков

В 2014-2016 годах в бюджет Спасского муниципального района Республики Татарстан от сдачи в аренду земельных участков поступило 12 626,7 тыс. рублей, в том числе:

- в 2014 году – 4 624,6 тыс. рублей, из них 2 654,8 тыс. рублей за земли сельскохозяйственного назначения и 1 969,8 тыс. рублей за земли населенных пунктов;

- в 2015 году – 3 587,2 тыс. рублей, из них 2 103,8 тыс. рублей за земли сельскохозяйственного назначения и 1 483,4 тыс. рублей за земли населенных пунктов;

- в январе-ноябре 2016 года – 4 414,9 тыс. рублей, из них 2 839,6 тыс. рублей за земли сельскохозяйственного назначения и 1 575,3 тыс. рублей за земли населенных пунктов

В ходе выборочной проверки правильности начисления арендной платы за предоставленные в аренду земельные участки нарушений не выявлено.

На момент проведения проверки общая сумма просроченной задолженности по арендной плате (задолженность прошлых лет) составила 1 065,7 тыс. рублей, в том числе 576,0 тыс. рублей за земли населенных пунктов и 489,7 тыс. рублей за земли сельскохозяйственного назначения. В ходе проверки всем должникам направлены уведомления на оплату арендной платы.

В 2014-2015 годах и в январе-ноябре 2016 года проведено 17 аукционов на предоставление земельных участков в аренду.

В ходе выездных выборочных проверок фактов использования предоставленных в аренду земельных участков, не по целевому назначению не выявлено.

Реализация земельных участков

Информация о реализации земельных участков и поступлении денежных средств в бюджет Спасского муниципального района представлена в таблице.

Таблица 11.1

| Наименование | 2014 год | | 2015 год | | январь-сентябрь 2016 года | |
|---|-------------|------------------|-------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | Площадь, га | Сумма, тыс. руб. | Площадь, га | Сумма, тыс. руб. | Площадь, га | Сумма, тыс. руб. |
| Приватизация, выкуп земельных участков без проведения процедуры торгов | | | | | | |
| Приватизация земельных участков собственниками зданий, сооружений, строений | 34,50 | 1758,70 | 20,88 | 463,00 | 40,90 | 1341,6 |
| Продажа земель на торгах в собственность | | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|--------|--------|---------|--------|-------|--------|
| Продажа земель на торгах | 0,2199 | 346,60 | 21,1303 | 955,1 | - | - |
| Всего: | 34,72 | 2105,3 | 42,0103 | 1418,1 | 40,90 | 1341,6 |

Общий объем поступлений от реализации земельных участков в 2014-2015 годах и в январе-сентябре 2016 года составил 4865 тыс. рублей, в том числе:

- приватизация, выкуп земельных участков собственниками зданий, строений и сооружений – 3 563,3 тыс. рублей;

- продажа земельных участков на торгах – 1301,7 тыс. рублей.

При проведении аукциона по продаже земель начальная цена определялась на основе отчетов рыночной стоимости независимого оценщика ООО «Арт-Эксперт».

Общая информация о совершении сделок с земельными участками в Спасском муниципальном районе в 2014-2016 годах представлена в таблице.

Таблица 10.2

Количество предоставленных земельных участков, единиц

| 2014 год | | | | 2015 год | | | | 2016 год | | | |
|-----------------|------------|-----------|------------|-----------------|------------|-----------|------------|-----------------|------------|-----------|------------|
| в собственность | | в аренду | | в собственность | | в аренду | | в собственность | | в аренду | |
| на торгах | без торгов | на торгах | без торгов | на торгах | без торгов | на торгах | без торгов | на торгах | без торгов | на торгах | без торгов |
| 3 | 233 | 5 | 53 | 12 | 187 | 11 | 15 | 0 | 193 | 13 | 93 |

Реализация имущества

Общий объем поступлений от реализации имущества в 2016 году (реализация объектов в 2014- 2015 годах не осуществлялась) составил 2 172,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что на территории Полянского сельского поселения в летнее время на участок земли сельскохозяйственного назначения осуществлялась выгрузка с барж инертных материалов. На момент проверки следов инертных материалов на участке нет.

Неиспользуемые объекты недвижимости, расположенные на территории Спасского муниципального района.

На момент проверки на территории Спасского муниципального района не используются 28 объектов недвижимости первоначальной стоимостью 22 882,0 тыс. рублей, общей площадью 5 832,4 кв. метров, в том числе здания клубов и сельских домов культуры 8 объектов, 3 школы, 1 детский садик, 1 ФАП, 1 здание амбулатории, 6 административных зданий, 8 объектов коммунальной инфраструктуры (скважины, здания).

Выводы и предложения

1. Выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

2. Завышение стоимости выполненных работ в сумме 86,6 тыс. рублей.

2. Имели место нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков предлагается направить:

- представление Главе Спасского муниципального района,
- информацию в Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан,
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор
Счетной палаты РТ

А.Р. Валеев