А К Т

Документальной ревизии целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание администрации муниципального образования Сергиевское, Куркинского района.

пос. Куркино 24 мая 2013 года.

На основании распоряжения № 2 от 04.03.2013г. о проведении ревизии и в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2013 год председателем контрольно-ревизионной комиссии Попковой А.С., проведена документальная ревизия целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание администрации муниципального образования Сергиевское Куркинского района за период с января 2011года по март 2013года.

Документальная ревизия проводилась по документам, представленным работниками бухгалтерии администрации МО Сергиевское.

Администрация МО Сергиевское в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Законами РФ, Указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями правительства РФ, законодательными и нормативными актами Тульской области, а также Уставом МО Сергиевское принятым Собранием депутатов муниципального образования 26.10.2007г. зарегистрированным ГУ Минюста 29.11.2007г. с учетом дополнений и изменений.

Юридический адрес МО Сергиевское и его фактическое местонахождение: 301933, Тульская область, Куркинский район, д. Травино, ул. Молодежная, д.3.

МО Сергиевское является юридическим лицом, поставлено на налоговый учет в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Тульской области 7150 (территориальный участок 7129 по Куркинскому району) и присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7129026791 с кодом причины поставки на учет (КПП) 712901001.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МО Сергиевское внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1057102814163 (свидетельство серии 71 № 000701510 выдано 15.12.2005г. межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области).

Для осуществления хозяйственной деятельности в отделении по Куркинскому району УФК по Тульской области открыты лицевые счета:

* № 03663002240 – бюджетные средства.

- № 04663002240 – внебюджетные средства.

- № 0366Р08430 – бюджетные средства МУК Сергиевский центр культуры и библиотечного обслуживания

Расчетный счет №40204810600000000130.

Распорядителями кредитов с правом подписи банковских и кассовых документов в проверяемом периоде являлись:

-право первой подписи - глава администрации МО Сергиевское с 01.01.2006г. Гольцов Н.Н., телефон 487-43-(32-4-27).

-право второй подписи - начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности:

- с 11.01.2010г. по 09.11.2011г. Сидорова Н.В.;

- с 01.12.2011г. по 13.11.2012г. Лукьянова Л.В.;

- с 14.11.2012г. по день ревизии Родионова Н.В. телефон 487-43-(32-4-27).

Сектор бухгалтерского учета и отчетности МО Сергиевское осуществляет ведение бухгалтерского учета МО Сергиевское и с заключенным дорговором №1 от 01.01.2012года на бухгалтерское обслуживание МУК Сергиевский центр культуры и библиотечного обслуживания.

Предыдущая документальная проверка проводилась в марте 2011 года главным ревизором Финансового управления администрации МО Куркинский район Крысановой А.М.

Ревизия начата 05.03.2013г.

Ревизия окончена 24.05.02013г. (перерыв

в ревизии проверка заключений на

бюджет района и сельских администраций).

Р Е В И З И Е Й У С Т А Н О В Л Е НО:

На 2011год бюджет МО Сергиевское утвержден решением Собрания депутатов 23.12.2011г. № 20-1 по доходам в сумме 2661,8тыс. руб., по расходам 2661,8 тыс. руб.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Сергиевское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Сергиевское на 2011 год по доходам составил в сумме 3401,8тыс. руб., по расходам в сумме 3435,5тыс. руб., дефицит бюджета составил 33,7 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 2011 год исполнена в сумме 3442,7тыс. руб. или 101,2 % к уточненному бюджету в сумме 3401,8тыс.руб.

Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 1754,2 тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1696,6 тыс. руб. или 103,3%.

Источниками доходной части бюджета МО Сергиевское являются:

Налог на доходы физических лиц – его поступление в 2011году составило 64,7тыс. руб., при уточненном плане сбора подоходного налога в сумме 65,2 тыс. руб., что составляет 99,2%.

Налог на имущество поступил в 2011 году в сумме 965,0 тыс. руб., при уточненном плане 962,0 тыс. руб., что составляет 100,3% из них:

- земельный налог поступил в сумме 963,7 тыс. руб., при уточненном бюджете 960,7тыс. руб., что составляет 100,3%;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 1,2тыс. руб. при уточненном бюджете 1,3 тыс. руб., что составляет 92,3 % .

Государственная пошлина поступила в 2011 году в сумме 4,4тыс. руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 3,8тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли) поступили в сумме 385,0тыс. руб., при уточненном плане 330,0 тыс. руб. или 116,7%.

В доход бюджета МО Сергиевское в 2011 году от продажи материальных и не материальных активов поступило 331,2 тыс. руб. при уточненном плане 332,0тыс. руб. или 99,7%.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Сергиевское в 2011 году безвозмездные поступления составили всего 1688,5 тыс. руб., или 99,1% от утвержденного бюджета в сумме 1703,2тыс.руб. из них:

- 1395,8тыс. руб. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 68,4тыс. руб. субвенции на осуществление первичного воинского учета;

- 74,3тыс.руб. иные межбюджетные трансферты;

- 150,0 тыс.руб. безвозмездные поступления от государственных организаций.

