**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 30.06.2017 года

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за период с января 2015 по апрель 2017 года.**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.4 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за период с января 2015 по апрель 2017 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Михайловское в 2015-2016 годах.

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

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

4. Расчеты с подотчетными лицами.

5. Проверка правильности ведения учёта банковских операций.

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

7. Проверка эффективности использования нефинансовых активов.

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

9.Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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. 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 администрации МО Михайловское Т.В.Шарапова.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Семенкова Л.Н.

**1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Михайловское в 2015 – 2017 годах.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 2642 БК РФ, постановлением Администрации МО Михайловское в отчет за первый квартал, полугодие и девять месяцев об исполнении местного бюджета утверждался и направлялся в Собрание депутатов МО Михайловское для сведения и в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район для проведения заключения об исполнении бюджета МО Михайловское.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО Михайловское ежегодно утверждался решением Собрания депутатов МО Михайловское.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2015 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2016 год, тыс. руб.** | **Темп роста 2016г к 2015 г** | |
| **тыс. руб.** | **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **12192,5** | **16546,9** | **+4354,4** | **135,7** |
| -Собственные в т. ч.: | 4680,9 | 6670,0 | +1989,1 | 142,5 |
| налоговые | 4603,6 | 6210,3 | +1606,7 | 134,9 |
| неналоговые | 77,3 | 459,7 | +382,4 | 594,7 |
| -Безвозмездные поступления | 7511,6 | 9786,9 | +2275,3 | 130,3 |
| **Расходы** | **12074,5** | **15387,2** | **+3312,7** | **127,4** |

По сравнению с уровнем 2015 года доходная часть бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района возросла до 16546,9 тыс. руб. и составила 135,7 % к уровню прошлого года. Расходная часть возросла на 3312,7 тыс. рублей или 127,4% к объему расходов 2015 года.

Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района в 2016 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования Михайловское Куркинского района соблюдались.

В утвержденное Положение о бюджетном процессе муниципального образования Михайловское Куркинского района требуется внесение изменений с учетом действующей редакции Бюджетного Кодекса, структуры администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района.

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

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

В соответствии с пунктом 11 статьи IV Общих требований  
к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (утв. [приказом](http://base.garant.ru/12157835/) Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н) внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс", и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус",:

изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенного учреждению в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по дополнительным кодам аналитических показателей, установленным в соответствии с пунктом 4 настоящих Общих требований, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих объемы сметных назначений, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

К представленным на утверждение изменениям в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, сформированные в соответствии с положениями пункта 6 настоящих Общих требований.

В нарушение вышеуказанных требований сметы представлены в первоначально утвержденных объемах, т.е. без внесения в них изменений в течение финансового года по итогам внесения изменений в бюджет МО Михайловское решением собрания депутатов МО Михайловское.

Анализ результатов исполнения смет.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнение 2015  года | | Исполнение 2016 года | | Отклонения, «+», «-» (тыс. руб.)  2016 года к 2015 году |
| тыс. руб. | Уд.вес % | тыс. руб. | Уд.вес % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4796,5 | 39,7 | 4172,3 | 27,1 | -624,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 182,2 | 1,5 | 183,8 | 1,2 | +1,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 2234,6 | 14,5 | +2234,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3523,4 | 29,2 | 6107,9 | 39,7 | +2584,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 604,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | -604,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 2765,3 | 22,9 | 1793,0 | 11,7 | -972,3 |
| Социальная политика | 1000 | 203,1 | 1,7 | 476,1 | 3,1 | +273,0 |
| Средства массовой информации | 1200 |  |  | 419,5 | 2,7 | +419,5 |
| Итого: |  | **12074,5** | **100,0** | **15387,2** | **100,0** | **+3312,7** |

По отношению к 2015 году общая сумма расходов возросла на 3312,7 тыс. руб.

Наблюдается уменьшение расходов по разделам:

- «Культура, кинематография»,

- «Общегосударственные вопросы»,

- «Охрана окружающей среды».

В тоже время произошло увеличение расходов по разделу:

- «Национальная экономика»,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- «Социальная политика»,

- «Национальная оборона»,

- «Средства массовой информации».

Источником роста расходов по разделам «Национальная экономика» и

«Жилищно-коммунальное хозяйство» является увеличение межбюджетных трансфертов целевого назначения.

**3. Касса, порядок ведения кассовых операций, кассовая дисциплина.**

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.

С июня 2015 года выплата заработной платы переведена на расчеты по банковским картам, проводятся операции по выдаче денежных средств подотчет.

