РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

Контрольно-ревизионная комиссия

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 30.04.2015 года

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за 2014 год и первый квартал 2015 года**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2015 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за 2014 год и первый квартал 2015 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Самарское в 2014 году и в 1 квартале 2015 года.

2. Исполнение целевых программ муниципального образования Самарское Куркинского района за 2014год и 1квартал 2015года.

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 Самарское Куркинского района (далее по тексту - Администрация МО Самарское, 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 Самарское Куркинского района № 1-2 от 24.09.2013г., утверждена структура Администрации МО Самарское Куркинского района и структура собрания депутатов МО Самарское Куркинского района. К исполнению полномочий по решению вопросов местного значения Администрация МО Самарское Куркинского района приступила с 16.10.2013 года. Решением собрания депутатов МО Самарское Куркинского района от 25.02.2014г. №8-1 принят устав МО Самарское Куркинского района.

Юридический адрес: 301940, Российская Федерация, Тульская область, Куркинский район, пос. Самарский\_ул. Центральная дом 27.

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

* с правом первой подписи – глава МО Самарское Куркинского района, за период с 24.11.2014 года по настоящее время – глава Администрации МО Самарское Куркинского района Никифорова Светлана Александровна.
* с правом второй подписи – главный бухгалтер Родионова Наталья Викторовна.

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

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

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 Самарское Куркинского района за 2014год и 1квартал 2015года:

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 отчетах об исполнении бюджета за 2014 год и первый квартал 2015 года.

«Библиотечное дело» - В 2014 году сумма финансирования по подпрограмме составляет 411,4 тыс.руб., в таблице программы ресурсное обеспечение указано в размере 580,26 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 574,5 тыс.руб., кассовые расходы – 545,1 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 1202,7 тыс. руб., в таблице программы ресурсное обеспечение указано в размере 1054,5 тыс. руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 1647,4 тыс. руб., кассовые расходы – 1646,7 тыс. руб. На 2015 год сумма по программе составляет 1054,5 тыс. руб., в бюджете МО Самарское сумма по подпрограмме 3 «Поддержка театрально-концертной деятельности и сохранение самодеятельного народного творчества в муниципальном образовании Куркинский район» утверждена в размере 924,2 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 отчетах об исполнении бюджета за 2014 год и первый квартал 2015 года.

Подпрограмма 1 «Газификация населенных пунктов МО Куркинский район»:

- В 2014 году сумма финансирования по подпрограмме составляет 183,1 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 1770,1 тыс.руб., кассовые расходы – 1770,1 тыс.руб., а с учетом средств областной долгосрочной целевой программы « Газификация населенных пунктов» общая сумма по газификации 2014 года составляет 16074,3 тыс.руб. по плану и 15798,9 тыс.руб. кассовое исполнение.

- В 2015 году по данной подпрограмме и в бюджете поселения финансовое обеспечение равно нулю.

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

- В 2014 году сумма финансирования по подпрограмме составляет 1729,6 тыс.руб. В отчете за 2014 год плановые назначения составляют 1227,4 тыс.руб., кассовые расходы – 1227,3 тыс.руб. Наименование запланированных к ремонту объектов не соответствует реально проведенным ремонтным работам. Объект по программе «Освещение п. Самарский ул. Центральная» на сумму 250,0 тыс.руб. необходимо отражать в подпрограмме «Благоустройство территорий МО Куркинский район». По факту работы по ремонту и установке наружного освещения по улицам Садовая и Центральная на общую сумму 125,7 тыс.руб. проведены по расходам подпрограммы 2 « Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры МО Куркинский район».

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

- В 2015 году сумма по подпрограмме составляет 508,3 тыс.руб. ,в бюджете МО Самарское сумма по подпрограмме 2 утверждена в размере 587,1 тыс.руб. Объектом ремонта в программе обозначены водопроводные сети д. Марьинка. Фактически на данный объект израсходовано 60,0 тыс.руб. в 2014 году. Кассовые расходы в сумме 324,2 тыс.руб. за первый квартал 2015 года направлены на объекты не отраженные в программе, кроме того 62,6 тыс.руб. израсходованные на ремонт уличного освещения, которые необходимо отражать по кодам бюджетной классификации «Благоустройство».

Подпрограмма 3 «Благоустройство территорий МО Куркинский район»:

- В 2014 году программой предусмотрены расходы на 180,0 тыс. руб., решением о бюджете внесены изменения и утверждена сумма 15,0 тыс. руб. В программе данное изменение не отражено. Кассовые расходы также равны 15,0 тыс. руб.

- В 2015 году и последующие годы в программе запланировано направить на благоустройство по 180,0 тыс. руб. Решение о бюджете противоречит утвержденной программе и сумма на 2015 год составляет 100,0 тыс.руб.

2.3 В программах «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения МО Куркинский район» и «Охрана окружающей среды в МО Куркинский район» суммы по программе, бюджету и кассовым расходам соответствуют утвержденным параметрам.

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

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 установлены следующие нарушения:

- Позднышеву Владимиру Антоновичу, водителю Администрации МО Самарское, расчет оплаты отпуска по приказу №18-р от 27.06.2014г. произведен за 28 календарных дня, следовало оплатить 14 кал. дня. Переплата составила 4165,47 рублей. С учетом страховых взносов необоснованные выплаты составили 5423,45 рублей.

- Чукановой Светлане Сергеевне, начальнику сектора земельных и имущественных отношений, при расчете компенсации отпуска по приказу №2 от11.06.2014 г. на принята к расчету заработная плата за май месяц, в результате чего недоплата составила 1081,60 рублей.

- Никифоровой Светлане Александровне, главе Администрации МО Самарское, расчет оплаты отпуска по приказу №6 от27.06.2014г. произведен из расчета семи месяцев, следовало из расчета восьми месяцев. Переплата составила 2673,60 рублей. С учетом страховых взносов необоснованные выплаты составили 3481,04 рублей.

8. Проверка эффективности использования нефинансовых активов:

8.1 В нарушении 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 производилось по завышенной норме. Согласно вышеуказанного распоряжения норма на ГАЗ-31105 составляет 11,5 л на 100 км., с учетом применения повышающих коэффициентов составляет 12,65 л. летом и 13,92 л. в зимнее время на 100 км. В пересчете на нормы Минтранспорта расход за период с января 2014 года по март 2015 года составил 3659 литра, по путевым листам списано за данный период 3712 литра. Перерасход составил 53 литра на сумму 1664 рубля. В путевых листах пройденный километраж не подписывается главой Администрации, что создает возможность приписки пройденных километров.

8.2 Актом о списании материальных запасов ф-0504230 не допускается списание материальных запасов, направленных на ремонт или строительство не административных объектов. В марте 2014 года списаны вышеуказанным актом провод 350 метров на сумму 13083,84 рубля, светильники ЖКУ 2 штуки на сумму 6982,86 рубля, корпус металлический 2 штуки на сумму 4717,33 рубля. 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 совершенно не соответствует сметам расходов по Администрации МО Самарское и подведомственным учреждениям Культуры.

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 Самарское (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.

Таким образом, допущено незаконное использование средств муниципального бюджета на общую сумму 23926,49 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.16 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район АктПроверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за 2014 год и первый квартал 2015 года направлен:

1. в Собрание депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района.

2. В Собрание представителей муниципального образования Куркинский район.

3. Главе администрации муниципального образования Самарское 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 Самарское С.А.Никифорова

Главный бухгалтер МО Самарское Н.В.Родионова