РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

Контрольно-ревизионная комиссия

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 12.05.2017 года.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за период с апреля 2015 года по март 2017 года.**

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за период с апреля 2015 года по март 2017 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Самарское в 2015 – 2017 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 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 Администрации МО Самарское Куркинского района Никифорова Светлана Александровна.
* с правом второй подписи – главный бухгалтер Родионова Наталья Викторовна.

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2015 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2016 год, тыс. руб.** | **Темп роста 2016г к 2015 г** |
| **тыс. руб.** | **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **8897,1** | **11762,4** | **+2865,3** | **132,2** |
| -Собственные в т. ч.: | 2971,3 | 3386,4 | +415,1 | 114,0 |
|  налоговые | 2784,4 | 3269,6 | +485,2 | 117,4 |
|  неналоговые | 186,9 | 116,8 | -70,1 | 62,5 |
| -Безвозмездные поступления | 5925,8 | 8376,0 |  +2450,2 | 141,3 |
| **Расходы** | **8974,5** | **11982,3** | **+3007,8** | **133,5** |

По сравнению с уровнем 2015 года доходная часть бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района возросла до 11762,4 тыс. руб. и составила 132,2 % к уровню прошлого года. Расходная часть возросла на 3007,8 тыс. рублей или 133,5% к объему расходов прошлого года.

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

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

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 Самарское решением собрания депутатов МО Самарское.

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 | 3674,8 | 40,9 | 3551,9 | 29,6 | -122,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 105,9 | 1,2 | 87,7 | 0,7 | -18,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 2392,6 | 20,0 | +2392,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2089,5 | 23,3 |  3913,9 | 32,7 | +1824,4 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1330,0 | 14,8 | 396,1 | 3,3 | -933,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1382,0 | 15,4 | 1015,7 | 8,5 | -366,3 |
| Социальная политика | 1000 | 392,3 | 4,4 | 350,2 | 2,9 | -42,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0,0 | 0,0 | 274,2 | 2,3 | +274,2 |
| Итого: |  | 8974,5 | 100,0 | 11982,3 | 100,0 | +3007,8 |

 По отношению к 2015 году общая сумма расходов возросла на 3007,8 тыс. руб.

Наблюдается уменьшение расходов по разделам:

- «Культура, кинематография»,

- «Общегосударственные вопросы»,

- «Охрана окружающей среды»,

- «Социальная политика»,

 - «Национальная оборона».

В тоже время произошло увеличение расходов по разделу:

- «Национальная экономика»,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- «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 октября 2015 года операции с денежной наличностью не проводились, выплата заработной платы переведена на расчеты по банковским картам, приобретение ТМЦ производится по безналичному расчету.

**4. Расчеты с подотчетными лицами.**

По состоянию на конец 2014 года расчеты с подотчетными лицами закрыты полностью, приобретение ТМЦ производится по безналичному расчету.

**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;

- Пунктом 5 статьи II Учетной политики МО Самарское на 2015 год оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

 выдача аванса – 20 числа текущего месяца;

 окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим;

Пунктом 8.9. Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования Самарское Куркинского района, утвержденного постановлением Администрации МО Самарское от 25.03.2015г №20, установлено что выплата заработной платы работникам культуры осуществляется 5 числа каждого месяца.

В нарушении установленных норм в апреле 2015 года заработная плата сотрудникам учреждения культуры МО Самарское выплачена 30.04.2015г. (четверг) в сумме 62126,88 рублей, что раньше установленного срока на 5 календарных дней, в ноябре 2015 года сотрудникам Администрации заработная плата выплачена 03.11.2015г в сумме 85211,8 рублей, что раньше установленного срока на 2 календарных дня.

- 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 производится один раз в месяц. Установление в коллективных договорах или локальных нормативных актах других сроков (например, раз в месяц) нарушает данное требование закона. Другие сроки выплаты заработной платы могут быть установлены только федеральным законом. За нарушение сроков выплаты заработной платы предусмотрена административная ответственность по ст. 5.27 КоАП.