Расходы бюджета:

В 2011 году расходы бюджета МО Сергиевское выполнены в сумме 3032,0тыс. руб. или 88,3% к уточнённому бюджету 3435,3тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета производилось согласно утверждённых смет расходов и кодов бюджетной классификации.

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило – 1769,7тыс. руб. или 93,3 % к уточненному бюджету в сумме 1895,8 в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями главы администрации МО Сергиевское составили – 420,2 тыс. руб., при уточненном бюджете 425,0тыс. руб. или 98,8%;

- расходы на оплату труда с начислениями аппарата управления составили- 807,7тыс. руб., при уточненном бюджете 850,0 тыс. руб. или на 95,0%;

- расходы на оплату работ и услуг (услуги связи, электроэнергия, прочие работы и услуги) составили –241,4 тыс. руб., при плане 295,0 тыс. руб. или 81,8% ;

- прочие расходы составили 156,0тыс. руб. при плане 160,0 тыс. руб. или 97,5%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 19,4тыс. руб., при плане 20,0тыс. руб. или 97%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 99,2тыс. руб., при плане 120,0тыс. руб. или 82,7%;

- межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составили 25,4тыс. руб. или 100 % к уточненному бюджету;

- межбюджетные субсидии МО Сергиевское составили 0,4тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету.

В 2011 году расходы по военно-учетному столу составили 68,4тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета (68,4тыс. руб.) в том числе:

расходы на оплату труда с начислениями составили: 33,4 тыс. руб.;

транспортные расходы 1,2тыс. руб.;

* увеличение стоимости основных средств 23,8тыс. руб.;
* увеличение стоимости материальных запасов 8,1тыс. руб.;

- услуги связи 1,8 тыс. руб.

В 2011 году расходы на ЖКХ МО Крестовское составили 135,0тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 150,0тыс. руб. или 90 %.

В 2011 году расходы на культуру и кинематография МО Сергиевское составили 1041,1тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1303,3тыс. руб. или 80 %. из них:

- расходы на дома культуры составили 801,9 тыс.руб. при уточненном бюджете 1042,7тыс.руб. или 76,9%;

- расходы на библиотеку составили 239,2 тыс.руб. при уточненном бюджете 260,6 тыс.руб. или 91,8%.

В бюджете 2011г. предусмотрены средства резервного фонда в сумме 7,5тыс.руб. Средства резервного фонда в сумме 7,5тыс.руб. в 2011году не расходовались.

Остаток денежных средств на 01.01.2012 года составил 444,2 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2012 году.

2012год.

На 2012год бюджет МО Сергиевское утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2011г. № 29,1 по доходам в сумме 1840,2тыс. руб., по расходам 1840,2тыс. руб.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Сергиевское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Сергиевское от 30.03.2012г. № 30-8;

-Решение Собрания депутатов МО Сергиевское от 25.12.2012г. № 37-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Сергиевское на 2012 год по доходам составил в сумме 4511,1 тыс. руб., по расходам в сумме 4955,3тыс. руб., дефицит бюджета составил 444,2 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Сергиевское:

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 3386,5тыс. руб. или 184,0% к первоначальному бюджету в сумме 1840,2тыс.руб. и 75,1 % к уточненному бюджету в сумме 4511,1тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 67,8% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 32,2 % от объема доходов.

Налоговые и неналоговые доходы при плане 1422,6тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 2221,3тыс. руб., поступили в сумме 2294,9 тыс. руб. , что на 872,3тыс.руб. больше чем запланировано и составили 161,3% к первоначальному и 103,2% к уточненному бюджету.

Безвозмездные поступления при плане 417,6тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 2288,0 тыс. руб., поступили в сумме 1091,5тыс. руб. или 261,4% к первоначальному и 47,7 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Сергиевское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 61,9тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 67,1 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 61,3 тыс. руб. или 92,2% к первоначально запланированному объему и 101,0% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 2,7%.

Налог на имущество организаций, его поступления составили 1493,2тыс. руб., при плане 1014,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1477,3тыс. руб., что составляет 147,2% к первоначально запланированному объему и 101,1% к уточненному бюджету из них:

- земельный налог поступил в сумме 1482,4 тыс. руб., при плане 1014,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1477,3тыс. руб., что составляет 147,6% к первоначально запланированному объему и 101,0% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 11,1тыс. руб. при первоначальном бюджете 10,0тыс. руб., уточненном бюджете 10,0тыс. руб., что составляет 111% к первоначально запланированному объему и 111% к уточненному бюджету.

