

А К Т
выездной проверки
Муниципального образования «Вязовское сельское поселение»
Бугульминского муниципального района Республики Татарстан
(сокращенное наименование МО «Вязовское сельское поселение»
Бугульминский муниципальный район РТ)

п. Вязовка

24.01.2019г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевска от 09.01.2019г. №2 в соответствии с Планом контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Татарстан в рамках осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю на 2019 год.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, полноты и достоверности отчетности за 2017 – 2018 годы.

Проверяемый период: 2017– 2018 годы.

Выездная проверка проведена в составе: ведущего специалист – эксперта межрайонного контрольно – ревизионного отдела ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевска Лаптевой Л.Н.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 9 рабочих дней с 14.01.2019г. по 24.01.2019года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное образование «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района Республики Татарстан (далее по тексту – Поселение).

В состав территории Поселения входят населенные пункты: поселок Вязовка, село Коногоровка.

Административным центром поселения является – поселок Вязовка.

Адрес местонахождения административного центра: 423202, Республика Татарстан, Бугульминский р-н, п.Вязовка, ул. Центральная, 22.

Телефон: 8 (85594) 5-83-30.

В структуру органов местного самоуправления Поселения входят: Совет Поселения, Глава Поселения, Исполнительный комитет Поселения (далее по тексту – Исполком Поселения).

Совет Поселения внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 10216011771080 и поставлен на учет в Межрайонный ИФНС России №17 по РТ с присвоением ИНН1613003122, КПП164501001, ОКАТО–92217000015, ОКПО–04311043, ОКТМО–92617425101, ОКОГУ–3200500, ОКФС–14, ОКОПФ–75404 «Муниципальные казенные учреждения», ОКВЭД–84.11.35 «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений».

Исполком Поселения внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН1061689012175 и поставлен на учет в Межрайонный ИФНС России №17 по РТ с присвоением ИНН1645020145, КПП164501001, ОКАТО–92217000055, ОКПО–94319133, ОКТМО – 92617470101, ОКОГУ – 3300500, ОКФС 14, ОКОПФ 75404 «Муниципальные казенные учреждения», ОКВЭД 84.11.35 «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений».

На момент проверки открыты следующие лицевые счета в Отделении – Национального Банка Республики Татарстан:

- ЛБ139050001 – ВязовСов – бюджетный лицевой счет (открыт 24.01.2011г.);

- ЛБ138060001 – ВязовИК – бюджетный лицевой счет (открыт 24.01.2011г.).

На момент проверки открыты следующие лицевые счета в ПАО «Ак Барс» Банк г.Казань:

- ЛР138060003 – ВязовИК – временный лицевой счет (открыт 24.01.2011г.).

Поселением с марта 2017 года заключен договор на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности с МКУ «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» Бугульминского муниципального района РТ (от 16.03.2017г. № б/н).

За проверяемый период право подписи в денежных и расчетных документах имели:

- право первой подписи:

- Соколов Виктор Николаевич – Глава Поселения с 18.09.2015г. (решение от 18.09.2015г. №1) по настоящее время;

- право второй подписи:

- Лупанова Тамара Васильевна – главный бухгалтер Поселения с 31.12.2005г. (распоряжение от 31.12.2005г. №22) по 15.03.2017г. (распоряжение от 15.03.2017г. №1);

- Ганиева Эльвира Гамировна – руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» Бугульминского муниципального района Республики Татарстан с 16.03.2017г. (распоряжение от 22.12.2016г. №1434) по настоящее время.

Устав Поселения принят Решением Совета Поселения от 19.12.2014г. подписан Главой Поселения В.Н.Соколовым и зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции РФ по РТ государственным регистрационным №RU165133072015001 от 17.02.2015 года.

Последние изменения в Устав зарегистрированы Управлением Министерства юстиции РФ по РТ государственным регистрационным №RU165133072018002 от 25.09.2018 года.

К вопросам местного значения Поселения относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета Поселения и контроль за исполнением данного бюджета;

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения;

- и т.д.

Совет поселения является постоянно действующим выборным коллегиальным представительным органом местного самоуправления Поселения.

Организацию деятельности Совета Поселения осуществляет Глава Поселения.

Глава Поселения является высшим должностным лицом Поселения. Глава Поселения избирается из числа депутатов Советом Поселения и одновременно возглавляет Совет Поселения и Исполком Поселения.

Исполком Поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

Исполком Поселения подотчетен и подконтролен Совету Поселения и населению Поселения. Исполком Поселения имеет печать, бланки со своим наименованием. Расходы на обеспечение деятельности Исполкома Поселения предусматриваются в бюджете Поселения отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Перечень имущества казны и муниципального имущества Поселения на 01.01.2018г., 01.01.2019г. в Поселении отсутствует.

