**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**24.06.2016г**

**А К Т**

**Документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации МО Куркинский район.**

На основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район №10-р от 13.05.2016г. о проведении проверки финансово - хозяйственной деятельности Администрации МО Куркинский район и в соответствии с планом работы контрольно- ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2016 год, проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Куркинский район за период с января 2014 года по декабрь 2016 года.

Документальная ревизия проводилась по документам, представленными работниками Администрации муниципального образования Куркинский район.

Проверка начата: 01.06.2016г.

Проверка окончена: 24.06.2016г.

Администрация МО Куркинский район создана в соответствии с федеральными законами Российской федерации и Законами Тульской области о местном самоуправлении в Тульской области.

Администрация МО Куркинский район определяет роль органа местного самоуправления, народовластия, правовых, экономических, финансовых основ местного самоуправления и гарантий его осуществления.

Устанавливает и закрепляет общие положения, принципы, системы и структуру местного самоуправления в районе. Решает задачи социального, экономического значения района, защищает его права и интересы, а также способствует повышению уровня жизни и благополучия жителей района.

Администрация в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, законодательными и нормативными актами Тульской области, а также Уставом муниципального образования, принятого 23.03.1997г. местным референдумом Куркинского района с изменениями и дополнениями.

Юридический адрес администрации МО Куркинский район и ее фактическое местонахождение : 301940,п. Куркино, Тульской области, ул. Театральная. д. 22.

Администрация МО Куркинский район (далее по тексту Администрация)

является юридическим лицом, поставлена на налоговый учет в Межрайонной инспекции МНС России № 1 по Тульской области и присвоен идентификационный номер налогоплательщика №7129001349. с кодом причины постановки на учет (КПП)-712901001.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. № 129 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным №1027102671111, что подтверждается свидетельством серии 71 № 000258312 от 24.10.2002 года, выданным Межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Тульской области.

Для осуществления хозяйственной деятельности Администрации в муниципальном учреждении «Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район» открыты лицевые счета:

- №121010010 бюджетный счет по исполнению бюджета МО Куркинский район;

- №142010010 бюджетный счет по исполнению бюджета р.п. Куркино.

Распорядителями кредитов с правом первой подписи кассовых и банковских операций являются:

- глава администрации МО Куркинский район Калина Г.М. работающий в данной должности с мая 2009года (тел.8-487-43-5-15-33);

- право второй подписи имеет начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации МО Куркинский район Цинколенко С.М. работающая в данной должности с февраля 2014 года (тел.8-487-43-5-16-55).

Предыдущая документальная проверка проводилась в марте 2014года инспектором первой категории- ревизор финансового управления администрации МО Куркинский район.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

**1.** В 2014 году Администрации из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 55373,9 тыс. руб. Использовано денежных средств за 2014 год в сумме- 45627,2 тыс. руб. или 82,4%.из них:

1. На содержание Администрации в 2014году утверждено денежных средств всего в сумме 32482,8 тыс. руб., использовано денежных средств за 2014 год в сумме-25182,4тыс. руб. или 77,5%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями сотрудникам составили – 12685,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 12711,2 тыс. руб. или 99,8%;

- расходы на оплату услуг связи составили –365,9 тыс. руб., при утвержденном бюджете 369,0 тыс. руб. или 99,2% ;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –2966,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2966,7 тыс. руб. или 99,9%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –298,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 298,7тыс. руб. или 99,9%;

- прочие работы и услуги составили 3847,2тыс. руб., при утвержденном бюджете 6074,8 тыс. руб. или 63,3%;

- прочие расходы составили 475,7тыс. руб., при утвержденном бюджете 486,1тыс. руб. или 97,9%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 3243,7 тыс. руб., при утвержденном бюджете 8692,7 тыс. руб. или 28,2%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (приобретение хозяйственных и канцелярских товаров) составили 400,9тыс. руб., при утвержденном бюджете 414,6тыс. руб. или 96,7%.