Государственная пошлина при плане 5,0 тыс. руб., уточненном бюджете 7,6 тыс. руб. за 2012 год поступала в сумме 0,1тыс.руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме -0,10тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 557,7тыс. руб., при плане 320,0 тыс. руб., уточненном бюджете 495,0тыс. руб. или 174,3% от первоначально утвержденного плана и 112,7% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Сергиевское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 174,1тыс. руб., при плане 7,0 тыс. руб., уточненном бюджете 174,0 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 8,0тыс. руб., при плане 9,5 тыс. руб., уточненном бюджете 8,0 тыс. руб. или 84,2% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Сергиевское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления в 2012г. составили 1091,5тыс. руб., при плане 417,6тыс. руб., уточненном бюджете 2288,0тыс. руб. или 261,4% к первоначально утвержденному плану и 47,7% к уточненному бюджету. Объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 673,9тыс. руб. или на 61,4 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1196,5 тыс. руб. или на 52,3% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 274,4тыс. руб., при плане 274,4тыс. руб., уточненном бюджете 274,4 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Сергиевское в 2012 г. поступили в сумме 47,0тыс. руб., при плане 55,7 тыс. руб., уточненном бюджете 47,0 тыс. руб. или 84,4% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 770,1 тыс. руб. при плане 87,5тыс. руб., уточненном бюджете 1966,6 тыс. руб. или 880,1% к первоначально утвержденному плану и 39,2% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Сергиевское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 1546,3тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 1124,6 тыс. руб.

Расходы бюджета МО Сергиевское:

В 2012 году расходы бюджета МО Сергиевское выполнены в сумме 3746,8тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 1840,2 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 4955,3тыс. руб. или 203,6% к первоначальному бюджету и 132,3% к уточненному бюджету. Расходы бюджета увеличились на сумму 1906,6тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1208,5тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Сергиевское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1266,2тыс. руб. при плане 1169,5тыс. руб., уточненном бюджете 1266,5 тыс. руб. или 108,3% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 47,0 тыс. руб. при плане 55,7 тыс. руб., уточненном бюджете 47,0 тыс. руб. или 84,4% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Расходы на национальную экономику (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составили в объеме 298,0 тыс. руб.

при уточненном бюджете в сумме 1500,0 тыс. руб. или 19,9% к уточненному бюджету.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 1482,2 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 15,0тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 1482,3тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 802,0тыс. руб.;

- расходы на развитие коммунальной инфраструктуры администрации муниципального образования (народный бюджет) составили 680,1тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 653,4 тыс. руб. при плане 600,0тыс. руб., уточненном бюджете 659,5тыс. руб. или 108,9% к первоначальному бюджету и 99,1 % к уточненному бюджету в том числе:

- расходы по культуре составили 452,6 тыс. руб. или 99,5 % к первоначальному бюджету и 99,5% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 185,3тыс. руб. или 127,8 % к первоначальному бюджету и 97,9% к уточненному бюджету.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда не предусмотрены.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 78,6 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

**2**. В период ревизии произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, замещающим муниципальные должности муниципальной службы и сотрудникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов представительной и исполнительной власти установлено следующее:

В проверяемый период оплата труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы регламентировалась - постановлением администрации Тульской области от 21.03.2008 №140 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области (с изм. от 18.07.2008 №386, от 17.11.2008 №715, от 17.12.2008 №827. , 27 мая, 24 августа 2009г., 29 января, 14 сентября 2010г., 28 марта 2011г.),

- постановлением Правительства Тульской области от 21.03.2012 №116 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской.

Согласно выше указанного Постановления установлено, что расчетная численность лиц, замещающих муниципальных служащих в МО Сергиевское на 2011-2012годы составляла 5 человека, что не превышает расчетную численность лиц замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих.

Однако, в период ревизии установлено что, в 2011-2012г.г муниципальных служащих в МО Сергиевское 3 человека ( начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, зам. главы администрации, ведущий специалист), не соответствовали занимаемой должности.

В нарушение статьи 3 закона Тульской области от 17.12.2007 № 930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области», отдельные лица, не имеющие высшего образования занимают главные, ведущие и старшие муниципальные должности муниципальной службы в администрации муниципального образования:

-Сидорова Н.В.- начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности (среднее специальное образование);

- Симонова Н.В..-зам. главы (среднее специальное образование),

-Козырева О.В. ведущий специалист (среднее специальное образование).

Учитывая уровень образования, вышеуказанные сотрудники могли претендовать только на муниципальную должность - специалистов 1-й категории.

За проверяемый период сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы с учетом ЕСН составила всего- 339,8 тыс. руб. (ЕСН –75,1т.р.) в том числе за 2011год в сумме-157,6тыс. руб. (ЕСН-32,8тыс.руб.), за 2012год в сумме 182,2тыс.руб. (ЕСН- 42,3тыс.руб.).

