### А К Т

Документальной ревизии по контролю за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета муниципального образования Куркинский район на содержание муниципальному учреждению «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район».

п. Куркино 7 апреля 2014 года

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2014 год, и на основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии от 04.03.2014 г. № 2 председателем контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Попковой А.С.проведена документальная ревизия по контролю за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета муниципального образования Куркинский район на содержание муниципальному учреждению «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район» за период с апреля 2012года по март 2014 года.

Документальная ревизия проводилась по документам, представленными работниками муниципального учреждения Финансового управления администрации муниципального образования Куркинский район.

Проверка начата: 05.03.2014г.

Проверка окончена: 04.04.2014г.

МУ **«**Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район**»** (далее по тексту Финансовое управление) 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 Положением о МУ « Финансовое управление администрации МО Куркинский район» утвержденным в новой редакции Постановлением Главы МО Куркинский район от 26.12.2011г. №782.

Юридический адрес его фактическое местонахождение: 301940, Тульская область, Куркинский район, ул. Театральная, д. 22.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет расчетные и иные счета, печати, штампы, поставлено на налоговый учет в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Тульской области (территориальный участок 7129 по Куркинскому району) и присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7129001444 с кодом причины поставки на учет (КПП) 712901001(свидетельство серии 71 №000119840).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Финансовое Управление внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027102671617 (свидетельство серии 71 № 000701231 выдано 04.07.2005г. межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области).

Финансовое управление является структурным подразделением администрации МО Куркинский район, непосредственное подчинение- главе администрации МО Куркинский район.

Для осуществления исполнения бюджета в Отделе №9 УФК по Тульской области открыт расчетный счет № 40204810800000000037 и лицевые счета для кассового обслуживания исполнения бюджета МО Куркинский район:

* № 02663002030 – бюджетные средства.
* № 0363002030 – средства федерального бюджета.

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

-право первой подписи – начальник – Степина Е.В., работающая в данной должности с января 2002г. (тел.8-487-43-(4-13-32);

-право второй подписи – Власова Т.К.начальник бухгалтерского учета и отчетности с 12.04.2002г. (тел. 8-487-43-(4-24-79).

Предыдущая документальная проверка проводилась в апреле 2012 года председателем контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Попковой А.С.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. В 2012 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 52216,4тыс. руб. Использованы денежные средства за период с апреля по декабрь включительно 2012года в сумме- 33487,7тыс. руб. или 64,1%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2012год утверждено денежных средств всего в сумме 3209,8 тыс. руб., использовано денежных средств за период с апреля - декабрь 2012 года в сумме-2486,3 тыс. руб. или 77,5%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 2048,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2674,3тыс. руб. или 76,6%;

- расходы на оплату услуг связи составили –40,8 тыс. руб., при утвержденном бюджете 57,2 тыс. руб. или 71,3% ;

- прочие работы и услуги составили 121,8тыс. руб., при утвержденном бюджете 145,8тыс. руб. или 83,5%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств при утвержденном бюджете 2,2 тыс. руб. были использованы в 1 квартале 2012года;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (850.0106.002.04.00.242.340) составили 11,1тыс. руб., при утвержденном бюджете 21,7тыс. руб. или 51,1%;

- расходы на оплату услуг связи (850.0106.002.04.00.244.221) составили 1,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 1,6 тыс. руб. или 75 %;

- расходы на транспортные услуги составили –0,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 0,4 тыс. руб. или 100%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –34,3 тыс. руб., при утвержденном бюджете 60,1 тыс. руб. или 57,1%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –6,1тыс. руб., при утвержденном бюджете 9,6 тыс. руб. или 63,5%;

- прочие работы и услуги составили 51,5тыс. руб., при утвержденном бюджете 53,8тыс. руб. или 95,7%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 45,5тыс. руб., при утвержденном бюджете 45,6 тыс. руб. или 99,8%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 93,8тыс. руб., при утвержденном бюджете 104,0 тыс. руб. или 90,2 %;

- прочие расходы (850.0106.002.04.00.852.290) составили 31,8тыс. руб., при утвержденном бюджете 33,4 тыс. руб. или 95,2%;

- прочие расходы (850.0106.002.04.00.851.290) составили 0,1тыс. руб., при утвержденном бюджете 0,1тыс. руб. или 100%.

