А К Т

проверки финансово-хозяйственной деятельности

финансового управления Администрации

МО Куркинский район за период

с апреля 2014 года по декабрь 2016 года.

п. Куркино 27 января 2017 года

В соответствии с планом работы контрольно- ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2017 год, и на основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии от 09.01.2017 г. № 1-р председателем контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Степиной Е.В. проведена ревизия по контролю за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета муниципального образования Куркинский район на содержание финансового управления Администрации муниципального образования Куркинский район за период с апреля 2014 года по декабрь 2017 года.

Ревизия проводилась по документам, представленными работниками финансового управления Администрации муниципального образования Куркинский район.

Проверка начата: 09.01.2017г.

Проверка окончена: 27.01.2017г.

Финансовое управление Администрации муниципального образования Куркинский район (далее по тексту Финансовое управление) в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Законами РФ, Указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями правительства РФ, законодательными и нормативными актами Тульской области, а также Положением о финансовом управлении Администрации муниципального образования Куркинский район, утвержденным в новой редакции решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 30.09.2015 года №15-6.

Юридический адрес его фактическое местонахождение: 301940, Тульская область, Куркинский район, ул. Театральная, д. 22.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет расчетные и лицевые счета, печати, штампы, поставлено на налоговый учет в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Тульской области (территориальный участок 7129 по Куркинскому району) и присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7129001444 с кодом причины поставки на учет (КПП) 712901001(свидетельство серии 71 №0002393026).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Финансовое Управление внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027102671617 (лист записи ЕГРЮЛ от 09 октября 2015 года за номером 2157154330166).

Финансовое управление является структурным подразделением Администрации МО Куркинский район, непосредственное подчинение - главе Администрации МО Куркинский район.

Для осуществления исполнения бюджета в Отделе №9 УФК по Тульской области открыт расчетный счет № 40204810800000000037 и лицевые счета для кассового обслуживания исполнения бюджета МО Куркинский район:

- № 02663002030 – бюджетные средства.

- № 0363002030 – средства федерального бюджета.

Распорядителями кредитов с правом подписи банковских и кассовых документов в проверяемом периоде являлись:

- право первой подписи – Степина Е.В., работающая в должности начальника с 25 января 2002г. по 14 ноября 2014г, с 17 ноября 2014года - Подкопаева Е.М., работающая и.о. начальника и начальником финансового управления по настоящее время;

- право второй подписи – Власова Т.К. начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности с 12.04.2002г по 25 августа 2015 года, Фомеева О.И. с 30 сентября 2016г по настоящее время.

Предыдущая документальная проверка проводилась в апреле 2014 года председателем контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Попковой А.С.

Бухгалтерский учет в финансовом управлении 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, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. В 2014 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 52708,45 тыс. руб. Кассовый расход за 2014 год составил 45530,32 тыс. руб. или 86,4%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2014 год утверждено денежных средств в сумме 3826,9 тыс. руб., использовано денежных средств за 2014 год в сумме – 3760,3 тыс. руб. или 98,3%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3312,1 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3314,0 тыс. руб. или 99,9%;

- расходы на оплату услуг связи составили – 51,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 55,0 тыс. руб. или 93,8%;

- прочие работы и услуги составили 151,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 155,2 тыс. руб. или 97,6%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств при утвержденном бюджете 59,8 тыс. руб. были использованы на сумму 51,5 тыс. рублей;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 29,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 38,9 тыс. руб. или 75,8%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –77,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 88,0 тыс. руб. или 85,2%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –77,7тыс. руб., при утвержденном бюджете 84,0 тыс. руб. или 92,5%;

- прочие работы и услуги составили 9,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 24,0 тыс. руб. или 38,3%;

Денежные средства за 2014 год, включенные в смету расходов Финансового управления в виде субсидий и субвенций по плану составляли 47421,6 тыс. рублей, фактически кассовый расход составил 40315,1 тыс. рублей.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

2. В 2015 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 36296,6 тыс. руб. Использованы денежные средства за 2015 год в сумме – 34800,7 тыс. руб. или 95,9%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2014 год утверждено денежных средств в сумме 3545,9 тыс. руб., использовано денежных средств за 2015 год в сумме – 3457,3 тыс. руб. или 97,5%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3078,1 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3103,3 тыс. руб. или 99,2%;

- расходы на оплату услуг связи составили – 54,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 63,5 тыс. руб. или 85,8%;

- прочие работы и услуги составили 171,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 194,2 тыс. руб. или 88,4%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств при утвержденном бюджете 59,9 тыс. руб. были использованы на сумму 59,9 тыс. рублей;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 40,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 44,5 тыс. руб. или 90,3%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –60,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 71,6 тыс. руб. или 84,5%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –20,1 тыс. руб., при утвержденном бюджете 22,6 тыс. руб. или 88,9%;

- прочие работы и услуги составили 2,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 6,3 тыс. руб. или 39,7%;

Денежные средства за 2015 год, включенные в смету расходов Финансового управления в виде субсидий и субвенций по плану составляли 32750,7 тыс. рублей, фактически кассовый расход составил 31343,4 тыс. рублей.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

3. В 2016 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 34788,1 тыс. руб. Использованы денежные средства за 2016 год в сумме – 33756,8 тыс. руб. или 97,1%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2016 год утверждено денежных средств в сумме 3647,4 тыс. руб., использовано денежных средств за 2016 год в сумме – 3579,8 тыс. руб. или 98,1%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3237,7 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3237,8 тыс. руб. или 100,0%;

- расходы на оплату услуг связи составили – 72,7 тыс. руб., при утвержденном бюджете 75,8 тыс. руб. или 95,9%;

- прочие работы и услуги составили 140,9 тыс. руб., при утвержденном бюджете 177,8 тыс. руб. или 79,2%;

- расходы на увеличение стоимости основных средств при утвержденном бюджете 3,0 тыс. руб. были использованы на сумму 3,0 тыс. рублей;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 36,0 тыс. руб., при утвержденном бюджете 36,4 тыс. руб. или 98,9%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –71,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 75,8 тыс. руб. или 94,3%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –13,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 36,4 тыс. руб. или 37,4%;

- прочие работы и услуги составили 4,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 4,4 тыс. руб. или 100,0%;

Денежные средства за 2016 год, включенные в смету расходов Финансового управления в виде субсидий и субвенций по плану составляли 31120,7 тыс. рублей, фактически кассовый расход составил 30177,0 тыс. рублей.

