**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 29.05.2015 года

 **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за 2014**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2015 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за 2014 год»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Михайловское в 2014 году.

2. Исполнение целевых программ муниципального образования Михайловское Куркинского района за 2014год.

3.Наличие утвержденных смет расходов. Анализ результатов исполнения смет. Правильность отнесения затрат на соответствующие статьи расходов.

4. Касса, порядок ведения кассовых операций, кассовая дисциплина.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

6. Проверка правильности ведения учёта банковских операций.

7. Проверка правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины.

8. Проверка эффективности использования нефинансовых активов.

9. Проверка целесообразности и правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт, наличие договоров подряда, смет, актов выполненных работ.

Администрация муниципального образования Михайловское Куркинского района (далее по тексту - Администрация МО Михайловское, администрация) образована на основании Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Решением собрания депутатов МО Михайловское Куркинского района № 1-2 от 24.09.2013г., утверждена структура Администрации МО Михайловское Куркинского района и структура собрания депутатов МО Михайловское Куркинского района. К исполнению полномочий по решению вопросов местного значения Администрация МО Михайловское Куркинского района приступила с 17.10.2013 года. Решением собрания депутатов МО Михайловское Куркинского района от 25.02.2014г. №8-1 принят устав МО Михайловское Куркинского района.

Юридический адрес: 301940, Российская Федерация, Тульская область, Куркинский район, пос. Михайловский,\_ул. Центральная дом 4.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность администрации в проверяемом периоде являлись:

* с правом первой подписи – глава МО Михайловское Куркинского района Н.Н.Приданцев по 23.05.2014г; за период с 09.16.2014 года глава МО Михайловское Куркинского района, с 24.11.2014г. по настоящее время глава администрации МО Михайловское Т.В.Шарапова.
* с правом второй подписи – по 04.04.2014г. главный бухгалтер Емельянова Наталья Владимировна; с 04.09.2014г ведущий специалист администрации МО Михайловское Бушина Екатерина Владимировна;
* С 04.09.2014 года главный бухгалтер Семенкова Л.Н. без права второй подписи.

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

1.В нарушение пункта 5 статьи 2642  , постановлением Администрации МО Михайловское в 2014 году отчет за полугодие и девять месяцев об исполнении местного бюджета не утверждался и соответственно не направлялся в Собрание депутатов МО Михайловское для сведения и в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район для проведения заключения об исполнении бюджета МО Михайловское.

 В нарушение Приказа Минфина России от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по ее применению» отсутствует забалансовый учет по счёту 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Эти нарушения привели к искажению показателей, отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

2. Исполнение целевых программ муниципального образования Михайловское Куркинского района за 2014год:

2.1 В нарушении мероприятий по целевой программе «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район » установлен факт несоответствия финансовых показателей программы, плановых и кассовых расходов в отчете об исполнении бюджета за 2014 год.

 «Библиотечное дело» - В 2014 году сумма финансирования по подпрограмме составляет 906,0 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 861,8 тыс.руб., кассовые расходы – 858,3 тыс.руб. В программе на 2015 и последующие годы указаны расходы по содержанию библиотек и другой библиотечной деятельности, тогда как в соответствии с действующим законодательством полномочия по библиотекам переданы на районный уровень.

«Поддержка театрально-концертной деятельности» - В 2014году сумма финансирования по подпрограмме составляет 3497,7 тыс. руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 2942,5 тыс. руб., кассовые расходы – 2942,1 тыс. руб.

2.2 В нарушении мероприятий по целевой программе «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район» установлен факт несоответствия финансовых показателей программы, плановых и кассовых расходов в отчете об исполнении бюджета за 2014 год.

Подпрограмма 2 « Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры МО Куркинский район»:

 - В 2014 году сумма финансирования по подпрограмме составляет 2077,4 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения и кассовые расходы составляют 2898,0 тыс.руб. Наименование запланированных к ремонту объектов не всегда соответствует реально проведенным ремонтным работам.