- прочие работы, услуги ( «судебная система»**)** составили -0,9 тыс.руб., при утвержденном бюджете в сумме 1,2 тыс.руб. или 75%.;

2. На содержание отдела записи актов гражданского состояния в 2014году утверждено денежных средств всего в сумме 1177,0 тыс. руб., использовано денежных средств за 2014год в сумме- 1177,0тыс. руб. или 100%.

3. Расходы на содержание административной комиссии утверждены в 2014году всего в сумме 327,3 тыс. руб., использовано денежных средств за 2014 год в сумме-327,3тыс. руб. или 100,0%.

4. Комиссия по делам несовершеннолетних – 482,3 тыс. рублей при плане 482,3 тыс. рублей (100,0%).

5. Субсидия по областной целевой программе Развитие физкультуры и спорта – 1106,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 1106,1тыс. руб. или 100,0%;

6. Обеспечение пожарной безопасности– 308,6 тыс. рублей при плане 309,0 тыс. рублей (99,9%).

7. Борьба с болезнями животных– 267,1 тыс. рублей при плане 271,5 тыс. рублей (98,4%).

8. Осуществление полномочий по первичному воинскому учету– 156,0 тыс. рублей при плане 156,0 тыс. рублей (100,0%).

9. Поддержка малого и среднего предпринимательства– 240,0 тыс. рублей при плане 240,0 тыс. рублей (100,0%).

10. Прочие субвенции– 37,9 тыс. рублей при плане 53,1 тыс. рублей (71,4%).

В 2015 году Администрации из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 36875,1 тыс. руб. Использовано денежных средств за 2015год в сумме- 35214,7 тыс. руб. или 95,5%.из них:

**1**. На содержание Администрации в 2015году утверждено денежных средств всего в сумме 30140,0 тыс. руб., использовано денежных средств за 2015 год в сумме-28518,5тыс. руб. или 94,6%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями сотрудникам составили – 12381,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 12469,3 тыс. руб. или 99,3%;

- расходы на оплату услуг связи составили –316,7тыс. руб., при утвержденном бюджете 329,0 тыс. руб. или 96,83% ;

- расходы на оплату транспортных и коммунальных услуг составили –2693,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2694,9 тыс. руб. или 99,9%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –4134,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 4140,7тыс. руб. или 99,8%;

- прочие работы и услуги составили 1506,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 2788,0 тыс. руб. или 54,0%;

- прочие расходы составили 571,7тыс. руб., при утвержденном бюджете 573,2тыс. руб. или 99,7%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств составили 5529,1 тыс. руб., при утвержденном бюджете 5707,3 тыс. руб. или 96,9%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (приобретение хозяйственных и канцелярских товаров) составили 223,3тыс. руб., при утвержденном бюджете 223,5тыс. руб. или 99,9%.

2. На содержание отдела записи актов гражданского состояния в 2015году утверждено денежных средств всего в сумме 695,0 тыс. руб., использовано денежных средств за 2015 год в сумме- 695,0тыс. руб. или 100%.

3. Субсидии на развитие общего и дополнительного образования при плане 4153,2 тыс. рублей израсходовано 4122,4 тыс. рублей или 99,3%.

4. Поддержка малого и среднего предпринимательства при плане 489,4 тыс. рублей израсходовано 489,4 тыс. рублей или 100,0%.

5. Об административных комиссиях при плане 321,0 тыс. рублей израсходовано 321,0 тыс. рублей или 100,0%.

6. О комиссии по делам несовершеннолетних при плане 465,9 тыс. рублей израсходовано 465,9 тыс. рублей или 100,0%.

7. Гос. полномочия по сбору информации от поселений при плане 46,6 тыс. рублей израсходовано 45,6 тыс. рублей или 97,9%.

8. Субвенции на борьбу с болезнями животных при плане 317,3 тыс. рублей израсходовано 311,5 тыс. рублей или 98,2%.

9. По первичному воинскому учету при плане 244,8 тыс. рублей израсходовано 244,8 тыс. рублей или 100,0%.

10. Субвенция ФЗ «О присяжных заседателях…» при плане 1,9 тыс. рублей израсходовано 0,6 тыс. рублей или 31,6%.