В соответствии с абз.5 п.5 ст.136 Бюджетного кодекса РФ Поселение в 2017 году входило в Перечень муниципальных образований Республики Татарстан, в бюджете которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, утвержденный приказом Министерства финансов РТ от 01.11.2016г. №07-128.

В соответствии с абз.5 п.5 ст.136 Бюджетного кодекса РФ Поселение в 2018 году входило в Перечень муниципальных образований Республики Татарстан, в бюджете которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета, утвержденный приказом Министерства финансов РТ от 31.10.2017г. №07-106.

Настоящей проверкой установлено:

Проверка финансово – хозяйственной деятельности Поселения ранее не проводилась. Журнал проверок в Поселении ведется.

Бюджет Поселения на 2017 год утвержден решением Совета Поселения от 15.12.2016 года №2, общий объем доходов бюджета на сумму 1881,4 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на сумму 1881,4 тыс. рублей. На основании решения Совета Поселения от 28.12.2017г. №2, уточненный объем доходов составил 2354,5 тыс. рублей, объем расходов составил 2354,7 тыс. рублей, объем дефицита составил 0,2 тыс. рублей.

За 2017 год согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) утвержденные бюджетные назначения Поселения в доходной части составили в сумме 2354,5 тыс. рублей, в расходной части составили в сумме 2354,7 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений в доходной части составило в сумме 2544,5 тыс. рублей, в расходной части составило в сумме 2292,2 тыс. рублей.

Бюджет Поселения на 2018 год утвержден решением Совета Поселения от 15.12.2017г. №1, общий объем доходов бюджета на сумму 1917,4 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на сумму 1917,4 тыс. рублей. На основании решения Совета Поселения от 28.12.2018г. №2, уточненный объем доходов составил 2346,7 тыс. рублей, объем расходов составил 2351,5 тыс. рублей, объем дефицита составил 4,8 тыс. рублей.

За 2018 год согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) утвержденные бюджетные назначения Поселения в доходной части составили в сумме 2346,7 тыс. рублей, в расходной части составили в сумме 2351,5 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений в доходной части составило в сумме 2556,9 тыс. рублей, в расходной части составило в сумме 2335,0 тыс. рублей.

Анализ бюджетного процесса за проверяемый период приведен в таблице №1 и №2.

Таблица №1

Утверждение основных характеристик бюджета

год	Решение «О бюджете», тыс. руб.		Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), тыс. руб.		Разница, тыс. руб.	
	Доход	Расход	Доход	Расход	Доход	Расход
2017	2354,5	2354,7	2354,5	2354,7	-	-
2018	2346,7	2351,5	2346,7	2351,5	-	-

Таблица №2

Утверждение и исполнение основных характеристик бюджета

Год	2017	2018	
Сведения об остатках денежных средств на счетах (форма по КФД 0531775), руб.	156512,96	408749,64	
Решение «О бюджете», тыс. руб.	Доход	2354,50	2346,70
	Расход	2354,70	2351,50
	Дефицит бюджета	0,20	4,80

Утвержденный общий годовой объем дохода местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб.		547,00	496,00
5% от утвержденного дохода без учета безвозмездных поступлений, тыс. руб.		27,35	24,80
Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), исполненные показатели, руб.	Доход	2544510,28	2556890,04
	Расход	2292193,96	2335023,68
	Дефицит бюджета	-252316,32	-221866,36
Исполненный общий годовой объем дохода местного бюджета без учета исполненного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, руб.		736978,61	706204,04
5% от исполненного дохода без учета безвозмездных поступлений, руб.		36848,93	35310,20

Анализ соблюдения условий Соглашений с Министерством финансов РТ «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета Вязовского сельского поселения Бугульминского муниципального района» от 25.12.2017г. №07-59 приведен в таблице №3.

Таблица №3

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет сельского поселения			
Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), исполненные показатели	2017 год, руб.	2018 год, руб.	увеличение (уменьшение) поступлений, %
Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:	736978,61	706204,04	-4
налоги	613585,47	648654,04	6
государственная пошлина	1300,00	600,00	-54
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4393,14	0,00	-100
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49500,00	56950,00	15
средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений	68200,00	0,00	-100

Исходя из анализа за проверяемый период установлено следующее:
- в нарушение пп. «м» п.2 ч.2 Соглашения с Министерством финансов РТ «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» от 25.12.2017г. №07-59 по отношению к 2017 году в 2018 году меры по увеличению налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет не приняты.

Проверка правильности расходования средств на заработную плату

Учет расчетов по оплате труда за проверяемый период ведется бухгалтерией в программе «1С: Бухгалтерия».

По утвержденному штатному расписанию Поселения предусмотрены:

- на 2017год – 1 штатная единица в Совете Поселения и 3 штатные единицы в Исполкоме Поселения;

- на 2018год – 1 штатная единица в Совете Поселения и 2 штатные единицы в Исполкоме Поселения;

- на 2019год – 1 штатная единица в Совете Поселения и 2 штатные единицы в Исполкоме Поселения.

