А К Т

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

пос. Куркино 28февраля 2013 года.

На основании распоряжения № 1 от 18.01.2013г. о проведении ревизии и в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 1-е полугодие 2013 года председателем контрольно-ревизионной комиссии Попковой А.С., проведена документальная ревизия целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание администрации муниципального образования Крестовское Куркинского района за период с апреля 2011года по январь 2013года.

Документальная проверка проводилась по документам, представленным работниками бухгалтерии администрации МО Крестовское.

Администрация МО Крестовское 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 Крестовское принятым Собранием депутатов муниципального образования 03.05.2006. зарегистрированным ГУ Минюста 29.05.2006г.

Юридический адрес МО Крестовское и его фактическое местонахождение: 301951, Тульская область, Куркинский район, село Кресты, ул. Садовая, д.14.

МО Крестовское 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 7129026858 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 Крестовское внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1057102814108 (свидетельство серии 71 № 000701508 выдано 14.12.2005г. межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области).

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

* № 03663002180 – бюджетные средства.

- № 01663002180 бюджетные средства

- № 05663002180 – внебюджетные средства.

Расчетный счет №40204810900000000131.

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

-право первой подписи - глава администрации МО Крестовское с 16.03.2009г. Приданцев Н.Н., телефон 487-43-(32-6-22).

-право второй подписи - начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности с 14.02.2006г. Емельянова Н.В. телефон 487-43-(32-6-22).

Проверка начата 21.01.2013г.

Проверка окончена 22.02.02013г.

П Р О В Е Р К О Й У С Т А Н О В Л Е НО:

**1.** На 2011 год бюджет МО Крестовское утвержден решением Собрания депутатов 23.12.2010г. № 20-1 по доходам в сумме 3099,4 тыс. руб., по расходам 3099,4,0 тыс. руб.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Крестовское на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов вносились изменения и дополнения.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Крестовское на 2011 год по доходам составил в сумме 3366,8 тыс. руб., по расходам в сумме 3388,4тыс. руб., дефицит бюджета составил 21,6 тыс. руб. или 2,2% к утвержденному годовому объему доходов бюджета МО Крестовское без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев (апрель-декабрь) 2011 года исполнена в сумме 2319,6тыс. руб. или 68,9 % к уточненному бюджету в сумме 3366,8тыс.руб.

Налоговые и не налоговые доходы исполнены за 9 месяцев в сумме 647,0 тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 962,4 тыс. руб. или 67,2%.

Источниками доходной части бюджета МО Крестовское являются:

Налог на доходы физических лиц – его поступление за 9 месяцев 2011года составило 151,6тыс. руб., при уточненном плане сбора подоходного налога в сумме 216,7 тыс. руб., что составляет 70%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил за 9 месяцев 2011 года в сумме 3,4 тыс. руб., при уточненном бюджете в сумме 3,4 тыс. руб. или 100%.

Налог на имущество поступил за 9 месяцев 2011 года в сумме 368,7 тыс. руб., при уточненном плане 492,8 тыс. руб., что составляет 74,8%. из них:

- земельный налог поступил в сумме 368,2 тыс. руб., при уточненном бюджете 492,2тыс. руб., что составляет 74,8%.

Государственная пошлина поступила за 9 месяцев 2011 года в сумме 12,5тыс. руб., при уточненном плане 15,5 тыс. руб., что составляет 80,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли) поступили в сумме 80,4тыс. руб., при уточненном плане 200,0 тыс. руб. или 40,2%.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 7,7тыс. руб.