Денежные средства за период с апреля - декабрь 2012 года использованы:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету составили -225,9 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 343,5тыс.руб. или 65,7%;

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов составили -4346,0тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 4615,7тыс.руб. или 94,1%;

- субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения составили -2236,8тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 8271,0 тыс.руб. или 27,0%;

- субсидии выделенные на реализацию целевой программы «Чистая вода» составили – 5595,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 5644,0 тыс.руб. или 99,1%;

- межбюджетные трансферты на комплектование книжного фонда составили -64,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 64,8 тыс.руб. или 100%;

- субсидии на выполнение переданных полномочий по библиотечному делу и региональным надбавкам составили -311,3 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 399,8 тыс.руб. или 77,8%;

- ЗТО « О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий работников культуры» расходы составили -17,9тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 18,0тыс.руб. или 99,4%;

- безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (МУЗ ЦРБ) расходы составили -793,9тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1112,0тыс.руб. или 71,4%;

- пенсии за выслугу лет муниципальным служащим составили -412,6 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 593,0 тыс.руб. или 69,6%;

-субсидии по ФЦП «Социальное развитие села» улучшение жилищных условий составили -76,3тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 763,5тыс.руб. или 100 %;

- субсидии по ФЦП «Обеспечение жильем молодых семей» составили -708,7тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 6622,2тыс.руб. или 10,7%;

- субсидии по ДЦП « Социальное развитие села Тульской области до 2013года (жилье) составили – 704,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 704,8тыс.руб. или 100%;

- субсидии по ОЦП «Обеспечение жильем молодых семей» составили -52,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 375,7тыс.руб. или 14,7%;

- субсидии по ФЗ «Обеспечение жильем молодых семей» составили -76,1 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 152,1 тыс.руб. или 50%;

- субсидии по ФЗ «Жилье ветеранам» составили -6534,0тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 6534,0 тыс.руб. или 100%;

- обслуживание внутреннего долга (% за кредит) составили – 371,5,5 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 470,0 тыс.руб. или 79,0%;

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила -3503,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 4670,6 тыс.руб. или 75,0%;

- субсидии на развитие коммунальной Инфраструктуры поселений (нар. бюджет) составили -4280,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 4280,0 тыс.руб. или 100%.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

В 2013 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 59432,2тыс. руб. Использованы денежные средства за 2013год в сумме- 48804,2 тыс. руб. или 82,1%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления в 2013году утверждено денежных средств всего в сумме 3646,8 тыс. руб., использовано денежных средств за 2013 год в сумме-3576,4 тыс. руб. или 98,1%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3193,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3195,2тыс. руб. или 100%;

- расходы на оплату услуг связи составили –52,3 тыс. руб., при утвержденном бюджете 61,9 тыс. руб. или 84,5% ;

- прочие работы и услуги составили 137,5тыс. руб., при утвержденном бюджете 151,7тыс. руб. или 90,5%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (850.0106.002.04.00.242.340) составили 20,4тыс. руб., при утвержденном бюджете 15,2 тыс. руб. или 74,5%;

- расходы на оплату услуг связи (850.0106.002.04.00.244.221) составили 3,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3,1 тыс. руб. или 96,8%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –61,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 80,6 тыс. руб. или 76,2%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –15,0тыс. руб., при утвержденном бюджете 16,7 тыс. руб. или 89,8%;

- прочие работы и услуги составили 15,5тыс. руб., при утвержденном бюджете 18,9тыс. руб. или 82,0%;

