РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

Контрольно-ревизионная комиссия

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 29.01.2016 года

**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**Администрации муниципального образования Самарское**

**Куркинского района за 2013 год.**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п. 4.1 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2016 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за 2013 год»

Цели контрольного мероприятия:

1. Обоснованность кассовых расходов на содержание Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района.

2. Ревизия кассовых и расчетных операций.

3.Проверка эффективности использования основных средств и материальных ценностей и других нефинансовых активов.

4.Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Проверка целесообразности и правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт, наличие договоров подряда, смет, актов выполненных работ.

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

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».

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 Гаврилин Дмитрий Иванович, за период с 30.09.2013 года – глава МО Самарское Куркинского района Никифорова Светлана Александровна.
* с правом второй подписи – начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности Цинколенко Елена Николаевна, за период с 02.10.2013 года - главный бухгалтер Родионова Наталья Викторовна.

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

1. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района на содержание администрации.

В 2013 году расходы бюджета муниципального образования Самарское выполнены в сумме 5567,1тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 3657,9тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 5713,2тыс. руб. или 152,2% к первоначальному бюджету и 97,4% к уточненному бюджету. Снижение доходной части бюджета к уточненному бюджету соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 1909,2тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 146,1тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Самарское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета муниципального образования Самарское за 2013г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2013г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2013г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2013г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **3657,9** | **5713,2** | **5567,1** | **152,2** | **97,4** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1583,2 | 2334,0 | 2327,0 | 147,0 | 99,7 | 41,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 42,1 | 42,1 | 42,1 | 100 | 100,0 | 0,7 |
| Национальная экономика (дорожные фонды) | 299,0 | 1492,0 | 1361,3 | 455,9 | 91,4 | 24,5 |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 1208,6 | 1360,6  1355,4  5,0 | 1360,4  1355,4  5,0 | 112,5  100,0  100,0 | 100,0  100,0  100,0 | 24,4 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 375,0  234,5  140,5 | 413,8  264,9  109,1 | 403,8  264,8  105,7 | 107,7  113,0  75,2 | 97,6  100  96,9 | 7,3 |
| Социальные пособия | 130,0 | 70,7 | 70,7 | 54,4 | 100 | 1,3 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета муниципального образования Самарское по разделам бюджетной классификации за 2013г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 2327,0тыс. руб. при плане 1583,2тыс. руб., уточненном бюджете 2334,0 тыс. руб. или 147,0% к первоначальному бюджету и 99,7 % к уточненному бюджету. Расходы бюджета по общегосударственным вопросам составляют 41,8% от общего объема расходов.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 42,1 тыс. руб. при плане 42,1 тыс. руб., уточненном бюджете 42,1 тыс. руб. или 100% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Расходы на национальную экономику (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) при плана в сумме 299,0 тыс.руб. уточненном бюджете в сумме 1492,0 тыс.руб., исполнены в сумме 1363,1тыс.руб., что составляет 455,9% от первоначального бюджета и 91,4% от уточненного бюджета.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 1360,4 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 1208,6 тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 1360,6 тыс.руб. или 112,5% к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 1355,4тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 5,0тыс. руб.

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 70,7тыс. руб. при плане 130,0 тыс. руб., уточненном бюджете 70,7 тыс. руб. или 54,4% к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Самарское в 2013году наибольшую долю составляют расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 2327,0 тыс.руб. или 41,8%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 1360,4 тыс.руб. или 24,4%, расходы на национальную экономику (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составили в сумме 1361,3 тыс.руб. или 24,5%; расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 403,8 тыс. руб. или 7,3%, расходы на социальную политику составили в объеме 70,7тыс. руб. или 1,3%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 42,1тыс.руб. или 0,7 %.

На финансирование социальных отраслей экономики: культуры, социальную политику из бюджета муниципального образования Самарское направлено в 2013году 8,5% от общего объёма расходов бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 1071,6 тыс. руб.

На 01.01.2014 г. кредиторская задолженность увеличилась на сумму 364,7 тыс.руб. и составила 1436,3 тыс. руб.

В бюджете 2013г. средства резервного фонда предусмотрены в сумме 20,0 тыс.руб., расходы средств резервного фонда не производились.

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

Остаток денежных средств на 01.01.2014 года составил 68,7 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2014 году.

В нарушение пункта 5 статьи 2642, постановлением Администрации МО Самарское в 2013 году отчет за первый квартал, 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.

2. Ревизия кассовых и расчетных операций.

2.1 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.

В октябре 2013 года сданы 1515,0 рублей в доход бюджета МО Самарское за оказанные услуги по выдаче справок, средства по кассовой книге не оприходованы и не выданы материально- ответственному лицу по расходному ордеру для зачисления на счет через отделение Сбербанка России.

Средства от платных услуг приходуются в кассу не по мере поступления оплаты согласно квитанций, а по факту необходимости зачисления в доход бюджета. Средства от платных услуг сданы на счет в полном объеме в соответствии с номерными квитанциями.

Бюджетная политика утверждена распоряжением главы муниципального образования от 26.12.2012 года №44- р «О бюджетной политике на 2013 год». Лимит кассы не установлен. Кассир ведет документацию как в бумажном, так и в электронном виде. При этом отчеты о кассовом остатке распечатываются, а в конце года подшиваются в книгу с пронумерованными листами.

2.2 По состоянию на конец 2013 года расчеты с подотчетными лицами закрыты полностью.

Выдача денежных средств подотчет производится на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. Однако бухгалтериейнарушается пункт 4.4 Порядка ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденного положением центрального банка России №373-П от 12.10.2011 года где, в заявлениях не указывается на какой срок выданы денежные средства, не проставляется задолженность по ранее выданным средствам, не указывается сметное подразделение, на которое должен быть отнесен расход, и не делается отметка об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам.