В доход бюджета МО Крестовское за 9 месяцев 2011 года от продажи муниципальной собственности (продажи земли) поступило 22,7 тыс. руб. при уточненном плане 26,0 тыс. руб. или 87,3%.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Крестовское за 9 месяцев (апрель-декабрь) 2011года безвозмездные поступления составили всего 1672,6 тыс. руб., или 69,6% от утвержденного бюджета в сумме 2404,4 тыс.руб.из них поступили:

- 1548,9тыс. руб. дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 55,2тыс. руб. субвенции на осуществление первичного воинского учета;

- 68,5тыс.руб. иные межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета

За 9 месяцев 2011 года расходы бюджета МО Крестовское выполнены в сумме 2260,6 тыс. руб. или 66,7% к уточнённому бюджету 3388,4 тыс.руб.

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

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило – 1285,4тыс. руб. или 69,8 % к уточненному бюджету.

За 9 месяцев 2011 года расходы по военно-учетному столу составили 55,2тыс. руб. или 72,7% от уточненного бюджета 75,9тыс. руб.

за 9 месяцев 2011 года расходы на жилищно - коммунальное хозяйство МО Крестовское составили 127,5тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 395,0тыс. руб. или 32,2 %. из них:

-расходы на коммунальное хозяйство составили 118,5 тыс. руб. или 50,3% к уточненному бюджету 235,5тыс. руб.;

- расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселка (чистка дорог, и т.д.) составили 9тыс. руб. или 0,06 % к уточненному бюджету 160,0тыс. руб.

За 9 месяцев 2011 года расходы на культуру и кинематография МО Крестовское составили 739,0тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1011,7 тыс. руб. или 73 %. из них:

- расходы на культуру составили 523,3 тыс.руб. при уточненном бюджете 750,0 тыс.руб. или 69,8%;

- расходы на библиотеку составили 201,0 тыс.руб. при уточненном бюджете 247,0 тыс.руб. или 81,4%;

Расходы на амбулаторную помощь составили 20,1тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 20,1тыс. руб. или 100 %.

Расходы на пенсионное обеспечение составили 33,2тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 45,0 тыс. руб. или 74,2 %.

Остаток денежных средств на 01.01.2012 года составил 204,5 тыс. руб. в т.ч.собственные средства в сумме 68,0тыс.руб., что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2012 году,136,5 тыс.руб. народный бюджет.

2012год

На 2012год бюджет МО Крестовское утвержден решением Собрания депутатов 20.12.2011г. № 30-3 по доходам в сумме 2602,2тыс. руб., по расходам 2602,2 тыс. руб.

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

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Крестовское на 2012 год по доходам составил в сумме 4781,3 тыс. руб., по расходам в сумме 4985,9тыс. руб., дефицит бюджета составил 204,6 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 3608,6тыс. руб. или 75,5 % к уточненному бюджету в сумме 4781,3тыс.руб. и 138,7% к первоначальному бюджету в сумме 2602,2тыс.руб..

Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 1411,6 тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1383,7 тыс. руб. или 102,0%. или 128,6% к первоначальному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Крестовское являются:

Налог на доходы физических лиц – его поступление в 2012году составило 221,3тыс. руб., при уточненном плане сбора подоходного налога в сумме 230,3 тыс. руб., что составляет 96,1% или 97% к первоначально запланированному доходу.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в 2012 году в сумме 23,8 тыс. руб., при уточненном плане 23,8 тыс. руб., что составляет 100%.

Налог на имущество поступил в 2012 году в сумме 855,7 тыс. руб., при уточненном плане 830,1 тыс. руб., что составляет 103,8% или 126,4% от первоначально запланированного плана из них:

- земельный налог поступил в сумме 832,8 тыс. руб., при уточненном бюджете 806,7тыс. руб., что составляет 103,2% или 126,2% от первоначально запланированного плана.

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 22,9тыс. руб. при уточненном бюджете 23,4 тыс. руб., что составляет 97,9 % .

Государственная пошлина поступила в 2012 году в сумме 10,0тыс. руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 4,8тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли) поступили в сумме 270,0тыс. руб., при уточненном плане 257,0 тыс. руб. или 105,0% и 174,2% от первоначально утвержденного плана.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 26,6 тыс. руб., при уточненном плане 26,6 тыс. руб. или 100% и 120,9% от первоначально утвержденного плана.