**4. Расчеты с подотчетными лицами.**

По состоянию на 31.04.2017 года расчеты с подотчетными лицами не закрыты полностью. Задолженность по выданным средствам составляет у Шараповой Т.В. 20000,0 рублей, в том числе 10000,0 рублей с 24.03.2017 года, 10000,0 рублей с 11.04.2017 года. Согласно пункта 6.3. Указа Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 года N3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Сроки сдачи авансового отчета грубо нарушаются.

Так например за февраль (15.02.2016г – 5000,0 руб.), март (21.03.2016г – 5000,0 руб.), апрель (20.04.2016г – 10000,0 руб.) авансовый отчет подотчетного лица составил 6340,0 рублей, задолженность по суммам выданным подотчет по состоянию на 31.04.2016 года составила 13660,0 рублей. Остаток по подотчетным суммам у Шараповой Т.В. по состоянию на 31.10.2016 года составил 31451,15 рублей, у Субочевой Н.А. – 9000,0 рублей.

Выдача денежных средств подотчет производится без письменного заявления получателя с указанием назначения аванса, следовательно 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.

**5. Проверка правильности ведения учёта банковских операций.**

При проверке правильности ведения учета банковских операций нарушений не установлено.

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

Проверкой правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины установлено следующее:

- оплата труда произведена в соответствии с утвержденными Положениями об оплате труда;

- учетной политикой МО Михайловское на 2016 год оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

выдача аванса – 20 числа текущего месяца;

окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим.

В нарушении установленных норм в феврале 2015 года заработная плата сотрудникам администрации МО Михайловское выплачена 04.02.2015г. (среда), что раньше установленного срока на 1 календарных дней.

- в нарушение статьи 136 ТК РФ, где установлено что «заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена», оплата труда сотрудникам Администрации и учреждения культуры производилась один раз в месяц. Установление в коллективных договорах

или локальных нормативных актах других сроков (например, раз в месяц) нарушает данное требование закона. За нарушение сроков выплаты заработной платы предусмотрена административная ответственность по ст. 5.27 КоАП.

С апреля 2017 года заработная плата выплачивается два раза в месяц.

- В июне месяце 2015 года Лобачевой В.А. произведена выплата отпускных за 36 календарных дней (с 29 июня по 6 августа) в сумме 34510,0 рублей. Распоряжением №31-р от 16.07.2015 года отозвана с ее согласия в связи с производственной необходимостью с 16 июля 2015 года, отдохнув тем самым в отпуске 17 календарных дня. При выходе на работу оплата произведена за фактически отработанное время без перерасчета оплаты за очередной отпуск. Переплата за очередной отпуск составила 21089,44 рублей. Отсутствует период предоставления отпуска без оплаты.

- За проверяемый период глава администрации МО Михайловское Куркинского района неоднакратно уходя в очередной отпуск своим распоряжением отзывала себя из отпуска в связи с производственной необходимостью. Главным бухгалтером перерасчет оплаты за очередной отпуск не проводился, одновременно проводилась оплата за фактически отработанное время. В октябре 2016 года предоставлен отпуск на 14 календарных дня без осуществления оплаты. Таким образом за проверяемый период проведен перерасчет заработной платы за фактически отработанное время и фактические дни нахождения в отпуске и выявлена переплата 7952,0 рубля.

- водителю Ляпцеву В.М. предоставлен очередной отпуск с 2 ноября по 30 ноября 2015 года, учитывая что в данный период попадает праздничный день 4 ноября, на основании ст. 120 ТК РФ, нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. Таким образом продолжительность отпуска должна составлять 29 календарных дней. На основании составленного табеля учета использования рабочего времени за ноябрь 2015 года водителю Ляпцеву В.М. осуществлена переплата за 1 рабочий день 500,0 рублей.

- В июле месяце 2015 года Семенковой Л.Н. произведена выплата отпускных за 28 календарных дней (с 5 августа по 1 сентября) в сумме 18106,0 рублей. Распоряжением №35а-р от 20.08.2015 года отозвана с ее согласия в связи с производственной необходимостью с 20 августа 2015 года, отдохнув тем самым в отпуске 15 календарных дня. При выходе на работу оплата произведена за фактически отработанное время без перерасчета оплаты за очередной отпуск. Переплата за очередной отпуск составила 8406,35 рублей. Отсутствует период предоставления отпуска без оплаты.

**7. Проверка эффективности использования нефинансовых активов.**

Проверкой актов на списание материальных ценностей установлено, что в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н, списание с баланса хозяйственных и канцелярских принадлежностей при выдачи их в эксплуатацию производится бухгалтерией по актам на списание материальных запасов по форме № 0504230 без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

При заполнении путевых листов автомобиля указывается общее количество пройденных километров, следует отражать количество пройденных километров на каждый отрезок « место отправление-назначение».