- прочие расходы составили 11,87тыс. руб., при утвержденном бюджете 11,9 тыс. руб. или 99,7%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 6,2тыс. руб., при утвержденном бюджете 6,2тыс. руб. или 100%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 65,9тыс. руб., при утвержденном бюджете 79,6 тыс. руб. или 82,8%;

- прочие расходы (850.0106.002.04.00.852.290) составили 11,6тыс. руб., при утвержденном бюджете 11,6 тыс. руб. или 100%;

- прочие расходы (850.0106.002.04.00.851.290) при утвержденном бюджете 0,9 тыс. руб. расходы не производились.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету составили -208,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 208,8тыс.руб. или 100%;

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов составили -3956,9тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 4164,7тыс.руб. или 95%;

- субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения составили -5527,4тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 5707,7 тыс.руб. или 91,6%;

- субсидии Депутатская программа составила -2628,8тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 2750,0тыс.руб. или 95,6%;

- субсидии ДЦП « Газификация населенных пунктов Тульской области» составила -4586,4тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 8951,0тыс.руб. или 51,4%;

- межбюджетные трансферты на комплектование библиотечного фонда составили -64,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 64,8 тыс.руб. или 100%;

- межбюджетные трансферты на подключение к сети интернет составили -87,2 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 87,2 тыс.руб. или 100%;

- межбюджетные трансферты на денежное поощрение муниципальных учреждений культуры составили -100,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 100,0 тыс.руб. или 100%;

- субсидии на реализацию закона Тульской области «О библиотечном деле» составили -360,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 367,5 тыс.руб. или 98%;

- субсидии бюджетам МО для финансирования обеспеченности по ДЦП Культура тульской области (2013-2016г.г.) составили -797,7 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 868,6 тыс.руб. или 91,8%;

- пенсии за выслугу лет муниципальным служащим составили -453,4 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 456,0 тыс.руб. или 99,4%;

- субсидии по ФЦП « Социальное развитие села» улучшение жилищных условий составили -573,6тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 573,6 тыс.руб. или 100%;

- субсидии по ФЗ «Жилье ветеранам» составили -3332,3 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 3332,3 тыс.руб. или 100%;

- субсидии по ФЦП «Обеспечение жильем молодых семей» составили -7257,6 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 12883,6тыс.руб. или 65,2%;

- субсидии по ДЦП « Социальное развитие села Тульской области до 2013года (жилье) составили – 926,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 926,8тыс.руб. или 100%;

- субсидии по ОЦП «Обеспечение жильем молодых семей» составили -327,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 332,0тыс.руб. или 98,5%;

- обслуживание внутреннего долга (% за кредит) составили -507,5 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 509,0 тыс.руб. или 99,7%;

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила -4950,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 4950,8 тыс.руб. или 100%;

- дотация на сбалансированность бюджета (повышение заработной платы работникам культуры) составила -423,4 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 423,4 тыс.руб. или 100%;

- субсидии на развитие коммунальной инфраструктуры поселений составили -8157,5 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 8157,5 тыс.руб. или 100%.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

В 2014 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 14065,5тыс. руб. Использованы денежные средства за период с января по март 2014года в сумме- 1370,3 тыс. руб. или 9,7%.из них: - на содержание аппарата Финансового управления в 2014году утверждено денежных средств всего в сумме 3832,0 тыс. руб., использовано денежных средств за период с января по март 2014года в сумме-305,2 тыс. руб. или 8%.

**2**. Финансовое управление администрации МО Куркинский район является структурным подразделением администрации МО Куркинский район.

На 01.01.2013 года штатным расписанием предусмотрено 10 единиц из них :

- муниципальных служащих -8;

-работники замещающие должности не отнесенные к должностям муниципальной службы-2.

В 2013 году в Финансовом управлении на основании распоряжения администрации муниципального образования Куркинский район от 05.03.2013года № 59-р и приказа начальника Финансового управления администрации муниципального образования Куркинский район от 06.05.2013г.№17 3 штатные единицы муниципальных служащих переведены на должность не отнесенные к должностям муниципальной службы.