В доход бюджета МО Крестовское в 2012 году от продажи муниципальной собственности (продажи земли) поступило 9,2 тыс. руб. при уточненном плане 11,0тыс. руб. или 83,6% и 153,3 от первоначально утвержденного плана.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Крестовское в 2012 году безвозмездные поступления составили всего 2197,0 тыс. руб., при первоначально утвержденных поступлениях в объеме 1504,2 тыс. руб. или 64,7% и 141,1% от утвержденного бюджета из них:

- 1356,9тыс. руб. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 61,0тыс. руб. субвенции на осуществление первичного воинского учета;

- 779,1тыс.руб. иные межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета:

В 2012 году расходы бюджета МО Крестовское выполнены в сумме 3779,8тыс. руб. или 75,8% к уточнённому бюджету 4985,9тыс.руб.

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

Исполнение расходной части по общегосударственным вопросам составило – 1752,5 тыс. руб. или 99,8 % к уточненному бюджету, в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями главы администрации МО Крестовское составили – 357,9 тыс. руб., при уточненном бюджете 358,0тыс. руб. или 99,9%, использованы денежные средства на оплату плату с начислениями в сумме 357,9 тыс. руб.

- расходы на оплату труда с начислениями аппарата управления составили- 915,1тыс. руб., при уточненном бюджете 916,0 тыс. руб. или на 99,9%;

- расходы на оплату работ и услуг (услуги связи, электроэнергия, прочие работы и услуги) составили –103,0 тыс. руб., при плане 105,0 тыс. руб. или 98,1% ;

- прочие расходы (налоги, оказание услуг населению) составили: 33,8тыс. руб. при плане 33,9 тыс. руб. или 99,7%;

- расходы на оплату работ и услуг (расходы на увеличение стоимости материальных запасов, приобретение ГСМ, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, прочие работы и услуги ) составили 310,6тыс. руб., при плане 311,0тыс. руб. или 99,9%;

- 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 Крестовское составили 05тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету.

В 2012 году расходы по военно-учетному столу составили 61,0тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета (61,0тыс. руб.) в том числе:

расходы на оплату труда с начислениями составили: 35,0 тыс. руб.;

транспортные расходы 4,0тыс. руб.;

* увеличение стоимости основных средств 13,4тыс. руб.;
* увеличение стоимости материальных запасов 4,6тыс. руб.;

- услуги связи 3,8 тыс. руб.

В 2012 году расходы на ЖКХ МО Крестовское составили 1028,7тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1031,3тыс. руб. или 99,7 %. из них:

-расходы на коммунальное хозяйство составили 741,7тыс. руб. или 99,7% к уточненному бюджету 743,7тыс. руб., из них субсидии на развитие коммунальной инфраструктуры составили 506,7 тыс.руб.;

- расходы на благоустройство составили 287,1тыс. руб. или 99,8% к уточненному бюджету 287,6тыс. руб., из них расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселка (чистка дорог, и т.д.) составили 79,5тыс. руб. или 99,8 % к уточненному бюджету 79,6тыс. руб.;

В 2012 году расходы на культуру и кинематография МО Крестовское составили 900,3тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 904,6тыс. руб. или 99,5 %. из них:

- расходы на дома культуры составили 647,1 тыс.руб. при уточненном бюджете 649,4 тыс.руб. или 99,6%;

- расходы на библиотеку составили 234,0 тыс.руб. при уточненном бюджете 236,0 тыс.руб. или 99,1%.

Расходы на пенсионное обеспечение составили 37,3тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 40,0тыс. руб. или 93,2%.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда не предусмотрены.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 33,3 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 Крестовское составляет 5 человека, что не превышает расчетную численность лиц замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих.Однако, в период ревизии установлено что, муниципальных служащих в МО Крестовское 3 человека ( начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, главный специалист, ведущий специалист), не соответствуют 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:

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

-Трофимова В.М.- главный специалист (среднее специальное образование),

-Заговеева Л.А. 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- 307,6 тыс. руб. (ЕСН –71,3т.р.) в том числе за 2011год в сумме-146,8тыс. руб. (ЕСН-34,0тыс.руб.), за 2012год в сумме 160,8тыс.руб. (ЕСН- 37,3тыс.руб.).