Выдача денежных средств производится по факту предоставления авансового отчета должностным лицом на приобретение товарно- материальных ценностей.

2.3. При проверке правильности ведения учета банковских операций, нарушений не установлено. 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 банка расходуются на цели, указанные в чеках.

2.4. 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 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 сентября по декабрь 2013 года составил 765 литра, по путевым листам списано за данный период 791 литр. Перерасход составил 26 литров на сумму 756 рублей. В путевых листах пройденный километраж не подписывается главой администрации, что создает возможность приписки пройденных километров.

2.5. Актом о списании материальных запасов ф-0504230 не допускается списание материальных запасов, направленных на ремонт или строительство не административных объектов. В январе 2013 года списаны вышеуказанным актом доска обрезная 1,2 м3 на сумму 8400 рублей, брус 0,2 м3 на сумму 1600 рублей, на общую сумму 10000 рублей. без составления сметы расходов, наименования и адреса объектов. Средства направлены на постройку помещения под ЧРП д. Кинь – Грусть.

2.6. По состоянию на 1.01.2014г кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 1436,3 тыс. руб., в том числе по наиболее крупным:

-ОАО «Тулаоблгаз»- 209,2 тыс. руб.

-ОАО «МРСК Центра и Приволжья» - 216,5 тыс. руб.

- начисления по ФОТ - 352,9 тыс. руб.

- оплата труда - 428,7 тыс. руб.

- муниципальная пенсия - 41,1 тыс. руб.

- налог на имущество 72,0 тыс. руб.

В бюджетном учете кредиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности отсутствует.

3. Проверка эффективности использования основных средств и материальных ценностей и других нефинансовых активов.

Проверкой правомерности и целесообразности использования средств на прочие виды хозяйственных расходов (услуги связи, оплату транспортных услуг) установлено, что оплата услуг производилась исходя из реальной потребности, на основании заключенного договора в соответствии с утвержденными тарифами.

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.

4. Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Проверка целесообразности и правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт, наличие договоров подряда, смет, актов выполненных работ.

4.1. В соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд » в 2013 году осуществлялись поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МО Самарское на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке; при этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг МО Самарское размещало в течение квартала в соответствии с настоящим пунктом на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами. По итогам размещения таких заказов заключены контракты, а также иные гражданско-правовые договоры в соответствии с [Гражданским кодексом Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/9027690) , что совершенно соответствует сметам расходов по Администрации МО Самарское и подведомственным учреждениям Культуры.

4.2. В 2013 году МО Самарское было участником проекта «Народный бюджет» В Тульской области в соответствии с утвержденным Положением постановлением правительства Тульской области №4 от 15.01.2013 года.

За 2013 год в бюджет МО Самарское на исполнение мероприятий поступило из областного бюджета 1115,0 тыс. рублей. Субсидии бюджетам сельских поселений, согласно пункта 15 вышеуказанного постановления, предоставлялись при условии софинансирования расходных обязательств в размере 5,0 %, что составляет 55750,0 рублей. В течение 2013 года в рамках проекта «Народный бюджет» заключен 31 договор (перечень прилагается) с поставщиками и подрядчиками на выполнение услуг и поставку товаров в соответствии с пунктом 12 того же Постановления:

- строительство, ремонт, реконструкция объектов водоснабжения, водоотведения, уличного освещения, дренажных систем;

- благоустройство территорий поселения;

- восстановление эксплуатационных характеристик улично - дорожной сети населенных пунктов;

- приобретение необходимых материалов и (или) комплектующих для указанных выше видов работ.

Софинансирование фактически составило 53440,37 рублей, что меньше утвержденных объемов на 2309,63 рублей. По итогам проверки работ по проекту «Народный бюджет» контрольным комитетом Тульской области недостающая сумма направлена на исполнение мероприятий по проекту «Народный бюджет» в 2014 году сверх установленного финансирования.

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 после подписания обеими сторонами акта выполненных работ КС-2 и справки выполненных работ КС-3.

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

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины установлены следующие нарушения:

- Цинколенко Елене Николаевне, главному бухгалтеру администрации МО Самарское, в приказе указан неверный период работы «с 05 апреля 2012 года по 05 марта 2013 года», следовало указать период работы « с 05 апреля 2012 года по 05 апреля 2013 года». Продолжительность оплачиваемого отпуска в соответствии с федеральным законом 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и условиями предоставления дополнительного отпуска в соответствии с законом Тульской области 930-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Тульской области» за указанный период составит 32 календарных дня. Таким образом поданным расчета отпуска работнику в августе 2013 года недоплата составила за один день 512,27 рубля.

При проведении расторжения трудового договора с 29 ноября 2013 года с учетом вышеизложенного законодательства следует выплатить компенсацию за неиспользованные 20 дней отпуска (выплачено за 19 дней), недоплата составила 577,31 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 2013 год направлен:

1. В Собрание депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района.

2. В Собрание представителей муниципального образования Куркинский район.

3. В прокуратуру Куркинского района.

Предписание принято не направлять по причине проведения ликвидации администрации муниципального образования Самарское Куркинского района, о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 02 декабря 2015 года.

Работникам действующей Администрации МО Самарское Куркинского района принять к сведению отраженные нарушения и замечания, обеспечить эффективное управление финансовыми ресурсами бюджета поселения.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Е.В.Степина

Глава Администрации МО Самарское С.А.Никифорова

Главный бухгалтер МО Самарское Н.В.Родионова