А К Т

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

пос. Куркино 28 июня 2013 года

На основании распоряжения № 3 от 31.05.2013г. 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 Ивановское, Куркинского района за период с ноября 2011 года по июнь 2013 года.

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

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

Юридический адрес МО Ивановское и его фактическое местонахождение: 301949, Тульская область, Куркинский район, дер. Ивановка, ул. Советская, д. 6.

МО Ивановское 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 7129026819 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 Ивановское внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1057102814284 (свидетельство серии 71 № 000119916 выдано 16.12.2005г. межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области).

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

* № 03663002160 – бюджетные средства.

- № 03663р08510 – бюджетные средства.

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

-право первой подписи - глава администрации МО Ивановское с 21.03.2009г. Лобачева В.А.

-право второй подписи – главный бухгалтер с 16.02.2006г. Родионова Т.В.

Предыдущая документальная ревизия проводилась в октябре 2011 года председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

**1.** На 2012год бюджет МО Ивановское утвержден решением Собрания депутатов 23.12.2011г. № 34-1 по доходам в сумме 4952,2тыс. руб., по расходам в сумме 4952,2 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

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

-Решение Собрания депутатов МО Ивановское от 23.03.2012г. № 36-3;

-Решение Собрания депутатов МО Ивановское от 25.12.2012г. № 45-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Ивановское на 2012 год по доходам составил в сумме 6193,2 тыс. руб., по расходам в сумме 6252,6тыс. руб., дефицит бюджета составил 59,4 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Ивановское

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 5032,8тыс. руб. или 101,6% к первоначальному бюджету в сумме 4952,2тыс.руб. и 81,3 % к уточненному бюджету в сумме 6193,2тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 47,1% от общего объема доходов (5032,8тыс.руб.), на долю безвозмездных поступлений приходится 52,9 % от объема доходов (5032,8тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы при плане 2539,6тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 2330,6 тыс. руб., поступили в сумме 2368,0 тыс. руб. , что на 171,6 тыс.руб. меньше чем запланировано или составили 93,2% к первоначальному бюджету и на 37,4 тыс.руб. больше к уточненному бюджету и составили 101,6%.

Безвозмездные поступления при плане 2412,6тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 3862,6 тыс. руб., поступили в сумме 2664,7тыс. руб. и составили 110,4% к первоначальному и 69,0 % к уточненному бюджету.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является - налог на имущество организаций, его поступления составили 1032,7тыс. руб., при плане 1138,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1034,9тыс. руб., что составляет 90,7% к первоначально запланированному объему и 99,8% к уточненному бюджету, в общем объеме собственных доходов налог на имущество организаций занимает 43,6% из них:

- земельный налог поступил в сумме 957,4 тыс. руб., при плане 1098,0 тыс. руб., уточненном бюджете 955,9тыс. руб., что составляет 87,2% к первоначально запланированному объему и 100,1% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 75,3тыс. руб. при первоначальном бюджете 40,0 тыс. руб., уточненном бюджете 79,0тыс. руб., что составляет 188,2% к первоначально запланированному объему и 95,3% к уточненному бюджету.

Вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 976,7тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 976,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 950,4тыс. руб. или 100% к первоначально запланированному объему и 102,8% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 41,2%.

Государственная пошлина при плане 20,0тыс. руб., уточненном бюджете 35,0 тыс. руб. поступала в сумме 34,7 тыс.руб. или 137,5% от первоначально утвержденного плана и 99,1% от уточненного бюджета.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам составили в сумме -0,3тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 229,8тыс. руб., при плане 388,4 тыс. руб., уточненном бюджете 220,4тыс. руб. или 59,2% от первоначально утвержденного плана и 104,3% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Ивановское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 77,6тыс. руб., при плане 9,0 тыс. руб., уточненном бюджете 73,5тыс. руб. или 105,6% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 16,8тыс. руб., при плане 8,0 тыс. руб., уточненном бюджете 16,8 тыс. руб. или 210% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Ивановское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 2664,7тыс. руб., при плане 2412,6тыс. руб., уточненном бюджете 3862,6тыс. руб. или 110,4% к первоначально утвержденному плану и 69,0% к уточненному бюджету. Объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 252,1тыс. руб. или на 10,4 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1197,5тыс. руб. или на 31% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 723,1тыс. руб., при плане 723,1тыс. руб., уточненном бюджете 723,1 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Ивановское в 2012 г. поступили в сумме 54,0 тыс. руб. (мобилизационная и вневедомственная подготовка), при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 54,0 тыс. руб. или 93,9% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений сос тавили 1887,6тыс. руб. при плане 1632,0тыс. руб., уточненном бюджете 3085,5 тыс. руб. или 115,6 к первоначально утвержденному плану и 61,2% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Ивановское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 80,6 тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 1160,4 тыс. руб.