Выше указанные нарушения отражены специалистом 1 категории –ревизором Финансового управления администрации МО Куркинский район А.М. Крысановой в Акте ревизии от 3 апреля 2011 года.

24 января 2013года распоряжением №4а-р администрацией МО Крестовское -Трофимова В.М.- главный специалист, Заговеева Л.А. ведущий специалист переведены на должности не отнесенные к должностям муниципальной службы.

Проверкой карточек-справок по заработной плате установлено что, в карточках- справках не указывается - стаж работы, табельный номер, сведения об отпусках, номер приказа о назначении на должность и увольнении.

**3**. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с апреля 2011 года по январь 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 1 2.10.2011г. № 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», с указанием даты (числа, месяца, года) выдачи денежных средств. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

Инвентаризацией денежной наличности в кассе, произведенной по состоянию на 21 января 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 Крестовское определен круг лиц, которым предоставлено право получать денежные средства подотчет. Выдача наличных денежных средств под отчет производится по расходным кассовым ордерам. Выдача денежных средств в под отчет производилась без заявления подотчетного лица на выдачу денежных средств, что нарушает п.14 « Порядка ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года, Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 1 2.10.2011г. № 373П. т.е. в администрации МО Крестовское на выдачу наличных денежных средств в подотчет, не указано назначение аванса, на какой срок выданы денежные средства, не указывается сметное подразделение, на которое должен быть отнесен расход. Не делается отметка об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам, что приводит в отдельных случаях к не своевременной сдаче авансовых отчетов по подотчетным суммам.

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.

В период ревизии произведена выборочная проверка использования средств на командировочные расходы. Командировочные расходы выплачиваются согласно утвержденных норм, однако имеют место случаи когда, в нарушении Постановления №93 от 08.02.2002года «О нормах расходов на выплату суточных» выплачивались расходы за каждый день нахождения в командировке в размере 200руб. Переплата расходов по выплате суточных установлена в размере 1500 руб. Так:

- главе администрации Приданцеву Н.Н. оплачены суточные за 8 дней пребывания в командировке в г. Тула с 19-27 мая 2011года в сумме 1600руб., следовало оплатить 800руб. (8\*100руб.), переплата составила в сумме 800руб.;

- Субочевой Н.А. оплачены суточные за 7 дней пребывания в командировке в г. Тула с 14-24июня 2011года в сумме 1400руб., следовало оплатить 700руб. (7\*100руб.), переплата составила в сумме 700руб..

Проверкой также установлено, что бухгалтерией расходы по проезду сотрудников к месту командировки и обратно производились по проездным билетам и маршрутному листу с отметкой места назначения. Однако проверкой установлены отдельные нарушения по оплате за проезд. Так, бухгалтерией необоснованно списаны денежные средства за проезд всего в сумме 856руб.40коп. из них:- в мае 2011года списаны с подотчета Вереникиной Е.А. денежные средства за проездные билеты в г. Богородицк за 18.01.2011г. в сумме 324руб., следовало списать денежных средств в сумме 165руб., переплата составила в сумме 159руб.;

-в августе 2011года с подотчета Вереникиной Е.А. списаны денежные средства за проездные билеты в г. Богородицк в сумме 1538руб., следовало списать денежных средств в сумме 840руб.60коп., переплата составила в сумме 697руб40коп.