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

7.1 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.

7.2 При списании бензина согласно путевого листа легкового автомобиля за 30.04.2015 года в размере 8 литров не учтено при расчете остатка на последующий рабочий день 05.05.2015г., в результате чего остаток на начало мая завышен на 8 литров на сумму 251,34 рублей.

7.3 В соответствии с Актом проверки обоснованности назначения ежемесячной доплаты к пенсии и расходования средств местного бюджета на выплату пенсий лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Куркинский район за 2014-2015 годы от 04.04.2016г. выявлено несоответствие: распоряжением №29-р от 10.08 2015 года, которое вступает в силу с декабря 2014 года устанавливается доплата к пенсии из расчета ежемесячного денежного вознаграждения 20132 рубля. Сотрудниками ГУТО «Управление социальной защиты населения Тульской области» ОСЗН Куркинского района произведен перерасчет. Сумма переплаты установлена в размере 161366,90 рублей. Отделом социальной защиты дважды направляется уведомление Гаврилину Д.И. (15.09.2015г и 01.10.2015г) о возврате в добровольном порядке переполученной денежной суммы. Письмом от 09.11.2015 года Администрация МО Самарское извещается об отказе Гаврилина Д.И. добровольного погашения полученной переплаты. Завышенной денежной суммой, указанной в справке от 22.09.2014 года, произведены соответственно завышенные выплаты, тем самым нанесен ущерб бюджету МО Самарское 161366,9 тыс. рублей.

 Администрацией МО Самарское не приняты меры по удержанию незаконных выплат и возмещению ущерба бюджету МО Самарское.

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

8.1 В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 25 сентября 1998 г. N 158-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" утвержден перечень[видов деятельности](http://base.garant.ru/12113135/1/#block_202), на осуществление которых требуются лицензии. В нарушение установленных норм Администрацией МО Самарское заключены следующие договора с ООО «ДЖЕМ» на ремонт водопроводных сетей, что является лицензионным видом деятельности:

 - договор №3 от 25.08.2015г на выполнение работ по объекту «Ремонт водопровода ул. Луговая д. Моховое МО Самарское Куркинского района» на сумму 61020,12 рублей;

 - договор №4 от 17.11.2015г на выполнение работ по объекту «Ремонт водопровода д. Казинки МО Самарское Куркинского района» на сумму 50058,71 рублей;

 -договор №5 от 15.02.2016г на выполнение работ по объекту «Ремонт водопровода д. Клешня МО Самарское Куркинского района» на сумму 80439,28 рублей;

 -договор №1 от 10.03.2017г на выполнение работ по объекту «Ремонт водопровода д. Моховое МО Самарское Куркинского района» на сумму 51688,47 рублей.

 Работы выполнены в полном объеме.

 Лицензия на производство данных видов деятельности ООО «ДЖЕМ» отсутствует.

 Общая сумма работ, проведенных организацией не имеющей лицензию на данный вид деятельности составила 243206,58 рублей.

 8.2 Договора на устройство мусорных площадок для сбора мусора и ограждения существующих.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № и дата договора | Адрес проводимых работ | Сумма по договору (руб.) |
| 7НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Гурова | 98523,0 |
| 8НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Центральная | 98523,0 |
| 9НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Запрудная | 98523,0 |
| 10НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Спиртзаводская | 98523,0 |
| 11НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Новая Садовая | 98523,0 |
| 12НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Садовая | 98523,0 |
| 13НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Садовая д.11 | 98523,0 |
| 14НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Новая Садовая д.5 | 98523,0 |
| 15НБ от 27.07.2015 | п. Самарский ул Центральная д.21 | 98523,0 |
| 01НБ от 21.05.2016 | п. Самарский ул Спиртзаводская | 99030,0 |
| 02НБ от 23.05.2016 | п. Самарский ул. Центральная д.1 | 99030,0 |
| 03НБ от 23.05.2016 | п. Самарский ул. Запрудная д.18 | 99030,0 |
| 04НБ от 23.05.2016 | п. Самарский ул.Гурова д.6 | 99030,0 |

К договорам отсутствуют акты обследования территории и замера объема вывозимого мусора. Работы выполнены по программе «Народный бюджет».

 Инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору проводит проверку комплекта документов на финансирование выполненных работ и осуществляет выезд на объект с составлением акта соответствия документов с фактическими результатами работ.

8.3 В п. Самарский по ул. Центральная по договору №19 от 17.06.2015г на сумму 98795,0 рублей предусмотрены следующие объемы работ:

- сбор мусора с перемещением до 10 метров бульдозерами мощностью 59кВт (80 л.с.), группа грунтов 2- 678,1м3;

- погрузка мусора с погрузкой экскаваторами емкостью до 0,5 м3- 433,984 тонн;

- перевозка мусора автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т. на расстояние до 10 км.- 433,984 тонн;

- утилизация мусора на полигоне 678,1 м3.

Согласно раздела акта о приемке выполненных работ объем уборки, вывоза и утилизации мусора составил 678,1 м3, а его вес 433,984 т. В соответствии с действующими нормами перевода объема отходов в вес, в тонне указанного объема содержится 640 кг. Мусора, что не противоречит действующим коэффициентам.

Соотношение объема и веса мусора при уборке

 несанкционированных свалок

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата договора,наименование объекта | Сумма по договору (руб) | Объем мусора (м3) | Вес мусора | Коэф по смете | Коэф по справочнику | Перерасчет веса  | Разница веса | Излишнепредъявл сумма |
| №06 от 10.02.2017г «Уборка несанкционированной свалки п. Самарский ул. Садовая д. 10» | 93006,6 | 118,0 | 188,8 | 1,6 | 0,64 | 75,52 | 113,28 | 2590,3 |
| №07 от 10.02.2017г «Уборка несанкционированной свалки п. Самарский ул. Садовая д. 6» | 90642,04 | 115,0 | 184,0 | 1,6 | 0,64 | 73,6 | 110,4 | 2524,45 |
| №08 от 13.02.2017г «Уборка несанкционированной свалки п. Самарский ул. Гурова» | 98523,97 | 125,0 | 200,0 | 1,6 | 0,64 | 80,0 | 120,0 | 2743,97 |
| Итого |  |  |  |  |  |  | 343,68 | 7858,72 |

Следовательно, в актах выполненных работ указано завышение погрузки на 343,68 тонн и стоимость соответственно завышена на 7858,72 рублей. К договорам отсутствуют акты обследования территории и замера объема вывозимого мусора, проконтролировать объем вывозимого мусора не предоставляется возможным.

**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 Самарское (Заказчика) является невыполнение сроков оплаты работ после подписания обеими сторонами акта выполненных работ КС-2, справки выполненных работ КС-3.

 9.2 Администрацией МО Самарское заключен контракт от 22.08.2016 года №0366200035616004881-0567841-41 с ООО «Кимдорстрой» на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования по ул. Спиртзаводская п. Самарский Куркинского района на сумму 2 238 726,0 рублей. Дополнительными соглашениями №1 от 05.09.2016г и №2 от 27.09.2016г 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. Постановление по делу об административном правонарушении вынесено Контрольным комитетом Тульской области.

 9.3 Администрацией МО Самарское заключен контракт от 13.07.2016 года №0366200035616003656-0567841-02 с ООО «МИС» на выполнение работ по ремонту водопроводной сети д. Моховое Куркинского района на сумму 287857,02 рублей.

 Срок исполнения работ 15 календарных дней (28.07.2016г), акт подписан 21.07.2016г.

 Администрацией МО Самарское заключен контракт от 13.07.2016 года №0366200035616003660-0567841-01 с ООО «МИС» на выполнение работ по ремонту канализационного приемника (выгреба) по ул. Центральная п. Самарский Куркинского района на сумму 750534,47 рублей.