Расходы бюджета МО Ивановское

В 2012 году расходы бюджета МО Ивановское выполнены в сумме 5046,7тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 4952,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 6252,6тыс. руб. или 101,9% к первоначальному бюджету и 80,7% к уточненному бюджету. Расходы бюджета увеличились на сумму 94,5тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1205,9тыс. руб. к уточненному бюджету.

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

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1506,5тыс. руб. при плане 1720,2тыс. руб., уточненном бюджете 1507,2 тыс. руб. или 87,6% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету, в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями главы администрации МО Ивановское составили – 434,7 тыс. руб., при уточненном бюджете 434,8тыс. руб. или 99,9%, использованы денежные средства на оплату плату с начислениями ;

- расходы на оплату труда с начислениями аппарата управления составили- 715,7тыс. руб., при уточненном бюджете 715,9 тыс. руб. или на 99,9%;

- расходы на оплату работ и услуг (услуги связи, телефон, электроэнергия, прочие работы и услуги) составили –58,4 тыс. руб., при плане 58,5 тыс. руб. или 100% ;

- прочие расходы (налоги, оказание услуг населению) составили 124,0тыс. руб. при плане 124,1 тыс. руб. или 99,9%;

- расходы на оплату работ и услуг ( приобретение ГСМ, транспортные услуги, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, прочие работы и услуги ) составили 98,3тыс. руб., при плане 98,5тыс. руб. или 99,9%;

- поступление нефинансовых активов составили 49,3тыс. руб. при плане 49,4 тыс. 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 составили 0,6тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 54,0 тыс. руб. при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 54,0 тыс. руб. или 93,5% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями составили- 35,3тыс. руб.;

- транспортные расходы 5,2тыс. руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов 10,0тыс. руб.;

- услуги связи 3,5 тыс. руб.

Расходы на национальную экономику составили в объеме 300,7 тыс. руб. (соф. 5% кап. рем. автомоб. дороги общ. польз. ) при плана в сумме 1575,0тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 1504,6тыс.руб. или 19,1% к первоначальному бюджету и 20 % к уточненному бюджету.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 2046,5 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 134,4тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 2046,9 тыс.руб. или 100% к уточненному бюджету из них:

- расходы на коммунальное хозяйство составили 1960,9 тыс.руб.в том числе расходы выделенные на реализацию муниципальной целевой программы «Чистая вода» составили 1099,8тыс.руб., расходы на развитие коммунальной инфраструктуры администрации муниципального образования (народный бюджет) составили 675,4тыс. руб.;

- расходы на жилищное хозяйство составили 23,2тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 62,4тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 1093,0 тыс. руб. при плане 1400,1тыс. руб., уточненном бюджете 1093,9тыс. руб. или 78,1% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету в том числе:

-исполнение расходной части по культуре составило 732,7 тыс. руб. или 72,6 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 337,4тыс. руб. или 86,2% к первоначальному бюджету и 99,8% к уточненному бюджету;

- поступление нефинансовых активов составило в сумме -18,4тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты составили в сумме-4,5 тыс.руб. при уточненном бюджете 4,5 тыс.руб. или 100%

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 46,0тыс. руб. при плане 65,0 тыс. руб., уточненном бюджете 46,0тыс. руб. или 70,7 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда предусмотрены в сумме 10,0тыс.руб., в 2012 году средства резервного фонда не расходовались.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 45,5 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

На 2013год бюджет МО Ивановское утвержден решением Собрания депутатов 25.12.2012г. № 45-1 по доходам в сумме 5898,0тыс. руб., по расходам в сумме 5898,0 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

Доходная часть бюджета МО Ивановское за 5 месяцев 2013 года исполнена всего в сумме 3345,5тыс. руб. или 56,7% к первоначальному бюджету в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 2550,2тыс. руб. поступило 526,0 тыс. руб. или 20,6 %.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Ивановское за 5 месяцев 2013 года безвозмездные поступления составили 3819,5тыс. руб. или 84,2% от первоначально утвержденного плана в сумме 3347,8тыс. руб.

Расходная часть бюджета за 5 месяцев 2013 года исполнена в сумме 2610,8тыс. руб. или 44,3% к первоначальному бюджету в сумме 5898,0 тыс.руб..

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 525,0тыс. руб. или 29,2% к первоначальному бюджету.

Национальная экономика исполнена в сумме 1194,0тыс. руб. или 100% к первоначальному бюджету.

Исполнение расходной части по жилищно-коммунальному хозяйству составило 329,1тыс. руб. или 26,3% к первоначальному бюджету.