Выше указанные нарушения отражены специалистом 1 категории –ревизором Финансового управления администрации МО Куркинский район А.М. Крысановой в Акте ревизии от 13 марта 2011 года.

13 ноября 2012года распоряжением №26 администрацией МО Сергиевское Симонова Н.В.- зам. Главы администрации уволена по собственному желанию в связи с выходом на пенсию.

Распоряжением от 29.10.2012года № 25 должности начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист переведены на должности не относящиеся к должностям муниципальной службы.

Проверкой карточек-справок по заработной плате установлено что, в карточках- справках не указывается - стаж работы, табельный номер, в сведениях об отпусках не указывается период отпусков, начало и конец отпуска.

Проверкой также установлено , что в Сергиевской администрации из-за отсутствия денежных средств установлена не выплата заработной платы за период с марта – май 2013года, что нарушает ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). Задолженность по заработной плате в Сергиевской администрации на 01.05.02013года составила в сумме- 192,8 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 500,8 тыс. руб. ( задолженность 2012-2013годов).

Задолженность по заработной плате в МУК Сергиевский Центр культуры и библиотечного обслуживания на 01.05.02013года составила в сумме- 98,9 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 301,2 тыс. руб. ( задолженность 2012-2013годов).

**3**. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с января 2011 года по март 2013 года. Ведение кассовых операций осуществлялось в 2011году в соответствии с « Порядком ведения кассовых операций в РФ» утвержденным Решением Совета Директоров Центробанка России 22.09.1993г. № 40, в 2012году в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 12 .10.2011г. № 373П.

Денежные средства, поступившие в кассу оприходованы полностью и своевременно, хранятся в несгораемом сейфе, однако помещение для кассы не выделено, сейф находится в помещении бухгалтерии. Учет кассовых операций ведется в кассовой книге, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Приходные и расходные кассовые документы погашены штампом «Оплачено», однако на штампе « оплачено» не указаны даты (числа, месяца, года) выдачи денежных средств. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

В нарушении « Порядка ведения кассовых операций в РФ» утвержденным Решением Совета Директоров Центробанка России 22.09.1993г. № 40, в 2012году в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 12.10.2011г. № 373П. установлено, что в декабре 2011года кассовые документы за 16 декабря 2011года не подписаны главным бухгалтерам и лицом выдававшим денежные средства так:

- р.к.о. №92 от 16.12.2011г. на сумму 14023руб.00коп.;

- р.к.о. №93 от 16.12.2011г. на сумму 4793руб.00коп.;

- р.к.о. №97 от 16.12.2011г. на сумму 36626руб.46коп.;

- р.к.о. №98 от 16.12.2011г. на сумму 18229руб.16коп.;

- р.к.о. №99 от 16.12.2011г. на сумму 1805руб.36коп.

Инвентаризацией денежной наличности в кассе, произведенной по состоянию на 5 марта 2013 года недостач и излишек не установлено - Акт инвентаризации прилагается (Приложение № 1).

**4.** Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что по всем операциям имеются оправдательные документы, остатки по банковским выпискам соответствуют остаткам книге «журнал- главная». Средства, полученные из учреждения банка расходуются на цели, указанные в чеках.

**5**. Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что в администрации МО Сергиевское определен круг лиц, которым предоставлено право получать денежные средства подотчет.

Выдача денежных средств под отчет производится на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. Однако бухгалтериейнарушается « Порядок ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года пункт 11 где, в заявлениях не указывается на какой срок выданы денежные средства, не проставляется задолженность по ранее выданным средствам, не указывается сметное подразделение, на которое

должен быть отнесен расход, и не делается отметка об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам. Выдача денежных средств производится в подотчет при имеющейся задолженности по подотчетным суммам. Так проверкой авансовых отчетов по подотчетным суммам установлено, что в отдельных случаях денежные средства в подотчет выдались при имеющейся задолженности, так главе администрации Гольцову Н.Н. при остатке денежных средств на:

- 01.05.2012г. в сумме 8349руб.98коп. выдавались денежные средства в сумме 46269руб.,

- при остатке денежных средств на 01.06.2012г. в сумме 33585руб.16коп. выдавались денежные средства в сумме 20339руб.;

- при остатке денежных средств на 01.07.2012г. в сумме 8349руб.98коп. выдавались денежные средства в сумме 46269руб. и т.д.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале по расчетам с подотчетными лицами. Остатки по операциям (по субсчету 208) с подотчетными лицами соответствуют остаткам книги журнал-главная. Кредиторская задолженность по подотчетным суммам на 01.01.2013года составила: -Гольцову Н.Н. в сумме-20470руб.68коп., Родионовой Н.В. в сумме 1044руб.50коп. Дебиторская задолженность за подотчетными лицами на 01.01.02013года составила - за Рябцевой В.В. в сумме 3098руб.26коп., Лукьяновой Л.В. в сумме 1721руб.86коп.