На 01.01.2014 года штатным расписанием предусмотрено 10 единиц из них :

- муниципальных служащих -5;

-работники замещающие должности не отнесенные к должностям муниципальной службы-5.

На момент проверки должность инспектора вакантна.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудникам производилась в соответствии с законом Тульской области от 17.12.2007 № 930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области», регламентировалась 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, постановлением администрации МО Куркинский район от 08.12.02009г. № 599 «Об условиях оплаты труда работников администрации МО Куркинский район, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы администрации МО Куркинский район» и другими нормативными документами.

В период ревизии выборочно произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, замещающим должности муниципальной службы, служащих не относящихся к муниципальным служащим. Нарушений не установлено. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания на основании табеля учета использования рабочего времени, приказов начальника Финансового управления. Начисление заработной платы производится в карточках-справках. Нарушений не установлено.

3. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с апреля 2012 года по апрель 2014 года. Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 1 2.10.2011г. № 373П П 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.

При проверке правильности ведения кассовых операций установлено, что

приходные и расходные кассовые документы не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Денежные средства, поступившие в кассу, оприходованы полностью и своевременно. 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 5 марта 2014года 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 финансовым управлением определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет. Выдача наличных денежных средств под отчет производится по расходным кассовым ордерам. Выдача денежных средств в под отчет производилась по заявлениям подотчетного лица на выдачу денежных средств, однако не делается отметка об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам.

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.

7. Проверкой правомерности и обоснованности расхода средств на оплату коммунальных услуг, установлено, что финансовым управлением заключены с поставщиками договоры на оплату потребляемых коммунальных услуг - по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению, уборка бытового мусора. Оплата осуществляется по договорам с учетом выделенных на эти цели денежных средств.

Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками на 01.01.2014года в финансовом управлении имеются.

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. 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 поступления материальных ценностей.

Выборочной проверкой актов на списание материальных ценностей установлено, что в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н списание хозяйственных и канцелярских принадлежностей при выдачи их в эксплуатацию с баланса производится бухгалтерией по актам на списание материальных запасов форма № 0504230 списаны на нужды учреждения (акт от 31.10.2012г. на сумму 6484,90руб; акт от 31.12.2012г. на сумму 2629,72руб.; акт от 30.09.2013г. на сумму 1955,00руб; акт от 31.12.2013г. на сумму 6011,82руб. ), без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

В период ревизии на основании приказа № 6 от 31.03.2014года проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально ответственного лица инспектора 1 категории Фомеевой О.И. недостач и излишков не установлено. Ведомости инвентаризации прилагаются.

9. Проверкой расчетов с организациями установлено, что:

По состоянию на 1.01.2013г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 17,6тыс. руб., в том числе :

- МУП Коммунальщик – 4,0 тыс.руб.;

- ОАО «Тулаэнергосбыт» -2,8 тыс. руб.;

- ООО «ООО «Техсервис» -0,4 тыс.руб.;

- ООО «Куркинское»- 0,5 тыс. руб.;

- Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 0,8тыс. руб.

- ООО «ЭнергоГазИнвест - Тула»- 9,1тыс. руб.

По состоянию на 1.01.2014г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 26,3тыс. руб., в том числе:

- МУП Коммунальщик – 4,0 тыс.руб.;

- ОАО «Тулаэнергосбыт» -12,6 тыс. руб.;

- ООО « Солвер» -0,3 тыс.руб.;

- ООО «Куркинское»- 1,0 тыс. руб.;

- ООО «ЭнергоГазИнвест - Тула»- 7,6 тыс.руб.;

- Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 0,8тыс.руб.