На путевых листах отсутствует отметка медработника о прохождении медосвидетельствования перед началом рабочего дня.

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

В соответствии с пунктом 9. Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Таким образом каждый документ, подтверждающий факт свершившейся операции подлежит отражению в бухгалтерском учете своевременно и достоверно.

Кроме того по данным договорам соответственно отмечена значительная просрочка заказчика (Администрация) исполнения своих обязательств по своевременной оплате выполненных работ, что может привести к законному требованию подрядчиком уплаты неустоек (штрафов, пеней) и непредвиденным расходам бюджета МО Михайловское Куркинского района.

Отмечено значительное количество отсутствующих подписей в документах бухгалтерского учета.

Требования к оформлению первичных документов раскрыты в ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ.

Согласно ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ. « Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется [бухгалтерский учет](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/bukhgalterskiy_uchet.html)». Документы следует составлять в соответствии с альбомами унифицированных форм первичной документации, утвержденными Росстатом по согласованию с Минфином России и Минэкономики России. Если же форма документа не предусмотрена альбомами, необходимо наличие следующих обязательных реквизитов:

* наименование документа;
* дату составления документа;
* наименование организации, от имени которой составлен документ;
* содержание хозяйственной операции;
* измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
* наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
* личные подписи указанных лиц.

При отсутствии первичных документов, отсутствии или ненадлежащем оформлении одного или нескольких обязательных реквизитов доходы или расходы организации не могут быть приняты к учету. Согласно Письму Минфина РФ от 24.08.2005 N 03-02-07/1-224 при камеральной или выездной налоговой проверке налоговые органы вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы. Обнаружение ошибок при проверке приводит к привлечению организации и ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета лиц к налоговой, административной или уголовной ответственности.

**9.Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

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

9.2. На момент проверки электронные аукционы в стадии «исполнение завершено».

Информация о проведенных торгах за 2015 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о проведении аукциона | ООО «МИС» «Устройство наружней канализации с канализационным приемником д Грачевка ул. Дорожная д№2 Куркинского района Тульской области» | ООО «Куркинское» «Ремонт фасада жилого дома №2 ул. Дорожная, дер. Грачевка Куркинского района» | ООО «Ремонтник» «Ремонт шиферной кровли жилого дома №2 ул. Дорожная, дер. Грачевка Куркинского района» | ООО « « «Ремонт водопроводной сети д. Ивановка Куркинского района» |
| Дата и № извещения о проведении запроса котировок | 30.06.2015г № 0366200035615003416 | 30.06.2015г № 0366200035615003441 | 26.06.2015 № 0366200035615003293 | 22.12.2014г № 0166300030414000007 |
| Начальная (максим) цена контракта, руб. | 650206,0 | 869852,0 | 771926,4 | 456534,82 |
| Дата и № протокола проведения эл.аукциона | 15.07.2015г  №03662000356150034161 | 21.07.2015г  №0366200035615003441-2 | 21.07.2015г  №0366200035615003293-3 | 23.12.2014г  №0166300030414000007-1 |
| №, дата и сумма заключенного контракта | №0366200035615003416-0567842-01 27.07.2015г 650206,0руб | №0366200035615003441-0567842-01 от 03.08.2015г 869852,0руб. | №0366200035615003293-0567842-02 от 03.08.2015г 559235,66руб. | №0166300030414000007-0567842-01  23.12.2015г 456534,00руб. |
| Информация о заключен. контракте размещена | 27.07.2015г. | 03.08.2015г. | 03.08.2015г. | 15.01.2015г. |
| Реестровый номер контракта | 3712950055615000002 | 3712950055615000004 | 3712950055615000003 | 3712950055615000001 |
| Срок исполнен. контракта по договору  акту | 27.07.-20.09.2015г  18.09.2015г | 03.08-21.08.2015г  20.08.2015г. | 03.08-21.08.2015г  21.08.2015г | 14.01- 20.01.2015г.  20.01.2015г |
| Дата отчета об исполнен. муницип. контракта | Нет. | Нет. | Нет. | Нет. |
| Сумма обеспечения исполнения контракта | 32510,3 | 43492,6 | 57894,48 | 45653,48 |
| Поступившая сумма обеспечения | п\п №9 17.07.2015г  32510,3 | п\п №253 27.07.2015г  43492,6 | п\п №117 30.07.2015г  57894,48 | п\п №5 12.01.2015г  45653,48 |