Кредиторская задолженность по подотчетным суммам на 01.05.2013года составила: -Гольцову Н.Н. в сумме-49539руб.32коп., Родионовой Н.В. в сумме 2033руб.50коп. Дебиторская задолженность за подотчетными лицами на 01.05.02013года составила - за Рябцевой В.В. в сумме 920руб.26коп., Лукьяновой Л.В. в сумме 1346руб.86коп.

Выборочной проверкой проездных билетов установлено, что расходы по проезду сотрудников к месту командировки и обратно производились по проездным билетам и маршрутному листу. Однако в маршрутном листе нет отметки места назначения. Проверкой также установлены отдельные нарушения по оплате за проезд т.е. билеты приложены не по дням проезда, а общим набором билетов. Так, бухгалтерией были списаны денежные средства за проезд в сумме 2163руб.25коп.:

-в июне 2011года с подотчета Саловой Д.К. списаны денежные средства за проездные билеты в г. Богородицк в сумме 461руб.65коп.;

-в июле 2011года с подотчета Саловой Д.К. списаны денежные средства за проездные билеты в г. Богородицк в сумме 621руб.60коп.;

- с Рябцевой В.В. по авансовому отчету от 31.01.2013г. проездные билеты в г. Богородицк без указания отметки о прибытии и убытии в место назначения и набора билетов в сумме 1080руб.00коп..

**6.** Проверкой правомерности и целесообразности использования средств на прочие виды хозяйственных расходов (услуги связи, оплату транспортных услуг) установлено, что оплата услуг связи производилась исходя из реальной потребности, на основании заключенного договора в соответствии с утвержденными тарифами.

Проверкой обоснованности использования транспортных услуг установлено, что на балансе МО Сергиевское числятся автомобили – автомашина «Запорожец» ГАЗ-3102, автомобиль ГАЗ 3102 М-248ТУ-71, дата ввода в эксплуатацию 25.04.2012года. Списание бензина производится по нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Минтранс РФ от 14.03.2006г. № АМ-23-р с применением повышающих коэффициентов за работу в зимнее время.

Выборочной проверкой путевых листов установлено, что бухгалтерией МО Сергиевское было излишне списано с подотчета главы администрации Гольцова Н.Н. (водитель Птахин В.С.) 53,4литра бензина на сумму 1440 руб.21коп. так:

-в августе 2012года излишне списано по путевым листам 11,5 литра бензина на сумму 302руб.69коп.( списано313,5 л. на сумму 8181руб.87коп., следовало списать302л. на сумму 7879руб18коп.);

- в сентябре 2012года излишне списано по путевым листам 12 л. бензина на сумму 315руб.39коп.( списано 247,3 л. на сумму 6494руб.37коп., следовало списать 235,3л. на сумму 6178руб.98коп.);

- в октябре 2012года излишне списано по путевым листам 9,8 литра бензина на сумму 269руб.31коп.( списано382,8 л. на сумму 10513руб.62коп., следовало списать 373л. на сумму 10246руб. 31коп.);

- в ноябре 2012года излишне списано по путевым листам 20,1 литра бензина на сумму 552руб.82коп.( списано359,1 л. на сумму 9844руб.81коп., следовало списать 339л. на сумму 9291руб.99коп.).

В МО Сергиевское производились поездки (г. Тула, г. Богородицк, Ефремов) в служебных целях. Однако документы подтверждающие необходимость использования автотранспорта в служебных целях отсутствуют, что привело к необоснованному расходованию денежных средств. Так, с октября 2012г. по январь 2013г. необоснованные расходы составили 26,9тыс. руб. (Список прилагается. Приложение №2).

В МО Сергиевское производились расходы не предусмотренные сметой расходов в сумме 15,0тыс.руб. Так, произведены необоснованные расходы по оплате штрафа за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» 14.07.2011г.согласно постановления №45 от 13.04.2011г. в сумме 5,0 тыс.руб., 27.10. 2011года согласно постановления об административном правонарушении от 11.10.2011г. оплачен штраф в сумме 10,0тыс.руб.

Выборочной проверкой договоров на выполненные работы установлено, что в администрации МО Сергиевское производились необоснованные расходы денежных средств в сумме 8,7 тыс.руб.так,

администрацией МО Сергиевское были заключены Договора № 13/06-КТ/11 от 24.07.2011, № 07/08-КТ/12 от 15.08.2012 с ООО Консалтинговая Фирма «БИНОМ -Агро» в лице директора Бушиной Н.Н. на оказание услуг по обслуживанию компьютерной техники. Договора действуют до момента полнейшего исполнения Сторонами своих обязательств по нему.В период ревизии администрацией МО Сергиевское было оплачено за

оказанные услуги по выше указанным договорам согласно Актов на оказание услуг и счета- фактуры на оплату услуг по договорам в сумме 8,7тыс.руб. Однако, для оказания услуг по обслуживанию компьютерной техники в администрации МО Куркинский район создан сектор по информационному обеспечению и связи. Перечисление выше указанных средств в сумме 8,7 тыс.руб. свидетельствует о необоснованном использовании бюджетных средств.

