**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 23.11.2018 года.

 **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за период с апреля 2017 по сентябрь 2018 года.**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.8 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за период с апреля 2017 по сентябрь 2018 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Самарское в 2017-2018 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 С.А.Никифорова.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Н.В.Родионова.

**1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Самарское в 2017 – 2018 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 2017 год, тыс. руб.** | **План 2018год, тыс. руб.** | **Темп роста** |
| **тыс. руб.** | **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **9963,4** | **8804,1** | **-1159,3** | **-11,6** |
| -Собственные в т. ч.: | 5903,9 | 4107,4 | -1796,5 | -30,4 |
|  налоговые | 3682,6 | 4028,4 | +345,8 | +9,4 |
|  неналоговые | 2221,3 | 79,0 | -2142,3 | -96,4 |
| -Безвозмездные поступления | 4059,5 | 4696,7 | +637,2 | +15,7 |
| **Расходы** | **8379,0** | **10801,1** | **+2422,1** | **+28,9** |

По сравнению с уровнем 2017 года доходная часть бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района снизилась на 1159,3 тыс. руб. (или на 23,1%). Снизились собственные доходы на 1796,5 тыс. рублей или на 30,4%, налоговые доходы возросли на 9,4%. Расходы возросли на сумму 2422,1 тыс. рублей или на 13,628,9%.

 Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района в 2017 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района соблюдались.

**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 на 2018 год и соответствуют утвержденной сумме расходов.

Анализ результатов исполнения смет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнение 2016 года | Исполнение 2017 года | Отклонение 2017г от 2016 г |
| тыс. руб. | Уд.вес % | тыс. руб. | Уд.вес % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3551,9 | 29,6 | 3544,2 | 42,3 | -7,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 87,7 | 0,7 | 92,1 | 1,1 | +4,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 2392,6 | 20,0 | 219,6 | 2,6 | -2173,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 |  3913,9 | 32,7 | 2378,2 | 28,4 | -1535,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 396,1 | 3,3 | 406,8 | 4,9 | +10,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1015,7 | 8,5 | 1117,0 | 13,3 | +101,3 |
| Социальная политика | 1000 | 350,2 | 2,9 | 354,7 | 4,2 | +4,5 |
| Средства массовой информации | 1200 | 274,2 | 2,3 | 266,3 | 3,2 | -7,9 |
| Итого: |  | **11982,3** | **100,0** | **8379,2** | **100,0** | **-3603,1** |

 По отношению к 2016 году общая сумма расходов снизилась на 3603,1 тыс. руб.

Наблюдается уменьшение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы»,

- «Национальная экономика»,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- «Средства массовой информации».

В тоже время произошло увеличение расходов по разделу

- «Национальная оборона»,

- «Охрана окружающей среды»,

- «Культура, кинематография»,

- «Социальная политика».

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

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.

По состоянию на начало проведения ревизии остаток денежных средств в кассе равен нулю.

**4. Расчеты с подотчетными лицами.**

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;

- учетной политикой МО Самарское на 2017 и 20189 годы оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

 выдача аванса – 20 числа текущего месяца;

 окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим;

 - нарушений при начислении заработной платы не выявлено;

 - при начислении оплаты за очередной отпуск не выделяется в карточке-справке из основной оплаты сумма начисленной единовременной выплаты к очередному отпуску;
 - информация на лицевой стороне карточки не всегда совпадает с суммой начисляемой оплаты труда по данным штатной ведомости.

 По итогам проверки Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района за период с апреля 2015 года по март 2017 года было установлено, что выплата заработной платы работникам осуществляется один раз в месяц 5 числа каждого месяца. В настоящее время производится выплата заработной платы не реже чем каждые полмесяца в следующие сроки:

 выдача аванса – 20 числа текущего месяца;

окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим.

Однако в расчетно-платежных ведомостях заработной платы выдача денежных средств за первую половину месяца не отражается, как и не отражается в карточках-справках.

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

 В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г №АМ-23-р (редакция от 14.07.2015г) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» срок действия зимних надбавок на территории Тульской области утвержден с 01.11. по 31.03.

При проверке нормы расходования ГСМ на используемом транспорте выявлено применение зимней надбавки в апреле 2017 года. При пробеге за месяц 1541 км при норме 12,65л на 100 км следует списать 195 литров, фактически списано 215л. Излишне списано 20 литров на сумму 925,6 рублей.