По состоянию на 16.01.2019г. вакантных рабочих мест в Поселении не имеется (справка от 14.01.2019г. №2).

Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц. Задолженность по выплате заработной платы за проверяемый период сотрудникам отсутствует.

Формирование фонда оплаты труда и начисление заработной платы за проверяемый период (с 01.01.2016г. по 01.04.2018г.) производилось в соответствии с Постановлением КМ РТ от 17.12.2007г. №722 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов, муниципальных служащих РТ» (с последующими изменениями и дополнениями).

Вышеуказанное Постановление с 01.04.2018г. утратило силу и в связи с этим формирование фонда оплаты труда и начисление заработной платы с 01.04.2018г. производится в соответствии с Постановлением КМ РТ от 28.03.2018г. №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 РТ» (с последующими изменениями и дополнениями).

Согласно предоставленной справке (от 14.01.2019г. №3), в Поселении общая численность населения составляет в количестве 689 человек, соответственно согласно абз.4 пп.2 п.1 ч.1 Постановления КМ РТ от 17.12.2007г. №722 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов, муниципальных служащих РТ» (с последующими изменениями и дополнениями), пп.1 п.1 ч.1 Постановления КМ РТ от 28.03.2018г. №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 РТ» (с последующими изменениями и дополнениями), Поселение относится к 12 группе оплаты труда (справка о численности населения приложена к акту).

В ходе проверки выборочно проверены штатные расписания, трудовые книжки, приказы, личные дела работников, расчетно-платежные ведомости за 2017-2018г.г., при этом установлено:

- за проверяемый период на основании распоряжения Главы Поселения от 01.08.2018г. №7 установлена ежемесячная надбавка водителям (Балашову В.В. за период работы с 01.05.2018г. по 31.07.2018г., Копылову А.В. за период работы с 01.08.2018г. по 31.12.2018г.) за совмещение профессий в размере 20% от оклада.

Следует отметить, вышеуказанная надбавка назначается за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников, однако должность, которую мог совмещать водитель, в штатном расписании Поселения отсутствует.

Согласно пп.6 п.5 Постановления КМ РТ от 30.03.2018г. №195 «Об условиях оплаты труда работников отдельных организаций бюджетной сферы, на которые не распространяется Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы РТ» для установления ежемесячной надбавки за совмещение профессий должна быть вакантная должность, либо данная надбавка выплачивается в случае выполнения обязанностей временно отсутствующих работников.

Таким образом, за вышеуказанный период необоснованная ежемесячная надбавка «Совмещение профессий» составила в общей сумме 5,9 тыс. рублей (по подстатье (211) – 4,5 тыс. рублей, по подстатье (213) – 1,4 тыс. рублей).

Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется бухгалтерией в оборотной ведомости «Расчеты с подотчетными лицами» в программе «1С: Бухгалтерия».

Выдача подотчетных сумм производится на компенсацию командировочных расходов. Списание задолженностей авансовых сумм по подотчетным лицам производится на основании авансового отчета.

Выборочной проверкой учета расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей, использование муниципального имущества

Основные средства за проверяемый период принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, материалы - по

фактической себестоимости. Инвентарные номера объектам основных средств присвоены и на всех объектах проставлены.

Комиссия по проведению инвентаризации назначена Главой Поселения. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 25.12.2018г. (распоряжение от 24.12.2018г. №28), итоги инвентаризации подведены, излишки оприходованы, недостатки не установлены.

В ходе выборочной проверки рационального использования имущества по состоянию на 21.01.2019г. установлено:

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 3,3 тыс. рублей, а именно: принтер «ОКИ» (2010 года выпуска) балансовой стоимостью 3,3 тыс. рублей. Объяснительная записка приложена к акту;

- в нарушение «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (с последующими изменениями и дополнениями) по состоянию на 21.01.2019г. выявлено неисправное имущество на общую сумму 64,8 тыс. рублей, а именно: компьютер (2005 года выпуска) балансовой стоимостью 30,0 тыс. рублей; компьютер «Пентиум» (2011 года выпуска) балансовой стоимостью 13,1 тыс. рублей; ксерокс «Canon-220» (2000 года выпуска) балансовой стоимостью 16,7 тыс. рублей; принтер (2009 года выпуска) балансовой стоимостью 5,0 тыс. рублей. Следует отметить, работа по списанию или ремонту неисправного имущества не проводилась (объяснительная записка приложена к акту);

- при визуальном осмотре здания Поселения выявлены неиспользуемые помещения на сумму 196,7 тыс. руб., а именно: 2-ой этаж административного здания общей площадью 332,4 кв.м. (находящейся по адресу: п.Вязовка, ул.Центральная, д.22). Объяснительная записка приложена к акту;

- выявлены излишки, а именно: гараж находящейся по адресу: п.Вязовка, ул.Центральная, д.22 (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту);

- выявлена недостача имущества, а именно: усилитель «НОВИКЕ-12» (инвентарный №0050) балансовой стоимостью 9,0 тыс. рублей. Из объяснительной Главы Поселения следует, что «в 2016 году произошло обрушение части стены и крыши помещения СДК, во время расчистки завалов усилитель был утерян и утилизирован вместе со строительным мусором» (объяснительная приложена к акту).