**2**. В период ревизии произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, сотрудникам, замещающим муниципальные должности не отнесенные к должностям муниципальной службы.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудникам Администрации 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 21.03.2012 №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 области», решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19.04.2012 года № 22-3 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих муниципального образования Куркинский район», постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 08.12.2009г. №599 «Об условиях оплаты труда работников администрации муниципального образования Куркинский район, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Куркинский район».

На 01.01.2014 года в Администрации штатным расписанием утвержденным главой администрации МО Куркинский район предусмотрено всего единиц 61,0 из них :

- муниципальных служащих -33,5;

- служащих не относящихся к муниципальным служащим-27,5;

На 01.01.2015 года штатным расписанием предусмотрено 63,5, из них:

- муниципальных служащих -33,5;

- служащих не относящихся к муниципальным служащим-30,0.

На 01.01.2016 год штатным расписанием предусмотрено 63,5 из них :

- муниципальных служащих -33,5;

- служащих не относящихся к муниципальным служащим-30,0.

В нарушение пункта 19 решения Собрания представителей Муниципального образования Куркинский район от 25.12.2013г №4-1 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Администрация муниципального образования Куркинский район приняла решение об увеличении штатной численности на 2,5 единицы. Увеличение штатной численности привело к росту годового фонда оплаты труда на 546,1 тыс. рублей.

В период ревизии выборочно произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, замещающим должности муниципальной службы, служащих не относящихся к муниципальным служащим. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания на основании табеля учета использования рабочего времени, распоряжений главы Администрации МО Куркинский район.

Проверкой установлено необоснованное расходование денежных средств в сумме 8,1 тыс.руб. так, в нарушении постановления администрации 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 области» проверкой установлено что:

- начальнику сектора по жизнеобеспечению р.п. Куркино Сидякову М.А. на момент принятия на работу установлена доплата за стаж работы 30% от должностного оклада. По данным трудовой книжки и в соответствии со статьей 2 Закона Тульской области от 7 октября 2008 г. N 1091-ЗТО "Об исчислении стажа государственной гражданской службы государственных гражданских служащих Тульской области, дающего право на назначение пенсии за выслугу лет, и стажа муниципальной службы муниципальных служащих в Тульской области" муниципальный стаж составил 12 лет 9 мес. 20 дней, что соответствует оплате 20% от должностного оклада.

На начало проверяемого периода стаж составил 14 лет 3 месяца. С января 2014 г по сентябрь 2014 года включительно (до 15 лет стажа) необоснованно выплачено 5316,98 рублей, а с учетом страховых взносов 6922,70 рублей. Кроме того завышена сумма выплаченных отпускных на 912,67 рублей, с учетом страховых взносов 1188,29 рублей. Итого необоснованно выплачено 8110,99 рублей.

- проверкой карточек-справок по заработной плате установлено неполное заполнение требуемых формой данных (стаж, образование, количество детей, инвалидность и т. д.).

Расчет и оплата больничных листков проведены в соответствии с законом от 29.12.2006г. №255-ФЗ "Об обязательном социальном  страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Нарушений не установлено.

Общая сумма необоснованных расходов составила 554,2 тыс. рублей.

**3.** В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с января 2014 года по декабрь 2015 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 подписями и печатью. Приходные и расходные кассовые документы погашены штампом «оплачено». Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

Установлено нарушение нумерации приходных и расходных ордеров кассы Администрации МО Куркинский район.

Инвентаризацией денежной наличности в кассе, произведенной по состоянию на 16 мая 2016 года, недостач и излишек не установлено. Акт инвентаризации прилагается. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности - имеется.

Работники бухгалтерии Администрации ведут фондовую кассу.

**4.** Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что по всем операциям имеются оправдательные документы, остатки по банковским выпискам соответствуют остаткам книге «журнал- главная».

**5.** Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что в Администрации определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет. Выдача наличных денежных средств в настоящее время не производится. Все приобретения оплачиваются безналичным путем.

**6.** Выборочной 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 договоров на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению установлено, что услуги по водоснабжению и водоотведению осуществляет ООО «Комсервис». Оказание услуг на отпуск воды и прием сточных вод ООО «Комсервис» в лице генерального директора В.В. Лысенкова, действующего на основании Устава, с одной стороны, Администрации МО Куркинский район в лице главы Администрации МО Куркинский район Г.М. Калины, действующего на основании, Устава с другой стороны, производится по договору № 03М от 23.12.2013г.