Информация о проведенных торгах за 2016 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о проведении аукциона | ООО «МИС» «Ремонт водопроводной сети д Грачевка Куркинского района Тульской области» | ИП Легостаев К.Н. «Ремонт шиферной кровли жилого дома №6 по ул. Центральная , д. Ивановка Куркинского района» | ООО «Кимдорстрой» «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заречная п. Михайловский Куркинского района» | ООО «Кимдорстрой» «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заводская с. Кресты Куркинского района» |
| Дата и № извещения о проведении запроса котировок | 10.06.2016г № 0366200035616003598 | 06.09.2016г № ИИ1 | 08.08.2016г № 0366200035616005298 | 08.08.2016г № 0366200035616005242 |
| Начальная (максим) цена контракта, руб. | 560914,09 | 301505,93 | 1069362,00 | 1093392,00 |
| Дата и № протокола проведения эл.аукциона | 29.07.2016г  №0366200035616003598-3 | 16.09.2016г  №0366200035616005894-1 | 18.08.2016г  №0366200035616005238-1 | 18.08.2016г  №0366200035616005242-1 |
| №, дата и сумма заключенного контракта | №0366200035616003598-0567842-01 13.07.2016г 476776,99руб | №0366200035616005894-0567842-02 28.09.2016г 301505,93руб | №0366200035616005238-0567842-02 06.09.2016г 1069362,0руб | №0366200035616005242-0567842-03 06.09.2016г 1069362,0руб |
| Информация о заключен. контракте размещена | 13.07.2016г. | 29.09.2016г. | 06.09.2016г. | 06.09.2016г. |
| Реестровый номер контракта | 3712950055616000002 | 3712950055616000005 | 3712950055616000003 | 3712950055616000004 |
| Срок исполнен. контракта по  договору  акту | 13.07-25.07.2016г  22.07.2016г | 28.09-31.10.2016г  31.10.2016г | 06.09.-27.09.2016г  24.10.2016г | 06.09.-27.09.2016г  28.10.2016г |
| Дата отчета об исполнен. муницип. контракта | 27.03.2017г. | 27.03.2017г. | 27.03.2017г. | 27.03.2017г. |
| Сумма обеспечения исполнения контракта | 28045,70 | 15075,30 | 53468,10 | 54669,60 |
| Поступившая сумма обеспечения | п\п №21 01.07.2016г  28045,70 | п\п №8 26.09.2016г  15075,30 | п\п №15 26.08.2016г  53468,1 | п\п №16 26.08.2016г  54669,60 |

Нарушение исполнения пункта 3 контрактов ООО «Кимдорстрой» «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заречная п. Михайловский Куркинского района» и «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заводская с. Кресты Куркинского района» по срокам выполнения работ на 27 и 31 дней соответственно и влечет за собой начисление пени за каждый день просрочки и штрафа на основании пунктов 8.6 и 8.7 контрактов.

Пени по вышеуказанным контрактам составили 88564,75 рублей по первому и 99450,57 рублей по второму соответственно.

Администрацией МО Михайловское Куркинского района не предъявлялись Подрядчику претензии по поводу своевременного исполнения работ по контрактам.

Администрацией МО Михайловское заключен контракт от 06.09.2016 года №0366200035616005238-0567842-02 с ООО «Кимдорстрой» «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заречная п. Михайловский Куркинского района» на сумму 1069362,0 рублей и Дополнительными соглашениями №1 от 26.09.2016г внесены изменения в пункт 3.1 изменив сроки выполнения работ. Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ заказчиком изменены существенные условия контракта. Аналогичное нарушение допущено заказчаком при исполнении контракта №0366200035616005242-0567842-03 от 06.09.2016г на сумму 1069362,0руб на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Заводская с. Кресты Куркинского района. Постановление по делу об административном правонарушении вынесено Контрольным комитетом Тульской области №191Д/2016 от 02 ноября 2016 года.

Все остальные закупки проводятся в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ по установленной норме «4) осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений...»

**10. Заключение**

1.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.

2. Выявлено нарушение сроков выплаты заработной платы.

3. Выявлено нарушение оплаты труда в части оплаты очередного отпуска в случае отзыва сотрудника в связи с производственной необходимостью и его последующее его предоставление. Сумма переплаты по данному случаю составила 37947,79 рублей. А с учетом страховых взносов сумма равна 49408,02 рублей.

4. В нарушение пункта 9. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N157н договора на выполнение подрядных работ отражались в бухгалтерском учете не в момент проведения работ и оказания услуг, а в период проведения оплаты по этим договорам.

5. Выдача денежных средств подотчет производится без письменного заявления получателя, без предварительной сдачи авансового отчета по ранее выданным в подотчет суммам.

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 период с января 2015 года по апрель 2017 года 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;

- 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