На балансе Поселения по состоянию на 17.01.2019 года числится 2 единицы автотранспорта: автомобиль «Chevrolet Niva» 2018 года выпуска (государственный номер В535АЕ), балансовой стоимостью 605,3 тыс. рублей; автомобиль «Chevrolet Niva» 2013 года выпуска (государственный номер Т763ЕК), балансовой стоимостью 463,9 тыс. рублей.

Переходы на летние и зимние нормы расхода горюче – смазочных материалов оформлены распоряжениями Главы Поселения от 09.01.2017г. №1, от 09.01.2018г. №1.

Выборочной проверкой правильности применения норм расхода горюче – смазочных материалов за проверяемый период установлено:

- нормы расхода горюче-смазочных материалов на автомобили установлены в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. №АМ-23-р (с последующими изменениями и дополнениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте»;

- нормы расхода горюче-смазочных материалов на автомобили установлены в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. №АМ-23-р (с последующими изменениями и дополнениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте»;

- за октябрь 2018 года горюче – смазочные материалы на автомобиль «Chevrolet Niva» (государственный номер В535АЕ) списывались сверх установленной нормы, утвержденной Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. №АМ-23-р (с последующими изменениями и дополнениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте», вследствие чего, перерасход горюче – смазочных материалов в 2018 году составил на общую сумму 0,4 тыс. рублей (9,97л).

Расчет перерасхода горюче – смазочных материалов приведен в таблице №4

Таблица №4

Chevrolet Niva 212300-55 (гос.номер В535АЕ)				
Период 2018	Расход ГСМ АИ-92 (факт), л	Расход по норме, л	Пройденные км	Перерасход, л
октябрь	109,5	99,53	939	-9,97

Проверкой соблюдения норматива количества, пробега и затрат на текущее содержание транспортных средств, а также достоверность сведений включаемых в отчетность путем сличения отчета «О служебных транспортных средствах органов государственной власти, органов местного самоуправления и бюджетных расходах на их содержание» и данных программы «БАРС. Web-Свод» расхождения и замечания не установлены.

Соблюдение расчетной дисциплины по поставщикам и подрядчикам

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтерией ведется в оборотной ведомости «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в программе «1С: Бухгалтерия».

Анализ заключенных и исполненных контрактов (договоров) за проверяемый период приведен в таблице №5.

Таблица №5

Способы определения поставщика		Показатели	2017г.	2018г.	
Закупки конкурентным и способами определения поставщика	конкурсы	количество контрактов (договоров), шт.	-	-	
		общая сумма, руб.	-	-	
	аукционы	количество контрактов (договоров), шт.	-	-	
		общая сумма, руб.	-	-	
	запрос котировок	количество контрактов (договоров), шт.	-	-	
		общая сумма, руб.	-	-	
	запрос предложени й	количество контрактов (договоров), шт.	-	-	
		общая сумма, руб.	-	-	
	Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)		количество контрактов (договоров), шт.	47	55
			общая сумма, руб.	1280939,07	1187294,00
Всего		количество контрактов (договоров), шт.	47	55	
		общая сумма, руб.	1280939,07	1187294,00	

При выборочной проверке заключенных и исполненных контрактов (договоров) на соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (статья 99 «Контроль в сфере закупок», пункт 8) установлено следующее:

Поселением заключен и исполнен договор от 28.08.2018г. №65 с ИП Загидуллин Р.А. (ИНН164507430104) (далее по тексту – Договор) на поставку инструментов на сумму 65,5 тыс. рублей, в том числе: генератор «Fubag BS 6600» на сумму 42490,00 рублей (п/п от 05.09.2018г. №371 на сумму 61480,00 рублей, п/п от 05.09.2018г. №372 на сумму 1050,00 рублей, п/п от 05.09.2018г. №373 на сумму 2935,00 рублей). Так, по данной закупке:

1. Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, обоснованности закупок нарушений не установлено;

2. Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона, нарушений не установлено;

3. Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено;

4. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2011 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» фактически поставленный товар не соответствует универсальному передаточному документу, а именно: согласно универсальному передаточному документу поставлен генератор «Fubag BS 6600», фактически поставлен генератор «Champion GG7501E».

5. Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, нарушений установлено: Поселением меры ответственности за ненадлежащее исполнение договора поставки не применялись.

6. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не установлено;

7. При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

Поселением заключен и исполнен договор от 25.12.2018г. №74 с ИП Сергушев А.А. (ИНН164508807547) (далее по тексту – Договор) на изготовление уличных аншлагов на сумму 14,5 тыс. рублей (п/п от 29.12.2018г. №592 на сумму 14500,00 рублей). Так, по данной закупке:

1. Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок нарушений не установлено;

2. Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона, нарушений не установлено;

3. Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено;

4. проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений установлено:

- согласно пункта 3.1 вышеуказанного договора на изготовление уличных аншлагов срок изготовления в течение 14 дней с момента поступления денег на расчетный счет Исполнителя, фактически на момент проверки срок составил более 14 дней, однако условия договора не выполнены (товар не изготовлен), что нарушает пункт 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, установлено: Поселением меры ответственности за ненадлежащее исполнение договора не применялись.

6. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не установлено;

7. При проверке соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки установлено: в нарушение ст.13 вышеуказанного федерального закона цели осуществления закупки не достигнуты, так как товар (уличные аншлаги в количестве 25 шт.) на общую сумму 14,5 тыс. рублей не поставлен (объяснительная Главы Поселения приложена к акту).

Выборочной проверкой банковских документов установлено:

- по подстатье (226) за счет средств местного бюджета заключен и исполнен договор на оказание услуг по очистке от снега территории населенных пунктов с ООО «Колос» (ИНН 1645029733) от 12.12.2017г. (б/н) на сумму 70,0 тыс. рублей (п/п №486 от 22.12.2017г. на сумму 70,0 тыс. рублей), где в акте выполненных работ (от 20.12.2017г. №45) указано одной строкой «услуги по очистке от снега дорог в населенных пунктах Вязовка и Коногоровка». В связи с отсутствием форм КС-2, КС-3, невозможно установить виды и объем выполненных работ, а также место (улицы) где проведены работы.

Таким образом, необоснованные расходы в 2017 году составили в общей сумме 70,0 тыс. рублей.

- по статье (290) «Прочие расходы» за проверяемый период за счет бюджетных средств оплачены: пени в общей сумме 0,2 тыс. рублей (2017 год – 0,2 тыс. рублей) (копии платежных поручений приложены к акту). Следует отметить, начисление пеней допущены в связи с недобросовестным исполнением должностных обязанностей работников и несет дополнительную финансовую нагрузку на бюджет, что противоречит ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и является неэффективным расходованием средств местного бюджета на общую сумму 0,2 тыс. рублей.

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Поселении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (с последующими изменениями и дополнениями), а также в соответствии с действующем Уставом Поселения и Учетной политикой.

Бухгалтерская годовая отчетность составляется в соответствии с «Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (с последующими изменениями и дополнениями).

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями) в Поселении Учетная политика за период с 01.01.2017г. по 09.10.2017г. не разработана.

Учетная политика на 2017 год утверждена Главой Поселения на основании распоряжения от 09.10.2017г. №13.

Учетная политика на 2018 год утверждена Главой Поселения на основании распоряжения от 09.01.2018г. №1.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями), 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н (с последующими изменениями и дополнениями), выявлены искажения информации об имущественном положении, а именно:

- в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. допущено искажение забалансового счета 25 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)». Согласно договорам аренды, заключенного с ИП Каримов А.Р. (ИНН164514327877) от 01.01.2017г. №3 Поселение передало в аренду (п.1.1 Договора) помещение площадью 19,64 кв.м. Однако, в нарушение пункта 381 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, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (далее -

Инструкция), забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)» (код строки – 250) в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (по форме ОКУД 0503130) на 01.01.2018г., не заполнена, тогда как должна отражать сумму 11620,91 рублей.

Искажение забалансового счета 25 (код строки 250) справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу Поселения составило 100%, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503130 бухгалтерской отчетности более 10%.

Таким образом, допущено административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. допущено искажение забалансового счета 26 (код строки 260) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Согласно договора безвозмездного пользования имуществом заключенного с Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» от 01.01.2014г. №1, Поселение передало в безвозмездное пользование помещение площадью 37,5 кв.м. (п.1.1 Договора). Однако, на забалансовом счете 26 (код строки 260) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. не отражена общая стоимость, тогда как данная строка должна отражать сумму 22188,75 рублей.

Искажение забалансового счета 26 (код строки 260) справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу Поселения составило 100%, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503130 бухгалтерской отчетности более 10%.

Таким образом, допущено административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. допущено искажение забалансового счета 26 (код строки 260) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Согласно договора безвозмездного пользования имуществом заключенного с ГАУЗ «Бугульмиснская центральная районная больница» от 22.11.2012г. №150, Поселение передало в безвозмездное пользование помещение площадью 82,8 кв.м. (п.1.1 Договора). Однако, на забалансовом счете 26 (код строки 260) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. не отражена общая стоимость, тогда как данная строка должна отражать сумму 48992,76 рублей.