В соответствии с Постановлением Правительства Тульской области от 28.02.2012года № 82 «Об утверждении порядка предоставления, распределения и расходования субсидий на развитие коммунальной инфраструктуры» из бюджета Тульской области» в 2012году муниципальному образованию Сергиевское выделено субсидий на развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 680,0 тыс.руб. Субсидии предоставлялись при условии софинансирования расходных обязательств в размере 5% от объема средств, предусмотренных к предоставлению субсидий, что составило 34,0 тыс.руб. В бюджете МО Сергиевское на 2012год и на плановый период 2013 и 2014 годов предусмотрено средств на развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 714,0 тыс.руб.

На расходование субсидий на развитие коммунальной инфраструктуры имеется протокол схода граждан от 07.03.2012года и от 25.05.2012года, где были распределены денежные средства по населенным пунктам МО Сергиевское.

Проверкой денежные средства выделенные на развитие коммунальной инфраструктуры (народные деньги) установлено, что денежные средства использованы согласно заключенным договорам и актам выполненных работ.

**7.** Проверкой обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей установлено, что с материально ответственными лицами заключены письменные договора о полной материальной ответственности. Бухгалтерией учреждения ведутся инвентарные карточки учета основных средств. Инвентарные карточки в отдельных случаях находятся в неоформленном состоянии, в них не указываются паспортные данные (модель, тип, марка), организация - изготовитель, характеристика объекта.

В основных средствах 2012года МО Сергиевское учитываются средства библиотечного фонда стоимостью 11,0 тыс. руб., которые должны учитываться в основных средствах на счете 101 37 «Библиотечный фонд» в МУК Сергиевский ЦК и БО.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Проверкой материальных ценностей установлено, что нарушается инструкция МФ РФ по бюджетному учету № 148 Н от 30.12.2008 г., № 157 Н от 01.12.2010г. в части учета материальных ценностей. Не ведется их аналитический учет на карточках количественно- суммового учета материальных ценностей ф.0504041.

Товарно-материальные ценности приходуются бухгалтерией в месяце сдачи авансового отчета, однако в товарных чеках, приложенных к авансовому отчету на приобретение нет подписи лиц получивших материальные ценности.

На основании распоряжения главы администрации проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально ответственных лиц. Недостач и излишков не установлено. Ведомости инвентаризации прилагаются.

Выборочной проверкой актов на списание материальных ценностей установлено, что бухгалтерией МО Сергиевское производится списание материальных ценностей по актам на списание материальных запасов. Бухгалтерией не составляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210.

Выборочной проверкой списания запасных частей установлено, что списание запасных частей на автомашину производилось по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Однако в ведомостях не указывается основание для списания запасных частей (израсходованы на нужды учреждения). Так списано по ведомостям:

- ведомость № 9 от 31.09.2012г. на сумму 11,9 тыс.руб., из них з/ч на сумму 3,7 тыс.руб.;

- ведомость № 11 от 30.10.2012г. на сумму 21,9тыс.руб., из них з/ч на сумму 4,7 тыс.руб.;

- ведомость № 12 от 30.11.2012г. на сумму 14,4 тыс.руб., из них з/ч на сумму4,0 тыс.руб.;

- ведомость № 6 от 28.02.2013г. на сумму 20,5тыс.руб. из них з/ч на сумму10,5 тыс.руб.

т.е. установлено, что нарушается инструкция МФ РФ по бюджетному учету № 157 Н от 01.12.2010г. где выбытие материальных ценностей осуществляется на основании акта приема - сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену. Не составлялась дефектная ведомость, т.е. Акт для обследования необходимости ведения ремонтных работ.

В 2011-2013годах списаны конверты (открытки) на сумму 1,2 тыс.руб. без акта на списание ( кому отправлены).

**8.** Кредиторская задолженность по состоянию на 1.01.2012г перед поставщиком и подрядчиком составила 12,3тыс. руб., в том числе:

-ЗАО «Откормочное»- 8,0 тыс. руб.

-ГУ ТО Тульские известия – 2,9 тыс.руб.

-ОАО «Центртелеком»-1,4тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1.01.2013г перед поставщиком и подрядчиком составила 1923,1тыс. руб., в том числе по наиболее крупным:

-ЗАО «Откормочное»- 8,0 тыс. руб.

- ОАО «Печатник» - 4,2тыс.руб.

-ООО «Региональный центр правовой информатики Эдвайзер»- 9,6 тыс. руб.

-ООО «Туластройинвест» - 676,5тыс.руб.

-ООО «Комплексные решения» - 1192,0тыс.руб.

-ООО «СистемаСофт» - 7,6 тыс.руб.