Выделенные ассигнования были использованы в соответствии со статьями экономической классификации согласно сметным назначениям.

4. Финансовое управление Администрации МО Куркинский район является структурным подразделением Администрации МО Куркинский район.

На 01.04.2014 года штатным расписанием предусмотрено 10 единиц из них:

- муниципальных служащих - 5;

-работники замещающие должности не отнесенные к должностям муниципальной службы - 5.

На 01.01.2017 года штатным расписанием предусмотрено 10 единиц из них:

- муниципальных служащих - 5;

-работники замещающие должности не отнесенные к должностям муниципальной службы - 5.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудникам 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 Правительства 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 МО Куркинский район от 19.04. 2014 года № 22-3 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих муниципального образования Куркинский район», постановлением администрации МО Куркинский район от 08.12.02009г. № 599 «Об условиях оплаты труда работников администрации МО Куркинский район, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы Администрации МО Куркинский район» и другими нормативными документами.

В период ревизии выборочно произведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, замещающим муниципальные должности, служащих не относящихся к муниципальным служащим.. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания на основании табеля учета использования рабочего времени, приказов начальника Финансового управления. Начисление заработной платы производится в карточках-справках.

Установлено:

- со 2 апреля 2014г при определении среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсаций за неиспользованные отпуска необходимо применять новое среднемесячное число календарных дней 29,3. При расчете отпусных Подкопаевой Е.М. применен коэффициент 29,4. Следует доплатить 151,97 рублей.

- за период 2015-2016 годов в карточках-справках не отражены сведения об использовании отпусков.

3. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с апреля 2014 года по декабрь 2016 года. Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ от 1 2.10.2011г. № 373П и приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «ОБ утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления.

При проверке правильности ведения кассовых операций нарушений не установлено.

Денежные средства, поступившие в кассу, оприходованы полностью и своевременно. Учет кассовых операций ведется в кассовой книге, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено. Остаток кассовой наличности на 09.01.2017 года равен нулю.

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

7. Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что финансовым управлением определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет. Выдача наличных денежных средств под отчет производится по расходным кассовым ордерам. Выдача денежных средств под отчет производилась по заявлениям подотчетного лица на выдачу денежных средств.

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

Проверкой правомерности и обоснованности расхода средств на оплату коммунальных услуг, установлено, что Финансовым управлением заключены с поставщиками договоры на оплату потребляемых коммунальных услуг - по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению, уборка бытового мусора. Оплата осуществляется по договорам с учетом выделенных на эти цели денежных средств.

Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками на 01.01.2017года в финансовом управлении имеются.

9. 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.

Проверкой материальных ценностей установлено, что товарно-материальные ценности приходуются бухгалтерией в месяце поступления материальных ценностей.

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 (акт от 29.02.2016г. на сумму 6336,00 руб., акт от 24.03.2016г. на сумму 1310,00 руб., акт от 31.05.2016г. на сумму 2454,76 руб., акт от 30.08.2016г. на сумму 4609,52 руб., акт от 31.10.2016г. на сумму 6401,53 руб.) без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

На основании приказов №70 от 01.12.2015года и №39 от26.12.2016 года проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. У материально ответственного лица инспектора 1 категории Фомеевой О.И. и инспектора 11 категории Мастиковой Е.И. при проведении инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Проверкой расчетов с организациями установлено, что по состоянию на 1.01.2017г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила - 17509,27 рублей, в том числе:

- ООО «Пять углов» - 1800 рублей;

- АО «ТНС Энерго Тула» -3082,37 рублей;

- ООО «Куркинское»- 589,25 рублей;

- Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 4936,29 рублей;

- ООО «ЭнергоГазИнвест - Тула»- 7101,36 рублей.

Просроченной задолженности нет.

11. Финансовым управлением закупки товаров, работ и услуг осуществляются с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 федерального закона 44-ФЗ.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказанных услуг для нужд учреждения на 2016 год размещен 20.01.2016 года, внесены изменения 17.10.2016 года. Сумма закупок за год в плане-графике с единственным поставщиком утверждена в размере 359,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного Кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов и должны содержать сведения

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

Финансовым управлением реестр закупок ведется ежегодно, заключенные договора зарегистрированы в реестре в полном объеме.

12. Учетная политика финансового управления разработана с учетом действующего законодательства и утверждена приказами учреждения №46 от 25.12.2014 года на 2015 год, №73 от 23.12.2015 года на 2016 год.

В результате проверки выявлено:

- недоплата при расчете отпускных 151,97 рублей. Доплата произведена при расчете заработной платы за январь 2017 года;

- за период 2015-2016 годов в карточках-справках не отражены сведения об использовании отпусков. Сведения отражены в процессе проведения проверки;

- 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.

Председатель КРК

МО Куркинский район Е.В.Степина

Начальник финансового управления

Администрации МО Куркинский район Е.М. Подкопаева

Начальник отдела бухгалтерского учета

финансового управления

Администрации МО Куркинский район О.И.Фомеева