Искажение забалансового счета 26 (код строки 260) справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу Поселения составило 100%, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503130 бухгалтерской отчетности более 10%.

Таким образом, допущено административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- на балансовом счете 010100000 «Основные средства» учитываются основные средства в общей сумме 9,0 тыс. рублей, которые следовало отражать на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту).

Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет Поселения

На основании Постановления Главы Поселения от 28.09.2016г. №3 «Об инициировании проведения местного референдума» в 2016 году выдвинуто решение о проведении референдума по вопросу введения самообложения граждан.

На основании Решения Совета Поселения от 29.09.2016г. №1 «О назначении местного референдума на территории Вязовского сельского поселения Бугульминского муниципального района Республики Татарстан» на 20 ноября 2016 года (воскресенье) назначен местный референдум по вопросу введения самообложения граждан на территории Поселения.

Согласно Решению территориальной избирательной комиссии Бугульминского района РТ от 21.11.2016г. №99 «О результатах местного референдума на территории Вязовского сельского поселения Бугульминского муниципального района РТ» местный референдум признан состоявшимся и результаты действительными. Принято решение по введению средств самообложения в 2016 году в сумме 200 рублей с каждого гражданина, достигшего 18-летнего возраста, зарегистрированного и проживающего на территории Вязовского сельского поселения.

Решение о результатах референдума по введению самообложения граждан обнародовано путем размещения на специальных информационных стендах и на официальном сайте Бугульминского муниципального района (<http://bugulma.tatar.ru>) и в разделе «Сельские поселения», подраздел Вязовское сельское поселение.

Анализ средств самообложения граждан и предоставления из бюджета РТ иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения на 2017 год приведен в таблице №6.

Таблица №6

Средства самообложения граждан	Иные межбюджетные трансферты, из бюджета РТ предоставленные на решение вопросов местного значения
68,2 тыс. рублей	142,0 тыс. рублей

Анализ исполнения средств самообложения граждан 2017 года приведен в таблице №7.

Таблица №7

Согласно Решению от 21.11.2016г. №99	Доход 2017г., согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127)	Доход прошлых лет (остаток на 01.01.2017г.)	Расход, согласно актам приемки товаров, работ и услуг (накладных)
Благоустройство кладбищ	210,2 тыс. рублей (в том числе: средства населения – 68,2 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 142,0 тыс. рублей)	-	Домик – 50,0 тыс. рублей (средства населения)
			Заборные звенья– 22,5 тыс. рублей (средства бюджета РТ)
			Плита перекрытия -8,3 тыс. рублей (средства бюджета РТ)
			Отходы бетонной смеси – 48,2 тыс. рублей (средства бюджета РТ)
			Эмаль голубая – 30,0 тыс. рублей средства бюджета РТ)
			Труба, резка трубного проката – 33,0 тыс. рублей средства бюджета РТ)
Итого расход в 2017 году: 210,2 тыс. рублей			
Неисполненные назначения собранных средств самообложения граждан и предоставленных из бюджета РТ иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения составили в общей сумме 18,2 тыс. рублей (средства населения).			

На основании Решение Совета Поселения от 05.09.2018г. №2 «Об инициировании проведения референдума» в 2018 году выдвинуто решение о проведении референдума по вопросу введения самообложения граждан.

На основании Решения Совета Поселения от 28.09.2017г. №1 ««О назначении местного референдума на территории Вязовского сельского поселения Бугульминского муниципального района Республики Татарстан» на 18 ноября 2018 года (воскресенье) назначен местный референдум по вопросу введения самообложения граждан на территории Поселения.

Согласно Решению территориальной избирательной комиссии Бугульминского района РТ от 19.11.2018г. №71 «О результатах местного референдума на территории Вязовского сельского поселения Бугульминского муниципального района РТ» местный референдум признан состоявшимся и результаты действительными. Принято решение по введению средств самообложения в 2018 году в сумме 200 рублей с каждого гражданина, достигшего 18-летнего возраста, зарегистрированного и проживающего на территории Вязовского сельского поселения.

Решение о результатах референдума по введению самообложения граждан обнародовано путем размещения на специальных информационных стендах и на официальном сайте Бугульминского муниципального района (<http://bugulma.tatar.ru>).

Анализ средств самообложения граждан и предоставления из бюджета РТ иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения на 2018 год приведен в таблице №8.

Таблица №8

Средства самообложения граждан	Иные межбюджетные трансферты, из бюджета РТ предоставленные на решение вопросов местного значения
-	130,8 тыс. рублей (средства 2017 года)

Анализ исполнения средств самообложения граждан 2018 года приведен в таблице №9.