 Срок исполнения работ 15 календарных дней (28.07.2016г), акт подписан 27.07.2016г.

Администрацией МО Самарское заключен контракт от 18.07.2016 года №0366200035616003659-0567841-02 с ООО «МИС» на выполнение работ по ремонту водопроводной сети д. Кинь-Грусть Куркинского района на сумму 1232710,81 рублей.

 Срок исполнения работ 15 календарных дней (02.08.2016г), акт подписан 01.08.2016г.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Информация о проведении аукциона | ООО «МИС» ремонт водопроводной сети д. Моховое | ООО «МИС» ремонт канализационного приемника п. Самарский | ООО «МИС» ремонт водопроводной сети д. Кинь -Грусть |
| Дата и № извещения о проведении запроса котировок | 16.06.2016г № 0366200035616003656 | 16.06.2016г № 0366200035616003660 | 16.06.2016 № 0366200035616003659 |
| Начальная (максим) цена контракта, руб. | 287857,02 | 750534,47 | 1555848,49 |
| Дата и № протокола проведения запроса котировок | 28.062016г № 0366200035616003656-1 | 28.06.2016г № 0366200035616003660-1 | 04.07.2016г № 0366200035616003659-3 |
| №, дата и сумма заключенного контракта | № 0366200035616003656-0567841-02 от 13.07.2016г 287857,02руб. | № 0366200035616003660-0567841-01 от 13.07.2016г 750534,47руб. | № 0366200035616003659-0567841-02 от 18.07.2016г 1232710,81руб. |
| Информация о заключен. контракте размещена | 13.07.2016г | 13.07.2016г. | 18.07.2016г. |
| Реестровый номер контракта | 3712950056316000002 | 3712950056316000001 | 3712950056316000003 |
| Срок исполнения контракта | Окончательный расчет 01.12.2016г. | Окончательный расчет 14.12.2016г | Окончательный расчет 01.12.2016г |
| Дата отчета об исполнен. муницип. контракта | 29.07.2016г. | 29.07.2016г. | 03.08.2016г. |
| Сумма обеспечения исполнения контракта | 28785,70 | 37526,72 | 77792,42 |
|  Поступившая сумма обеспечения | 14392,85 | 37526,72 | 77792,42 |

Обеспечение исполнения контракта №0366200035616003656-0567841-01 от 13.07.2016г. по объекту «Замена водопроводной сети д. Моховое Куркинского района Тульской области» ООО «МИС» произвело платежным поручением №19 от 01.07.2016г на сумму 14392,85 рублей, что меньше суммы указанной в заключенном контракте на 14392,85 рублей.

Все остальные закупки проводятся в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 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. В нарушение ст. 136 ТК РФ выплата заработной платы производится один раз в месяц.

4. При списании ГСМ не учтено при расчете остатка 8 литров бензина на сумму 251,34 рублей.

5. Администрацией МО Самарское не приняты меры по удержанию незаконных выплат пенсий лицу, замещавшему муниципальную должность Гаврилину Д.И. и возмещению ущерба бюджету МО Самарское на сумму161366,9 рублей.

6. Лицензия на производство работ по ремонту водопроводных сетей ООО «ДЖЕМ» отсутствует.

 Общая сумма работ, проведенных организацией не имеющей лицензию на данный вид деятельности составила 243206,58 рублей.

7.Занижена сумма финансового обеспечения по контракту №0366200035616003656-0567841-01 от 13.07.2016г. по объекту «Замена водопроводной сети д. Моховое Куркинского района Тульской области» на сумму 14392,85 рублей.

8. В актах выполненных работ по уборке несанкционированных свалок указано завышение погрузки мусора на 343,68 тонн и стоимость соответственно завышена на 7858,72 рублей. К договорам отсутствуют акты обследования территории и замера объема вывозимого мусора, проконтролировать объем вывозимого мусора не предоставляется возможным.

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 период с апреля 2015 года по март 2017 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