10. Бухгалтерский учет в финансовом управлении 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:

- в нарушении 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 документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не гасятся штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года);

- на счетах основных средств учитываются основные средства как системные блоки к компьютеру, мониторы к компьютеру, принтеры к компьютеру не как комплектующие к компьютеру, а как отдельные инвентарные объекты;

- списание хозяйственных и канцелярских принадлежностей при выдаче их в эксплуатацию с баланса производится бухгалтерией без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

Начальник МУ «Финансовое управление

администрации МО Куркинский район» Е.В. Степина

Начальник отдела бухгалтерского учета

МУ «Финансовое управление

администрации МО Куркинский район» Т.К.Власова

Один экземпляр акта получил: начальник МУ «Финансового управления администрации МО Куркинский район

### 

### А К Т

Документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУ

«Финансовое управление администрации муниципального образования

Куркинский район»

п. Куркино 19 апреля 2012 года

На основании распоряжения главы администрации МО Куркинский район №3 от 19.03.2012г. «О проведении ревизии » и в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 1-е полугодие 2012 года, утвержденным решением Собрания представителей МО Куркинский район от 26.12.2011г. №20-8 председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Попковой А.С. проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной муниципального учреждения «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район» за период с января 2010года по март 2012года.

Документальная ревизия проводилась по документам, представленными работниками Финансового управления администрации муниципального образования Куркинский район.

Проверка начата: 19.03.2012г.

Проверка окончена: 19.04.2012г.

МУ **«**Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район**»** (далее по тексту Финансовое управление) 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 Положением о МУ « Финансовое управление администрации МО Куркинский район» утвержденным в новой редакции Постановлением Главы МО Куркинский район от 26.12.2011г. №782.

Юридический адрес его фактическое местонахождение: 301940, Тульская область, Куркинский район, ул. Театральная, д. 22.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет расчетные и иные счета, печати, штампы, поставлено на налоговый учет в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Тульской области (территориальный участок 7129 по Куркинскому району) и присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7129001444 с кодом причины поставки на учет (КПП) 712901001(свидетельство серии 71 №000119840).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Финансовое Управление внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027102671617 (свидетельство серии 71 № 000701231 выдано 04.07.2005г. межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области).

Финансовое управление является структурным подразделением администрации МО Куркинский район, непосредственное подчинение- главе администрации МО Куркинский район.

Для осуществления исполнения бюджета в Отделе №9 УФК по Тульской области открыт расчетный счет № 40204810800000000037 и лицевые счета для кассового обслуживания исполнения бюджета МО Куркинский район:

* № 02663002030 – бюджетные средства.
* № 0363002030 – средства федерального бюджета.

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

-право первой подписи – начальник – Степина Е.В., работающая в данной должности с января 2002г. (тел.8-487-43-(4-13-32);

-право второй подписи – Власова Т.К.начальник бухгалтерского учета и отчетности с 12.04.2002г. (тел. 8-487-43-(4-24-79).

Предыдущая документальная проверка проводилась в апреле 2010 года начальником инспекции счетной палаты Тульской области Н.С. Пустовгар.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. В 2010 году Администрации из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 26767639,43тыс. руб. Использовано денежных средств за 2010год в сумме- 26767639,43 тыс. руб. или 100%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления в 2010году утверждено денежных средств всего в сумме 3154,2 тыс. руб., использовано денежных средств за 2010 год в сумме-3002,8 тыс. руб. или 95,2%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями сотрудникам составили – 2661,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2765,4тыс. руб. или 96,2%;

- расходы на оплату услуг связи составили –51,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 61,0 тыс. руб. или 84,4% ;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –56,7 тыс. руб., при утвержденном бюджете 59,7 тыс. руб. или 95,0%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –11,3 тыс. руб., при утвержденном бюджете 23,5 тыс. руб. или 48,0%;

- прочие работы и услуги составили 101,0тыс. руб., при утвержденном бюджете 101,9 тыс. руб. или 99%;

- прочие расходы составили 14,1тыс. руб., при утвержденном бюджете 17,5тыс. руб. или 80,6%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 1,2тыс. руб., при утвержденном бюджете 1,2тыс. руб. или 100%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (приобретение ГСМ, з/частей, хозяйственных и канцелярских товаров) составили 106,0тыс. руб., при утвержденном бюджете 124,0тыс. руб. или 85,5%.