Таблица №9

Согласно Решению от 19.11.2018г. №71	Доход 2018г., согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127)	Доход прошлых лет (остаток на 01.01.2018г.)	Расход, согласно актам приемки товаров, работ и услуг (накладных)
Установка и ремонт уличного освещения в п.Вязовка, с.Коногоровка			-
Благоустройство кладбищ	130,8 тыс. рублей (средства бюджета РТ 2017 года)	18,2 тыс. рублей (средства населения за 2017 год).	Коса бензиновая, бензопила – 16,7 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Генератор, отбойный молоток, зубил – 61,5 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Эмаль, сайтекс - 20,9 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Лопата копальная совковая, черенок – 2,5 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Заборные звенья – 6,8 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Труба профильная – 10,5 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Масло -0,4 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Масло – 1,0 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Хозяйственные товары – 2,9 тыс. рублей (средства бюджета РТ) Туалет – 7,6 тыс. рублей (средства бюджета РТ)
Неисполненные назначения собранных средств самообложения граждан и предоставленных из бюджета РТ иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения 2017 года исполнены в 2018 году на благоустройство кладбищ на сумму 130,8 тыс. рублей (средства бюджета РТ), коса бензиновая, бензопила – 16,7 тыс. рублей; генератор, отбойный молоток, зубил – 61,5 тыс. рублей; эмаль, сайтекс - 20,9 тыс. рублей; Эмаль, сайтекс - 20,9 тыс. рублей; заборные звенья – 6,8 тыс. рублей; труба профильная – 10,5 тыс. рублей; масло -0,4 тыс. рублей; масло – 1,0 тыс. рублей; хозяйственные товары – 2,9 тыс. рублей; туалет – 7,6 тыс. рублей решение от 21.11.2016г. №99).			
Итого расход в 2018 году: 130,8 тыс. рублей			
Неисполненные назначения собранных средств самообложения граждан и предоставленных из бюджета РТ иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения составили в общей сумме			

18,2 тыс. рублей (средства населения).

Проверкой порядка проведения референдума по самообложению граждан на территории Поселения и дальнейшим его исполнением по сбору и расходованию собранных средств населения, установлено:

- неэффективное использование средств самообложения граждан, а именно: на момент проверки собранные средства населения за 2017г. на общую сумму 18,2 тыс. рублей не освоены и необходимые потребности Поселения не реализованы.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2018г. в общей сумме 1,4 тыс. рублей (ООО «Бугульма-Водоканал» – 0,3 тыс. рублей, ОАО «Бугульминское ПТС» - 1,1 тыс. рублей);

- по состоянию на 01.01.2019г. в общей сумме 84,5 тыс. рублей (АО «Татэнергосбыт» – 58,5 тыс. рублей; ОАО «Бугульманефтепродукт» – 26,0 тыс. рублей).

По данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 4,8 тыс. рублей (АО «Бугульминское АТП»);

- по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 0,9 тыс. рублей («ПАО «Таттелеком»).

Анализом дебиторской задолженности установлены факты расходования бюджетных средств, выходящие за пределы периода финансирования, что противоречит ст.242 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой лимиты бюджетных обязательств, прекращают свое действие 31 декабря. Так:

- по состоянию на 01.01.2018г. числится дебиторская задолженность в сумме 3,8 тыс. рублей (ПАО «Таттелеком»);

- по состоянию на 01.01.2019г. числится дебиторская задолженность в общей сумме 6,4 тыс. рублей (ПАО «Ростелеком» - 2,0 тыс. рублей; ГАУЗ «Бугульминское ЦРБ» - 4,4 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность возникла в результате перечисления средств, сверх произведенных начислений.

Таким образом, в нарушение ст.242 Бюджетного кодекса РФ произведены перечисления авансовых платежей в счет платежей следующих периодов на сумму 10,2 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

В нарушение пп. «м» п.2 ч.2 Соглашения с Министерством финансов РТ «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» от 25.12.2017г. №07-59 по отношению к 2017 году в 2018 году меры по увеличению налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет не приняты.

Выплата необоснованной надбавки водителям к заработной плате в общей сумме 5,9 тыс. рублей (2018 год).

Неиспользуемое имущество на общую сумму 200,0 тыс. рублей.

Неисправное имущество на общую сумму 64,8 тыс. рублей.

Излишки имущества, а именно: гараж.

Недостача имущества, а именно: усилитель «НОВИКЕ-12» (инвентарный №0050) балансовой стоимостью 9,0 тыс. рублей.

Перерасход горюче – смазочных материалов на общую сумму 0,4 тыс. рублей (2018 год).

Не исполнение условий договора (поставка генератора на сумму 42,5 тыс. рублей).

Не исполнение условий договора (изготовление уличных аншлагов на сумму 14,5 тыс. рублей).

Необоснованное расходование бюджетных средств (отсутствует объем оказанных услуг, отсутствие сметы, КС-2, КС-3) на сумму 70,0 тыс. рублей.

Учетная политика за период с 01.01.2017г. по 09.10.2017г. не разработана.