- ГУ ТО РХЦЦС – 2,2тыс.руб.

-ООО Тульская сбытовая компания- 16,0тыс. руб.

- ГУ «Редакция газеты «Вперед»-4,5 тыс.руб.

-ОАО «Центртелеком»-1,8 тыс. руб.

В бюджетном учете числится кредиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности за ЗАО «Откормочное» в сумме 8,0 тыс. руб.

**9**. Бухгалтерский учет в МО Сергиевское осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «ОБ утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления» и действующими нормативными актами. Однако имеются отдельные отклонения, не предусмотренные инструкцией которые указаны в акте ревизии.

В результате ревизии выявлен ряд нарушений:

- необоснованно выплачена заработная плата (ЕСН) в сумме 339,8 тыс.руб.;

- в нарушении ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). задолженность по не выплате заработной платы в Сергиевской администрации на 01.05.02013года составила в сумме- 192,8 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 500,8 тыс. руб., задолженность по заработной плате в МУК Сергиевский Центр культуры и библиотечного обслуживания на 01.05.02013года составила в сумме- 98,9 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 301,2 тыс. руб.;

- в нарушении « Порядка ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года, Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 12.10.2011г. № 373П кассовые документы в отдельных случаях не подписаны главным бухгалтерам и лицом выдававшим денежные средства, выдача наличных денежных средств под отчет производится при имеющейся задолженности по подотчетным суммам;

- бухгалтерией списываются с под отчета денежные средства за проездные билеты без отметки маршрутного листа о места назначения, билеты приложены не по дням проезда, а общим набором билетов;

- излишне списано с подотчета главы администрации Гольцова Н.Н. (водитель Птахин В.С.) 53,4литра бензина на сумму 1440 руб.21коп.;

- производились поездки г. Тула, г. Богородицк, Ефремов в служебных целях, необоснованные расходы составили 26,9тыс. руб.;

- произведены необоснованные расходы по оплате штрафа а сумме 15,0тыс.руб.;

- необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы по оказанию услуг по обслуживанию компьютерной техники в сумме 8,7 тыс. руб.;

- бухгалтерией списывались запасные части на автомашину без актов выполненных работ;

- в инвентарных карточках ф. ОС-6 отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, в основных средствах МО Сергиевское учитываются средства стоимостью до 11,0 тыс. руб.;

- в товарных чеках на приобретение ТМЦ нет подписи лиц получивших материальные ценности.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район: А.С. Попкова

Глава администрации

МО Сергиевское: Н.Н.Гольцов

Начальник сектора бухгалтерского

учета и отчетности

администрации МО Сергиевское: Н.В. Родионова

Один экземпляр акта получил: Глава администрации МО Сергиевское Н.Н. Гольцов

Использование автотранспорта в служебных целях за 2012 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Дата**  **поездки** | **Пункт назначения** | | **Пройден**  **ные км.** | **Бензин**  **( л )** | **Сумма**  **( руб.,коп.)** |
|  | | 01.10.12.  02.10.12.  08.10.12.  09.10.12.  10.10.12.  11.10.12.  12.10.12.  17.10.12.  24.10.12.  26.10.12.  02.11.12.  08.11.12.  09.11.12.  13.11.12.  15.11.12.  16.11.12.  20.11.12.  22.11.12.  29.11.12.  04.12.2012.  06.12.2012.  11.12.2012.  17.12.2012.  20.12.2012.  21.12.2012.  25.12.2012.  26.12.2012.  28.12.2012.  14.01.2013.  16.01.2013.  17.01.2013.  18.01.2013.  22.01.2013.  25.01.2013.  28.01.2013.  29.01.2013.  30.01.2013. | Богородицк  Богородицк  Тула  Богородицк  Тула  Богородицк  Ефремов  Богородицк  Тула  Тула  **Итого 289,4\*27,41=7949-82**  Ефремов  Богородицк  Тула  Ефремов  Ефремов  Ефремов  Богородицк-Ефремов  Тула  Ефремов  **Итого 204,2\*27-41=5597-12**  Ефремов  Тула  Ефремов  Богородицк  Тула  Богородицк  Тула  Ефремов  Тула  **Итого242\*27-21=6584-82**  Богородицк  Тула  Ефремов  Богородицк  Тула  Ефремов  Тула  Богородицк  Тула  **Итого251,5\*27-30=6865,95** | | 176  176  300  176  300  176  145  176  300  300  103  176  300  103  103  103  279  300  103  103  300  103  176  300  176  300  103  300  176  300  103  176  300  103  300  176  300 | 22,9  22,9  39,0  22,9  39,0  22,9  18,8  22,9  39,0  39,0  **289,4**  13,4  22,9  39,0  13,4  13,4  13,4  36,9  39,0  13,4  **204,2**  13,4  39,0  13,4  22,9  39,0  22,9  39,0  13,4  39,0  **242**  22,9  39,0  13,4  22,9  39,0  13,4  39,0  22,9  39,0  **251,5** |  |
| Председатель  контрольно-ревизионной комиссии  МО Куркинский район А.С. Попкова | | | | | | | |
| РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ **КОМИССИЯ**  **муниципального образования**  **КУРКИНСКИЙ РАЙОН**  ۰۰۰  301940, п. Куркино,  Тульской области,  ул. Театральная, д. 22  тел. 4-19-79 , факс 4-19-79  e-mail: admkurk@kurkino.tula.net  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_  на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Главе Муниципального образования  Сергиевское  Н.Н. Гольцову  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  301933, д.Травино, ул.Молодежная д.3 | | | | |