Затраты по оплате электроэнергии на уличное освещение необходимо отражать в расходах по благоустройству, данный вид затрат не является расходами на содержание органов местного самоуправления.

Подпрограмма 3 «Благоустройство территорий МО Куркинский район»:

- В 2014 году программой предусмотрены расходы на 213,7 тыс. руб., решением о бюджете внесены изменения и утверждена сумма 160,0 тыс. руб. В программе данное изменение не отражено. Кассовые расходы также равны 160,0 тыс. руб.

2.3 В программах «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения МО Куркинский район» предусмотрены расходы на выплату социальной поддержки отдельных категорий граждан в объеме 55,0 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения равны 158,0 тыс.руб., исполнение составляет 157,3 тыс.руб. В программе также не нашло отражение данное изменение.

2.4 В программе «Охрана окружающей среды в МО Куркинский район» суммы по программе, бюджету и кассовым расходам соответствуют утвержденным параметрам и равны нулю.

3.Сметы расходов утверждены в соответствии с бюджетной классификацией расходов и соответствуют решению о бюджете МО Михайловское.

4.Порядок ведения кассовых операций соблюдается. В нарушение требований Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» не проводились внезапные ревизии кассы и денежных документов.

5. По состоянию на конец 2014 года расчеты с подотчетными лицами закрыты полностью.

6. При проверке правильности ведения учета банковских операций нарушений не установлено.

7. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины нарушений не установлено.

8. Проверка эффективности использования нефинансовых активов:

8.1 В рамках соблюдения норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением министерством транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р (с изменениями) списание бензина марки АИ-92 производится по завышенной норме. Распоряжением администрации МО Михайловское №8 от 31 января 2014 года « О нормах расхода топлива и горюче-смазочных материалов на легковой служебный автомобиль» установлен поправочный повышающий коэффициент:

10%-при работе автомобиля на дорогах со сложным рельефом при пониженных скоростях;

8%-при работе в зимних условиях.

 В путевых листах пройденный километраж не подписывается главой Администрации или лицами, в чье распоряжение выделен автотранспорт, что создает возможность приписки пройденных километров или необоснованных поездок.

8.2 Актом о списании материальных запасов ф-0504230 не допускается списание материальных запасов, направленных на ремонт или строительство не административных объектов. В феврале 2014 года списаны вышеуказанным актом хлысты дубовые 350 метров на сумму 13500,00 рублей без составления сметы расходов, наименования и адреса объектов.

8.3 В нарушение статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график размещения заказов на 2014 год не соответствует сметам расходов по Администрации МО Михайловское и подведомственным учреждениям Культуры. На основании пункта 11 вышеуказанной статьи заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

9. Проверкой целесообразности и правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт, наличие договоров подряда, смет, актов выполненных работ установлено, что договора подряда заключены в соответствии с требованиями ГК РФ с приложением локальных сметных расчетов, справок о стоимости выполненных работ и затрат.

 Нарушением со стороны Администрации МО Михайловское (Заказчика) является невыполнение сроков оплаты работ в 3-хдневный срок после подписания обеими сторонами акта выполненных работ КС-2 и справки выполненных работ КС-3.

На основании изложенного и руководствуясь ст.16 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район АктПроверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за 2014 год направлен:

1. в Собрание депутатов муниципального образования Михайловское Куркинского района.

2. В Собрание представителей муниципального образования Куркинский район.

3. Главе администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района предписание с предложениями:

- рассмотреть результаты проверки Контрольно-ревизионной комиссии и устранить выяв­ленные недостатки и нарушения в организации бюджетного процесса и финан­сово-хозяйственной деятельности администрации;

- принять соответствующие меры по восстановлению в бюджет средств, ис­пользованных не по целевому назначению или необоснованно израсходованных;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допус­тивших нарушение финансово-бюджетного законодательства;

- обеспечить эффективное управление финансовыми ресурсами бюджета поселения.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Е.В.Степина

Глава Администрации МО Михайловское Т.В.Шарапова

Главный бухгалтер МО Михайловское Л.Н.Семенкова