В администрации МО Крестовское на основании Распоряжения главы администрации №7а-р от 10.01.2011г., №17-р от 01.08.2012г. установлены лимиты денежных средств на оплату услуг за пользованием мобильной связью. Оплата производилась путем выдачи подотчетным лицам денежных средств из кассы учреждения в пределах лимитов с последующим составлением ими авансовых отчетов с приложением чека оператора связи. Установить фактические расходы пользования мобильной связью не представляется возможным. Проверкой также установлено ,что 19 сентябре 2012годы были выданы денежные средства на мобильную связь Приданцеву Н.Н. в сумме 400руб. тогда, как

глава администрации находился в очередном отпуске. Переплата составила в сумме 200руб.

**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 Крестовское числится автомобиль ГАЗ 3102 М-957-ХБ-71. 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.

Предъявленные к проверке путевые листы не отвечают требованиям Закона РФ от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в ред. От 10.01.2003г. №8-ФЗ) «О бухгалтерском учете» и письма Федеральной службы государственной статистики №ИУ-09-22/257, так как в них не указывается пробег от каждого места отправления до места назначения, не указывается время возвращения в гараж.

В МО Крестовское производились расходы не предусмотренные сметой расходов в сумме 20,0тыс.руб., так произведены необоснованные расходы по оплате штрафа за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности» 09.08.2011г.согласно постановления №41 от 15.04.2011г. в сумме 5,0 тыс.руб., 09.12. 2011года согласно постановления от 06.10.2011г.произведены расходы в сумме 10,0тыс.руб. В ноябре 2012года оплачен штраф в сумме 5,0 тыс.руб. по постановлению судебных приставов за непринятие мер по постановке на учет гидротехнического сооружения пруда в с. Кресты.

Выборочной проверкой договоров на выполненные работы установлено, что в администрации МО Крестовское производились необоснованные расходы денежных средств. Сумма всего необоснованно использованных денежных средств составила 25,1 тыс.руб.так,

Администрацией МО Крестовское были заключены Договора № 14/07-КТ/11 от 20.07.2011 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 Крестовское было оплачено за оказанные услуги по выше указанным договорам согласно Актов на оказание услуг и счета- фактуры на оплату услуг по договорам в сумме 25,1тыс.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 25,1 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 Крестовское 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 Крестовское 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 Крестовское.

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, местонахождение объекта, дата выпуска. В основных средствах учитываются средства стоимостью до 3,0 тыс. руб. ( стол компьютерный 2600руб., кресло компьютерное 1 шт. на сумму 2668руб., стул 1шт. стоимостью 2500руб., модем 1шт. стоимостью 1056руб.64коп. руб., сейф 1827руб.53коп., стул офисный 1шт. на сумму 700руб., шкаф 2082руб.80коп.) которые должны списываться при вводе в эксплуатацию и учитываться на за балансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3,0 тыс. руб.» 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 №4 от 21.01.2013г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у 2-х материально ответственных лиц. Недостач и излишков не установлено. Ведомости инвентаризации прилагаются.

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

Выборочной проверкой запасных частей установлено, что списание запасных частей производится по актам о списании материальных запасов, где запасные части списаны на нужды учреждения, а не на установку машины. Администрацией не составлялась дефектная ведомость, т.е. Акт для обследования необходимости ведения ремонтных работ.Так списаны 30ноября 2012года запасные части на сумму 2611руб.40коп. на нужды учреждения (колодки тормозные, колодки передние, фильтр топливный, шланг отопительный, предохранители и т. д.).

**8.** По состоянию на 1.01.2012г кредиторская задолженность перед поставщиком и подрядчиком составила 91,7тыс. руб., в том числе по наиболее крупным:

-ОАО «Тулаоблгаз»- 60,5 тыс. руб.

-Тульские известия – 7,5 тыс.руб.

-ОАО «Центртелеком»-1,5 тыс. руб.

- ОАО «Печатник» - 2,8 тыс.руб.

- ГУ «Редакция газеты «Вперед»»- 10,6 тыс.руб.

-ОАО Тульская сбытовая компания- 8,8тыс. руб.