Проверкой установлено, что расчет за потребление воды и прием сточных вод ООО « Комсервис» производится в соответствии с показаниями установленного счетчика. Предъявление счетов на оплату объемов водопотребления и водоотведения производится без соблюдения объемов по показаниям счетчика. Например, за февраль 2014года потребление по счетчику составило 39,0 м3 по счету предъявлено за 17,55м3, за сентябрь 2014г. потребление по счетчику составило 110,0 м3 по счету предъявлено за 22,75м3, за сентябрь 2015г. потребление по счетчику составило 22,0 м3 по счету предъявлено за 49,0 м3. Совпадений с показаниями счетчика не наблюдается ни за один расчетный месяц проверяемого периода (данные прилагаются).

С февраля 2014 года по декабрь 2015 года потребление по счетчику составило 979,0 м3, предъявлено по счетам 972,8 м3.

Проверка целесообразности проведения мероприятий по вывозу твердых бытовых отходов по программе МО Куркинский район «Охрана окружающей среды в МО Куркинский район» за 2014 год, 2015 год и истекший период 2016 года запланирована Планом работы контрольно - ревизионной комиссии в июле месяце текущего года и будет оформлена отдельным актом проверки.

**7.** Проверкой договоров на выполненные работы установлено что, Администрацией МО Куркинский район производились закупки товаров, работ и услуг в соответствии с федеральным законом от 22.03.2013г 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Осуществление закупок у единственного поставщика, по условиям статьи 93 закона, произведено в 2014 году на сумму 4 443 974,84 рублей, в 2015 году на сумму 5 381 484,64 рублей. В том числе в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 закона в 2014 году годовой объем закупок составил 1 909 250,36 рублей, в 2015 году - 1 992 297,38 рублей, что не превышает два миллиона рублей.

За 2014 год произведено закупок конкурентным способом на сумму 33625,1 тыс. рублей, в том числе:

- аукцион 31251,9 тыс. рублей

- запрос котировок 2373,2 тыс. рублей.

За 2015 год произведено закупок конкурентным способом на сумму 17521,2 тыс. рублей, в том числе:

- аукцион 14778,3 тыс. рублей

- запрос котировок 2742,9 тыс. рублей.

Кроме того, по протоколу заседания комиссии по чрезвычайным ситуациям за проверяемый период заключено контрактов на сумму 6272,1 тыс. рублей.

**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.

В период ревизии проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально-ответственного лица Фурсова В.И., недостач и излишков не установлено. Ведомость инвентаризации прилагается.

При инвентаризации выявлено отсутствие в учете сейфов и шкафов металлических у всех материально - ответственных лиц. В соответствии с инвентаризационной описью (прилагается) следует поставить на учет 20 единиц основных средств.

**9**. Проверкой расчетов с организациями установлено, что по состоянию на 1.06.2016г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 656,1 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Система Софт Эксперт» - 10,6 тыс. руб.;

-ЗАО «ЭГМ» - 288,8 тыс. руб.;

-ООО «ЭнергоГазИнвест-Тула» - 347,8 тыс.руб.;

-ООО «Комсервис» - 1,4Тыс.руб.;

- ЧОО «Витязь»- 7,4 тыс. руб.

**10**. Бухгалтерский учет в Администрации 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.

В результате ревизии выявлен ряд нарушений:

- необоснованно выплачена заработная плата с учетом страховых взносов в сумме 8,1 тыс. руб.;

- необоснованное увеличение штатной численности, что привело к увеличению фонда оплаты труда на 546,1 тыс. рублей;

- отсутствие в учете 20 единиц основных средств (сейфы и шкафы металлические).

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район: Е.В.Степина

Глава Администрации муниципального

образования Куркинский район Г.М. Калина

Начальник сектора бухгалтерского учета

и отчетности Администрации

МО Куркинский район Е.М.Цинколенко

Один экземпляр акта получил:

Глава администрации МО Куркинский район Г.М. Калина