- обслуживание внутреннего долга (% за кредит) составили -535,9 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 542,3 тыс.руб. или 98,8%;

- прочие расходы составили -120,7 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 665,7 тыс.руб. или 18,1%;

-пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (муниципальные пенсии) составили -790,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 795,0тыс.руб. или 99,4 %;

- пособия по социальной помощи населения (код расхода 85010031040200501262) составили- 1465,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1857,2тыс.руб. или 78,8%;

- пособия по социальной помощи населения (код расхода 85010035053401005262) составили -29022,4тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 29023,2тыс.руб. или 99,9%;

- дотация бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила – 14123,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме -14123,2 тыс.руб. или 100%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета составили -494,3 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 494,3 тыс.руб. или 100%;

- перечисления другим бюджетам бюджетной системы (код расхода 8501104070050001751) составили -59,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 59,2тыс.руб. или 100%;

- субсидии на модернизацию, капремонт объектов коммунальной инфраструктуры составили – 185,0тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 187,2 тыс.руб. или 98,8%.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

В 2011 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 58974,7тыс. руб. Использованы денежные средства за 2011год в сумме- 51364,4 тыс. руб. или 87,1%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления в 2011году утверждено денежных средств всего в сумме 2585,3 тыс. руб., использовано денежных средств за 2011 год в сумме-2581,7 тыс. руб. или 99,8%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 2189,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2189,5тыс. руб. или 100%;

- расходы на оплату услуг связи составили –56,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 56,3 тыс. руб. или 99,8% ;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –87,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 88,0 тыс. руб. или 99,1%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –9,3тыс. руб., при утвержденном бюджете 9,4 тыс. руб. или 98,9%;

- прочие работы и услуги составили 126,3тыс. руб., при утвержденном бюджете 126,6тыс. руб. или 99,8%;

- прочие расходы составили 11,87тыс. руб., при утвержденном бюджете 11,9 тыс. руб. или 99,7%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 4,8тыс. руб., при утвержденном бюджете 4,8тыс. руб. или 100%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (приобретение ГСМ, з/частей, хозяйственных и канцелярских товаров) составили 96,0тыс. руб., при утвержденном бюджете 98,7 тыс. руб. или 97,3%. , выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета составили -552,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 552,8 тыс.руб. или 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и модернизацию автомобильных дорог составили -10963,2тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 12463,3тыс.руб. или 88%;

- субсидии на реконструкцию водопроводных сетей в п. Самарский составили -2100,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 2100,0 тыс.руб. или 100%;

- субсидии по замене ветхого водопровода ( депутатская программа) составили -706,1 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1500,0 тыс.руб. или 47,1%;

- субсидии на модернизацию, капремонт объектов коммунальной инфраструктуры составили -91,6 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 3705,0 тыс.руб. или 2,4%;

- субвенции на реконструкцию водопроводных сетей в п. Самарский составили -1500,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1500,0 тыс.руб. или 100%;

- межбюджетные трансферты на комплектование книжного составили -64,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 64,8 тыс.руб. или 100%;

- переданные полномочия по библиотечному делу и региональным надбавкам составили -354,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 418,8 тыс.руб. или 84,5%;

- субвенции на питание детям до 3-х лет составили -81,7 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 165,3 тыс.руб. или 49,4%;

- пенсии за выслугу лет муниципальным служащим составили -631,2 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 640,0 тыс.руб. или 98,6%;

- субсидии на улучшение жилищных условий молодым семьям составили -958,1 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 958,1 тыс.руб. или 100%;

- субсидии по ФЗ «Обеспечение жильем молодых семей» составили -135,2 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 287,4 тыс.руб. или 47%;

- субсидии по ФЦП «Обеспечение жильем молодых семей» составили -553,5 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 848,8тыс.руб. или 65,2%;

- субсидии по ФЗ «Жилье ветеранам» составили -9801,0 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 10890,0 тыс.руб. или 90%;

- субсидии по обеспечению жильем граждан РФ проживающих в сельской местности составили -1080,4 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1080,4 тыс.руб. или 100%;

- обслуживание внутреннего долга (% за кредит) составили -414,2 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 420,0 тыс.руб. или 98,6%;

- субсидии, субвенции передаваемые бюджетам поселений на осуществление полномочий составили -13388,5 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 13388,5 тыс.руб. или 100%;

- прочие межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение видов медицинской помощи составили -5406,2 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 5406,2 тыс.руб. или 100%.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

**2**. Финансовое управление администрации МО Куркинский район является структурным отделом администрации МО Куркинский район.