По состоянию на 1.01.2013г кредиторская задолженность перед поставщиком и подрядчиком составила 117,3тыс. руб., в том числе по наиболее крупным:

- ОАО «Печатник» - 4,9тыс.руб.

-ОАО «Тулаоблгаз»- 61,5 тыс. руб.

-ООО «Кредо-С» - 29,0 тыс.руб.

- Отдел судебных приставов – 5,0тыс.руб.

-ООО Тульская сбытовая компания- 10,2тыс. руб.

- ГУ «Редакция газеты «Вперед»-6,0 тыс.руб.

-ОАО «Центртелеком»-0,7 тыс. руб.

В бюджетном учете числится кредиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности.

**9**. Бухгалтерский учет в МО Крестовское 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 307,6 тыс. руб.;

- в нарушении п.14 « Порядка ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года выдача наличных денежных средств под отчет производится без заявления подотчетного лица;

- необоснованно списаны денежные средства по оплате суточных расходов в сумме 1,5тыс. руб.;

- необоснованно списаны с под отчета денежные средства за проездные билеты в сумме 0,8тыс. руб.;

- необоснованно списаны с под отчета денежные средства за услуги пользования мобильной связью в сумме 0,2тыс. руб.;

- необоснованно списаны денежные средства не предусмотренные сметой расхода в сумме 20,0 тыс. руб.;

- необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы в сумме 25,1 тыс. руб.;

- в инвентарных карточках ф. ОС-6 отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, в основных средствах учитываются средства стоимостью до 3,0 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 Крестовское: Н.Н.Приданцев

Начальник сектора бухгалтерского

учета и отчетности

администрации МО Крестовское: Н.В. Емельянова

Один экземпляр акта получил: Глава администрации МО Крестовское Н.Н. Приданцев

Главе Муниципального образования

Крестовское

Н.Н. Приданцеву

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

301951, с. Кресты, ул. Садовая, д.14. .

**П Р Е Д С Т А В Л Е Н И Е**

На основании распоряжения № 1 от 18.01.2013г. 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 Крестовское Куркинского района за период с апреля 2011года по декабрь 2012года.

По результатам произведенной документальной ревизии (акт от 28.02.2013г.) 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 Крестовское в сумме 307,6 тыс. руб.;

- в нарушении п.14 « 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 выдача наличных денежных средств под отчет производится без заявления подотчетного лица;

- необоснованно списаны денежные средства по оплате суточных расходов в сумме 1,5тыс. руб.;

- необоснованно списаны с под отчета денежные средства за проездные билеты в сумме 0,8тыс. руб.;

- необоснованно списаны с под отчета денежные средства за услуги пользования мобильной связью в сумме 0,2тыс. руб.;

- необоснованно списаны денежные средства не предусмотренные сметой расхода в сумме 20,0 тыс. руб.;

- необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы в сумме 25,1 тыс. руб.;

- в инвентарных карточках ф. ОС-6 отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, в основных средствах учитываются средства стоимостью до 3,0 тыс. руб.;

- 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 Крестовское Н.Н. Приданцеву:**

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. 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.

4. Взыскать необоснованно списанные денежные средства по оплате суточных расходов в сумме 1,5тыс. руб.;

5. Взыскать необоснованно списанные с подотчета денежные средства за проездные билеты в сумме 0,8тыс. руб.

6. Взыскать необоснованно списанные денежные средства за услуги пользования мобильной связью в сумме 0,2тыс. руб.

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

- штрафа за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности » согласно постановлений в сумме 15,0 тыс. руб. ;

-по постановлению судебных приставов за непринятие мер по постановке на учет гидротехнического сооружения пруда в с. Кресты в сумме 5,0тыс.руб.;

- денежных средств на оплату договоров на выполненные работы в сумме 25,1 тыс. руб.

8. В месячный срок рассмотреть на Собрании депутатов МО Крестовское

- Акт документальной ревизии целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание муниципального образования Крестовское, 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)