Исполнение расходной части по культуре составило 362,0 тыс. руб. или 31,6% к первоначальному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 167,3тыс. руб. или 40,7% к первоначальному бюджету.

Социальная политика исполнена в сумме 21,4тыс. руб. или 35,7 % к первоначальному бюджету.

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

**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:

Оплата труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в проверяемом периоде 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 указанных Постановлений установлено, что расчетная численность лиц, замещающих муниципальных служащих в МО Ивановское составляет 4 человека, что не превышает расчетную численность лиц замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих.Однако, в период ревизии установлено что, муниципальных служащих в МО Ивановское 3 человека (главы администрации, зам. главы администрации, начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности), из них 1 человек не соответствовал 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:

-Родионова Т.В.- начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности (среднее специальное образование).

Учитывая уровень образования, вышеуказанный сотрудник мог претендовать только на муниципальную должность - специалистов 1-й категории. За проверяемый период сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы с учетом ЕСН составила всего- 31,0тыс. руб. (ЕСН –7,2т.р.) в том числе за 2012год в сумме-31,0тыс. руб. (ЕСН-7,2тыс.руб.).

Родионова Т.В.- начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности Распоряжением от 29.12.2012года № 74-р переведена на должность главного бухгалтера не являющаяся муниципальной должностью с 01.01.2013года.

Проверкой также установлено, что в МО Ивановское из-за отсутствия денежных средств установлена не выплата заработной платы сотрудникам за период с марта – май 2013года, что нарушает ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). Задолженность по заработной плате с начислениями в МО Ивановское на 01.06.2013года составила в сумме всего- 385,8 тыс.руб. из них задолженность по заработной плате в сумме 177,3 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 208,5 тыс. руб. ( задолженность 2012-2013годов).

3. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с ноября 2011 года по июнь 2013 года. Ведение кассовых операций осуществляется 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. Учет кассовых операций ведется в кассовой книге, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

Инвентаризацией денежной наличности в кассе, произведенной по состоянию на 03 июня 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 госбанка, расходуются на цели, указанные в чеках.

5. Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что в администрации МО Ивановское определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет. Выдача денежных средств в под отчет производилась по заявлениям подотчетного лица. 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. Проверкой установлено, что бухгалтерией расходы по проезду сотрудников к месту командировки и обратно производились по проездным билетам и маршрутному листу с отметкой места назначения. Нарушений не установлено.

6. Проверкой правомерности и целесообразности использования средств на прочие виды хозяйственных расходов (услуги связи, оплату транспортных услуг и т.д.) 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 день ревизии на балансе МО Ивановское числится автомобиль ГАЗ 31105 гос. № М 890 РВ 71, 2006 года выпуска. 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.

В МО Ивановское производились расходы не предусмотренные сметой расходов в сумме 30,0тыс.руб. так, согласно постановления об административном правонарушении:

- 04.12.2012года произведены необоснованные расходы по оплате штрафа об административном правонарушении в сумме 10,0тыс.руб.;

- 25.12.2012года произведены необоснованные расходы по оплате штрафа об административном правонарушении в сумме 20,0тыс.руб.

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

Выборочной проверкой договоров по замене ветхого водопровода в д. Шаховское установлено, что заказчик вправе заключить в течении квартала как один, так и несколько контрактов на выполнение работ при условии, что общая сумма по всем контрактам не превысит 100000 рублей, и однако в нарушении п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» МО Ивановское были необоснованно заключены Договора по замене ветхого водопровода в д. Шаховское на сумму 156,7 тыс.руб.( договор №14 от 02.07.2012года на сумму 95871 руб.27коп, договор № 15 от 01.08.2012 года на сумму 60910 руб.18коп).

**7.** В нарушение Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ в ред. от 23.11.1996г. «О бухгалтерском учете » в МО Ивановское производилась оплата за техническое обслуживание газовых сетей согласно заключенных договоров. По данным бухгалтерской отчетности газопровод на балансе в администрации МО Ивановское не значится. Правоустанавливающие документы - Свидетельство на право собственности газопроводов в администрации отсутствуют. Не обосновано, использованы денежные средства за период с ноября 2011г. по май 2013г. в сумме 153,8тыс. руб. из них за 2011г. в сумме 13,8 тыс. руб., за 2012год в сумме 140,0 тыс. руб.

Выше указанные нарушения отражены председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район А.С. Попковой в Акте ревизии от 14 ноября 2011 года .

8. 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 находятся в отдельных случаях в недооформленном состоянии, в них не указываются паспортные данные (модель, тип, марка), организация - изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Остатки оборотной ведомости соответствуют остаткам главной книги.

Проверкой материальных ценностей установлено, что товарно-материальные ценности приходуются бухгалтерией в месяце сдачи авансового отчета.