Оплата различных пеней на общую сумму 0,2 тыс. рублей.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. допущено искажение забалансового счета 25 (код строки 250) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)» на сумму 11620,91 рублей, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503130 бухгалтерской отчетности более 10%.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2018г. допущено искажение забалансового счета 26 (код строки 260) «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 71181,51 рублей, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503130 бухгалтерской отчетности более 10%.

На балансовом счете 010100000 «Основные средства» учитываются основные средства в общей сумме 9,0 тыс. рублей, которые следовало отражать на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Неэффективное использование средств самообложения граждан за 2017г. на общую сумму 18,2 тыс. рублей.

В нарушение ст.242 Бюджетного кодекса РФ произведены перечисления авансовых платежей в счет платежей следующих периодов на сумму 10,2 тыс. рублей (2017г. – 3,8 тыс. рублей; 2018г. – 6,4 тыс. рублей).


Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки, в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: справки, объяснительные, платежные поручения.

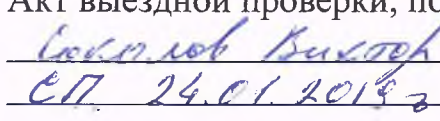
Руководитель проверки:

Ведущий специалист-эксперт
МКРО ТОДК МФ РТ
Альметьевского района
и г.Альметьевска

24.01.2019г.

 Я.Н.Лаптева

Акт выездной проверки, получил

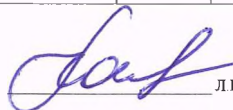
 Виктор Николаевич
С.П. 24.01.2019г. Директор
Глава Рязовского

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

Акт проверки расходов в разрезе контрактов по заказчику
Муниципальное образование "Вязовское сельское поселение" Бугульминского муниципального района Республики Татарстан


№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Дата исполнения контракта (договора)	Подрядчик	ИНН подрядчика	Предмет контракта (договора)	Стоимость по контракту (договору)	Последняя дата подписания акта выполненных работ	Сумма оплаты по контракту (договору)	Последняя дата оплаты контракта (договора)	Результаты проверки							
										Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график	Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта	Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги	Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок			
Заказчик: Муниципальное образование "Вязовское сельское поселение" Бугульминского муниципального района Республики Татарстан																	
1	Договор поставки №65 от 28.08.2018г.	с 28.08.2018г. по 31.12.2018г.	ИП Загидуллин Р.А.	164507430104	поставка инструментов	65465,00 (в т.ч. генератор - 42490,00 рублей)	28.08.2018г.	65 465,00	п/п №371 от 05.09.2018г. на сумму 61480,00 рублей, п/п №372 от 05.09.2018г. на сумму 1050,00 рублей, п/п №373 от 05.09.2018г. на сумму 2935,00 рублей.	Соответствует среднерыночной цене товара на момент закупки	После приема меры ответственности за ненадлежащее исполнение договора поставки не применялись.	В нарушение пункта 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №4-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» фактически поставленный товар не соответствует универсальному передаточному документу, а именно: согласно универсальному передаточному документу поставлен генератор «Fuhag HS 6600», фактически поставлен генератор «Самсон GС7501Е».	Отражено в Ж/о №14, универсальный передаточный документ №655 от 28.08.2018г на сумму 65465,00 рублей, п/п №371 от 05.09.2018г. на сумму 61480,00 рублей, п/п №372 от 05.09.2018г. на сумму 1050,00 рублей, п/п №373 от 05.09.2018г. на сумму 2935,00 рублей	Соответствует целям осуществления закупки за счет средств местного бюджета			
2	Договор №74 от 25.12.2018г.	с 25.12.2018г. по 31.12.2018г.	ИП Сергушев А.А.	164508807547	изготовление удельных вешалок	14 500,00	25.12.2018г.	14 500,00	п/п №592 от 25.12.2018г. на сумму 14500,00 рублей	Соответствует среднерыночной цене товара на момент закупки.	После приема меры ответственности за ненадлежащее исполнение договора не применялись.	Согласно пункту 3.1 договора на изготовление удельных вешалок срок изготовления в течение 14 дней с момента поступления денег на расчетный счет Исполнителя, фактически на момент проверки срок составил более 14 дней, однако условия договора не выполнены (товар не изготовлен), что нарушает пункт 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №4-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	Отражено в Ж/о №14, акт №1084 от 25.12.2018г. на сумму 14500,00 рублей, п/п №592 от 25.12.2018г. на сумму 14500,00 рублей.	В нарушение ст.13 Федерального закона от 05.04.2013г. №4-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» цели осуществления закупки не достигнуты, товар не поставлен (средства местного бюджета)			
ИТОГО по Поселению						79965,00 (в т.ч. генератор - 42490,00 рублей)		79 965,00									

Ведущий специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
Альметьевского района и г.Альметьевск


Л.Н. Лагтева

Глава муниципального образования "Вязовское сельское поселение" Бугульминского муниципального района
Республики Татарстан




В.Н. Соколов