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

Учет материальных средств организован в Учреждениях в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157-н. К объектам основных средств относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии с действующими нормативными документами.

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

В соответствии с пунктом 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. N 157-н, 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.

 При проверке отражения фактов проведенных работ, приобретение товаров и полученных услуг выявлено своевременное отражение в журнале операций №4 договоров, счетов фактур, товарных накладных в момент совершения факта хозяйственной жизни.

В соответствии с пунктом 3.2 Соглашений №21 и №29 соответственно на 2017 и 2018 годы между органом местного самоуправления МО Самарское Куркинского района и органом местного самоуправления МО Куркинского района о передаче осуществления части полномочий:

 «3.2 Субвенции, предоставляемые для осуществления полномочий, перечисляются ежемесячно в пределах утвержденных сумм по бюджету поселения и пропорционально фактически поступившим доходам»

В бюджет МО Куркинский район за 2017 год было перечислено 1117,0 тыс. рублей, за 2018 год в соответствии с условиями соглащения будет перечислено 1601,6 тыс. рублей.

По состоянию на начало проверяемого периода (апрель 2017 года) кредиторская задолженность перед финансовым управлением МО Куркинский район по переданным полномочиям по данным ж/о№4 составила 837751,0 рублей, что фактически исказило сумму кредиторской задолженности. При перечислении ежемесячной суммы межбюджетных трансфертов сумма задолженности перед финансовым управлением в конце финансового года равна была нулю. Для избежания искажения реальной суммы кредиторской задолженности следует проводить ежемесячное начисление 1/12 годовой суммы межбюджетных трансфертов.

Кроме того по договорам оказания услуг и приобретения товаров отмечена значительная просрочка заказчика (Администрация) исполнения своих обязательств по своевременной оплате выполненных работ (кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2017г - 979,3 тыс. рублей, на 01.07.2017г – 415,5 тыс. рублей, на 01.08.2017г – 358,5 тыс. рублей и т.д.), что может привести к законному требованию подрядчиком уплаты неустоек (штрафов, пеней) и непредвиденным расходам бюджета МО Самарское Куркинского района. Наличие вышеуказанной кредиторской задолженности отмечено при наличии большей суммы остатка собственных доходов в бюджете МО Самарское (по состоянию на 01.06.2017г – 1194,9 тыс. рублей, на 01.07.2017г – 913,5 тыс. рублей, на 01.08.2017г – 884,7 тыс. рублей и т.д.).

 Отмечено незначительное 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.

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.

9.2. Соблюдение сроков размещения планов – графиков и планов закупок Администрации МО Самарское Куркинского района на 2018год соответствует требованиям 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». План закупок размещен 28.12.2017 года, план – график размещен 29.12.2017 года.

На сайте ЕИС размещена закупка у единственного поставщика на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту газового оборудования и газопровода. Цена контракта 463180,90 рублей.

9.3. Все 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. При начислении оплаты за очередной отпуск не выделяется в карточке-справке из основной оплаты сумма начисленной единовременной выплаты к очередному отпуску.

 Информация на лицевой стороне карточки не всегда совпадает с суммой начисляемой оплаты труда по данным штатной ведомости.

 В расчетно-платежных ведомостях заработной платы выдача денежных средств за первую половину месяца не отражается, как и не отражается в карточках-справках.

 2. В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г №АМ-23-р (редакция от 14.07.2015г) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» срок действия зимних надбавок на территории Тульской области утвержден с 01.11. по 31.03.

При проверке нормы расходования ГСМ на используемом транспорте выявлено применение зимней надбавки в апреле 2017 года. При пробеге за месяц 1541 км при норме 12,65л на 100 км следует списать 195 литров, фактически списано 215л. Излишне списано 20 литров на сумму 925,6 рублей.

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

3. Кроме того по договорам оказания услуг и приобретения товаров отмечена значительная просрочка заказчика (Администрация) исполнения своих обязательств по своевременной оплате выполненных работ (кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2017г - 979,3 тыс. рублей, на 01.07.2017г – 415,5 тыс. рублей, на 01.08.2017г – 358,5 тыс. рублей и т.д.), что может привести к законному требованию подрядчиком уплаты неустоек (штрафов, пеней) и непредвиденным расходам бюджета МО Самарское Куркинского района.

4. Отмечено незначительное 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.

5. Администрации МО Самарское рекомендуется рассмотреть вопрос о предоставлении работникам:

- дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день;

- единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

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 2017 по сентябрь 2018 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;

- 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