На 01.01.2011 года штатным расписанием предусмотрено всего единиц 12 из них :

- муниципальных служащих -8;

- служащих не относящихся к муниципальным служащим-3;

- обслуживающий персонал ( водитель) -1.

В 2011 году в Финансовом управлении в связи с сокращениеём штатов было сокращено 2 штатные единицы и на 01.01.2012 год штатным расписанием предусмотрено всего единиц 10 из них :

- муниципальных служащих -8;

- служащих не относящихся к муниципальным служащим-2.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудникам производилась в соответствии с законом Тульской области от 17.12.2007 № 930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области», 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 администрации МО Куркинский район от 08.12.02009г. № 599 «Об условиях оплаты труда работников администрации МО Куркинский район, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы администрации МО Куркинский район» и другими нормативными документами.

В период ревизии выборочно произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, замещающим должности муниципальной службы, служащих не относящихся к муниципальным служащим. Нарушений не установлено. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания на основании табеля учета использования рабочего времени, приказов начальника Финансового управления. Начисление заработной платы производится в карточках-справках. Нарушений не установлено.

3. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с января 2010 года по март 2012 года. Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ» утвержденным Решением Совета Директоров Центробанка России 22.09.1993г. № 40.

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 19 марта 2012 года недостач и излишек не установлено - Акт инвентаризации прилагается (Приложение № 1).

При проверке правильности ведения кассовых операций установлено, что в нарушении «Порядка ведения кассовых операций в РФ» утвержденным Решением Совета Директоров Центробанка России 22.09.1993г. № 40 не обеспечивается сохранность денежных средств в кассе т.е. помещение для кассы не выделено, не изолировано. Приходные и расходные кассовые документы не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

**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 финансовым управлением определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет. Выдача наличных денежных средств под отчет производится по расходным кассовым ордерам. Выдача денежных средств в под отчет производилась по заявлениям подотчетного лица на выдачу денежных средств, однако в заявлениях не указано на какой срок выданы денежные средства, не делается отметка об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам.

**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 и использования транспортных средств установлено, что списание бензина производилось на автомобиль УАЗ 31514 № В 392 УС, водитель Митин Н.И. 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-Ф (в ред. От 10.01.2003г. №8-ФЗ) «О бухгалтерском учете» и письма Федеральной службы государственной статистики №ИУ-09-22/257, так в путевых листах легкового автомобиля предъявленных к проверке не указывалось время возвращения в гараж, не указывался пробег от каждого места отправления до места назначения, пройденные километры указывались общим количеством.

Выборочной проверкой списания бензина установлено, что по Акту о списании материальных запасов №20 от 09.09.2011года с Клиновой Д.В. необоснованно списан бензин в количестве 20литрав на сумму 480 руб. т.е в акте не указывается основание (причина) для списания бензина (израсходованы на нужды учреждения).

Выборочной проверкой списания запасных частей установлено, что списание запасных частей на автомашину производилось по актам о списании материальных запасов. Однако в актах не указывается основание для списания запасных частей (израсходованы на нужды учреждения). Так списано по актам:

- Акт от 28.02.2010г. на сумму 0,85 тыс.руб.;

- Акт № 27 от 31.12.2010г. на сумму 5,06 тыс.руб.;

- Акт № 4 от 28.02.2011г. на сумму 3,5 тыс.руб.;

- Акт № 6 от 31.03.2011г. на сумму 1,08 тыс.руб.;

- Акт № 9 от 30.04.2011г. на сумму 1,19 тыс.руб.;

- Акт № 13 от 30.06.2011г. на сумму 4,08 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.