П Р Е Д С Т А В Л Е Н И Е

На основании распоряжения № 2 от 04.03.2013г. о проведении ревизии и в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2013 год проведена документальная ревизия целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание администрации муниципального образования Сергиевское Куркинского района за период с января 2011года по март 2013года.

По результатам произведенной документальной ревизии (акт от 24.05.2013г.) установлены следующие нарушения в финансово - бюджетной сфере:

- в нарушение статьи 3 закона Тульской области от 17.12.2007 №930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области», необоснованно выплачена заработная плата (ЕСН) работникам МО Сергиевское в сумме 339,8 тыс. руб.;

- в нарушении ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). задолженность по не выплате заработной платы в Сергиевской администрации на 01.05.02013года составила в сумме- 192,8 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 500,8 тыс. руб., задолженность по заработной плате в МУК Сергиевский Центр культуры и библиотечного обслуживания на 01.05.02013года составила в сумме- 98,9 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 301,2 тыс. руб.;

- в нарушении « Порядка ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года, в 2012году в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 1 2.10.2011г. № 373П кассовые документы в отдельных случаях не подписаны главным бухгалтерам и лицом выдававшим денежные средства, выдача наличных денежных средств под отчет производится при имеющейся задолженности по подотчетным суммам;

- бухгалтерией списываются с под отчета денежные средства за проездные билеты без отметки маршрутного листа о места назначения, билеты приложены не по дням проезда, а общим набором билетов;

- излишне списано с подотчета главы администрации Гольцова Н.Н. (водитель Птахин В.С.) 53,4литра бензина на сумму 1,4тыс. руб.;

- производились поездки г. Тула, г. Богородицк, Ефремов в служебных целях, необоснованные расходы составили 26,9тыс. руб.;

- произведены необоснованные расходы по оплате штрафа в сумме 15,0тыс.руб.;

- необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы по оказанию услуг по обслуживанию компьютерной техники в сумме 8,7 тыс. руб.;

- бухгалтерией списывались запасные части на автомашину без актов выполненных работ;

- в инвентарных карточках ф. ОС-6 отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, в основных средствах МО Сергиевское учитываются средства МУК Сергиевский ЦК и БО стоимостью до 11,0 тыс. руб. «библиотечный фонд»;

- в товарных чеках на приобретение ТМЦ нет подписи лиц получивших материальные ценности.

**На основании выше изложенного, для устранения нарушений законодательства в финансово–бюджетной сфере предлагаю:**

**главе муниципального образования Сергиевское Н.Н. Гольцову:**

1. Усилить контроль за целевым, предусмотренным действующим законом и нормативными документами расходованием бюджетных средств.

2. Привести в соответствие начисление и выплату заработной платы в соответствии со статьей 3 закона Тульской области от 17.12.2007 №930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области».

3. Принять необходимые меры к погашению задолженности по заработной плате.

4. Устранить отмеченные актом ревизии нарушения по ведению кассовых операций согласно «Порядка ведения кассовых операций в РФ от 22.09.1993г. № 40, в 2012году в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 12.10.2011г. № 373П, и приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «ОБ утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления.

5. Взыскать необоснованно списанные денежные средства по оплате за горюче смазочные материалы в сумме 1,4тыс. руб.

6. Списание запасных частей производить согласно приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «ОБ утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления».

7. В установленном законом порядке принять необходимые меры к возмещению необоснованно израсходованных бюджетных средств по оплате:

- денежных средств за использование автотранспорта в служебных целях в сумме 26,9 тыс. руб.;

- штрафа за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» и постановления об административном правонарушении в сумме 15,0тыс.руб.

- денежных средств на оплату договоров на выполненные работы в сумме 8,7 тыс. руб.

8. В месячный срок рассмотреть на Собрании депутатов МО Сергиевское - Акт документальной ревизии целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание муниципального образования Сергиевское, Представление к акту ревизии и принять соответствующее решение.

В месячный срок с момента вручения (получения) настоящего представления направить в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район информацию об исполнении Представления.

Непринятие мер по устранению выявленных нарушений в установленный срок влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и Тульской области.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

**Оригинал настоявшего представления получил:**

« » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2013г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О., должность)