На основании Распоряжения №30-р от 17.06.2013г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально

ответственного лица Лобачевой В.А. Недостач и излишков не установлено. Ведомости инвентаризации прилагаются.

9. Проверкой расчетов с организациями установлено, что в конце года проводилась выверка расчетов с организациями, на что имеются Акты сверок. По состоянию на 1.01.2012г кредиторская задолженность перед поставщиком и подрядчиком составила 33,5тыс. руб., в том числе:

- ООО « Газпром межрегионгаз Тула» - 7,2 тыс.руб.

- ООО «Квадва» -4,3 тыс.руб.

* ОАО «Центр Телеком»- 1,6тыс. руб.

- ООО Тульская сбытовая компания-4,4 тыс. руб.

- Филиал ОАО «Тулоблгаз» трест «Богородицкмежрайгаз» -16,0тыс.руб.

На 01.01.2013 г. кредиторская задолженность составила 365,8 тыс. руб. т.ч. :

- ООО « Газпром межрегионгаз Тула» - 4,1 тыс.руб.

- ООО «Квадва» -12,3 тыс.руб.

- ОАО «Центр Телеком»- 1,2тыс. руб.

- ООО Тульская сбытовая компания-1,5 тыс. руб.

- ПБОЮЛ Алтухов А.П. -9,6 тыс.руб.

- ООО «Авангард» -18,9 тыс.руб.

- ООО «Родник» -63,5 тыс.руб.

- ООО «КРЕДО-С» -29,0 тыс.руб.

- ООО «РЦПИ «ЭДВАЙЗЕР» -19,2 тыс.руб.

- ООО «Куркинское» -32,7 тыс.руб.

- Филиал ОАО «Тулоблгаз» трест «Богородицкмежрайгаз» -85,9тыс.руб.

- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Тульская межобластная ветеринарная лаборатория» -60,0тыс.руб.

- ОАО «Печатник» - 6,9тыс.руб.

- ООО «Ефремовэлектросеть строй» - 5,9тыс.руб.

- ГУ «Редакция газеты «Вперед»- 5,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 01.01.02012г. на сумму 332,3тыс.руб.

10. Бухгалтерский учет в МО Ивановское 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 31,0 тыс. руб.;

- в нарушении ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). задолженность по не выплате заработной платы в МО Ивановское на 01.06.2013года составила

в сумме- 177,3 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 208,5 тыс. руб.,

- произведены необоснованные расходы по оплате штрафа об административных нарушениях согласно Постановлений в сумме 30,0 тыс.руб.;

**-**  в нарушении п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы в сумме 156,7 тыс. руб.;

- необоснованно списаны денежные средства за тех осмотр газопровода в сумме 153,8тыс. руб.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район: А.С. Попкова

Главы МО Ивановское: В.А. Лобачева

Главный бухгалтер

МО Ивановское: Т.В.Родионова

Один экземпляр акта получил: Главы МО Ивановское: В.А.Лобачева

|  |  |
| --- | --- |
| 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  Ивановское  В.А. Лобачевой  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  301949, д.Ивановка, ул.Советская д.6 |

**П Р Е Д С Т А В Л Е Н И Е**

На основании распоряжения № 3 от 31.05.2013г. 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 Ивановское Куркинского района за период с ноября 2011года по июнь 2013года.

По результатам произведенной документальной ревизии (акт от 28.06.2013г.) 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 Ивановское в сумме 30,1 тыс. руб.;

- в нарушении ст. 145.1 Уголовного кодекса ( УК РФ). задолженность по не выплате заработной платы в МО Ивановское на 01.06.2013года составила в сумме- 177,3 тыс.руб., начисления на заработную плату составили в сумме- 208,5 тыс. руб.;

- произведены необоснованные расходы не предусмотренные сметой расходов по оплате штрафа об административных нарушениях согласно Постановлений в сумме 30,0тыс.руб.;

**-** в нарушении п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» необоснованно использованы денежные средства по оплате договоров на выполненные работы в сумме 156,7 тыс. руб.;

- необоснованно списаны денежные средства за тех осмотр газопровода в сумме 153,8тыс. руб.

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

**главе муниципального образования Ивановское В,А. Лобачевой:**

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

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

3.В установленном законом порядке принять необходимые меры к возмещению необоснованно израсходованных бюджетных средств и привлечение к ответственности виновных, допустивших нарушения по оплате:

- штрафа об административных нарушениях согласно Постановлений в сумме 30,0тыс.руб.

- за техническое обслуживание газопровода в сумме-153,8 тыс. руб.

4. Заключение договоров на выполненные работы производить в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

5. В месячный срок рассмотреть на Собрании депутатов МО Ивановское - Акт документальной ревизии целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание муниципального образования Ивановское, 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)