7. Проверкой правомерности и обоснованности расхода средств на оплату коммунальных услуг, установлено, что финансовым управлением заключены с поставщиками договоры на оплату потребляемых коммунальных услуг - по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению, уборка бытового мусора. Оплата осуществляется по договорам с учетом выделенных на эти цели денежных средств.

Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками на 01.01.2012года в финансовом управлении имеются.

**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. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.Остатки оборотной ведомости соответствуют остаткам главной книги.

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

В период ревизии на основании приказа № 9 от 27.03.2012года проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально ответственного лица Фомеевой О.И. недостач и излишков не установлено. Ведомость инвентаризации прилагаются.

**9.** Проверкой расчетов с организациями установлено, что:

По состоянию на 1.01.2011г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 18,2тыс. руб., в том числе :

- МУП Коммунальщик – 4,0 тыс.руб.;

- ОАО «Тулаэнергосбыт» -6,3 тыс. руб.;

- ООО «ООО «Техсервис» -5,6 тыс.руб.;

- Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 2,3тыс. руб.

По состоянию на 1.01.2012г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 19,5тыс. руб., в том числе :

- Алтухов А.П. – 7,4 тыс.руб.;

- МУП Коммунальщик – 4,0 тыс.руб.;

- ОАО «Тулаэнергосбыт» -3,4 тыс. руб.;

- ООО « Кристи» -2,2 тыс.руб.

- ООО «Куркинское»- 0,7 тыс. руб.;

- Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 1,8тыс. руб.

Дебиторская задолженность за ООО «Техсервис» составила 13,5 тыс. руб.

**10**. Бухгалтерский учет в финансовом управлении 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:

- в нарушении « Порядка ведения кассовых операций в РФ » №40 от 22 09.1993 года документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не гасятся штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года);

- необоснованно списан бензин в количестве 20литров на сумму 480 руб.;

- бухгалтерией списывались запасные части на автомашину (израсходованы на нужды учреждения) без Актов выполненных работ.

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

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

Начальник МУ «Финансовое управление

администрации МО Куркинский район» Е.В. Степина

Начальник отдела бухгалтерского учета

МУ «Финансовое управление

администрации МО Куркинский район» Т.К.Власова

Один экземпляр акта получил: начальник МУ «Финансового управления администрации МО Куркинский район» Е.В. Степина

Начальнику МУ «Финансовое управление

администрации МО Куркинский район»

Е.В. Степиной

301900, п. Куркино, ул. Театральная д.22.

**П Р Е Д С Т А В Л Е Н И Е**

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2014 год проведена документальная ревизия по контролю за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета муниципального образования Куркинский район на содержание муниципальному учреждению «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район» за период с апреля 2012года по март 2014 года.

# 

По результатам произведенной документальной ревизии (акт от 04.04.2014г.) установлены следующие нарушения в финансово- бюджетной сфере:

- в нарушении 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 документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не гасятся штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года);

- на счетах основных средств учитываются основные средства как системные блоки к компьютеру, мониторы к компьютеру, принтеры к компьютеру не как комплектующие к компьютеру, а как отдельные инвентарные объекты;

- списание хозяйственных и канцелярских принадлежностей при выдаче их в эксплуатацию с баланса производится бухгалтерией без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

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

**начальнику МУ «Финансового управления администрации МО Куркинский район» Е.В. Степиной:**

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

2. Устранить отмеченные актом ревизии нарушения по ведению бухгалтерского учета 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.

3. В месячный срок рассмотреть на собрании трудового коллектива - акт документальной ревизии по контролю за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета муниципального образования Куркинский район на содержание муниципальному учреждению «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район», 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.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

Оригинал настоявшего представления получил:

« » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014г.

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

(подпись, Ф.И.О., должность)