**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 20.07.2018 года.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района за период с мая 2017 по май 2018 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 мая 2017 по май 2018 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Михайловское 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 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 2017 – 2018 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 2016 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2017 год, тыс. руб.** | **Темп роста 2017г к 2016 г** | |
| **тыс. руб.** | **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **16456,9** | **12658,7** | **-3798,2** | **76,9** |
| -Собственные в т. ч.: | 6670,0 | 7295,6 | +625,6 | 109,4 |
| налоговые | 6210,3 | 6833,5 | +623,2 | 110,0 |
| неналоговые | 459,7 | 462,1 | +2,4 | 100,5 |
| -Безвозмездные поступления | 9786,9 | 5363,1 | -4423,8 | 54,8 |
| **Расходы** | **15387,2** | **13292,6** | **-2094,6** | **86,4** |

По сравнению с уровнем 2016 года доходная часть бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района снизилась на 3798,2 тыс. руб. (или на 23,1%). Увеличились собственные доходы на 625,6 тыс. рублей или на 9,4%, налоговые доходы возросли на 10,0%. Расходы снизились на сумму 2094,6 тыс. рублей или на 13,6%.

Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района в 2017 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования Михайловское 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 Михайловское на 2018 год и соответствуют утвержденной сумме расходов.

Анализ результатов исполнения смет.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнение 2016 года | | Исполнение 2017 года | | Отклоне  ние 2017г от 2016 г |
| тыс. руб. | Уд.вес % | тыс. руб. | Уд.вес % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4172,3 | 27,1 | 4184,8 | 30,6 | +12,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 183,8 | 1,2 | 180,8 | 1,3 | -3,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 2234,6 | 14,5 | 1555,0 | 11,4 | -679,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 6107,9 | 39,7 | 4395,2 | 32,2 | -1712,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,0 | 0,0 | 650,0 | 4,8 | +650,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1793,0 | 11,7 | 2096,9 | 15,3 | +303,9 |
| Социальная политика | 1000 | 476,1 | 3,1 | 370,5 | 2,7 | -105,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 419,5 | 2,7 | 230,0 | 1,7 | -189,5 |
| Итого: |  | **15387,2** | **100,0** | **13663,2** | **100,0** | **-1724,0** |

По отношению к 2016 году общая сумма расходов снизилась на 1724,0 тыс. руб.

Наблюдается увеличение расходов по разделам:

- «Культура, кинематография»,

- «Общегосударственные вопросы»,

- «Охрана окружающей среды».

В тоже время произошло снижение расходов по разделам:

- «Национальная экономика»,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- «Социальная политика»,

- «Национальная оборона»,

- «Средства массовой информации».

**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. Последняя кассовая операция совершена 12.05.2017 года. По настоящее время кассовых операций не проводилось.

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

**4. Расчеты с подотчетными лицами.**

По состоянию на 31.04.2017 года расчеты с подотчетными лицами не закрыты полностью.

Общая задолженность составляет 22000,0 рублей, в том числе у Шараповой Т.В. 20000,0 рублей, у Вереникиной Е.А. – 2000,0 рублей. При наличии указанной задолженности было выдано 12.05.2017г 10000,0 рублей Шараповой Т.В., получен авансовый отчет от Шараповой Т.В. на сумму 15254,0 рублей.

На конец мая 2017 года общая задолженность составляла 15246,0 рублей, в том числе за Шараповой Т.В.- 14746,0 рублей.

В июне месяце задолженность сохранилась. Задолженность погашена 10.07.2017 года. Имеют место быть случаи отсутствия подписи авансовых отчетов руководителем учреждения.

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.

Выдача денежных средств подотчет производится по письменному заявлению получателя с указанием назначения аванса, но не указывается на какой срок выданы денежные средства, не указывается сметное подразделение, на которое должен быть отнесен расход, и не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом 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 2017 год 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.

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

При проверке нормы расходования ГСМ на используемых транспортных средствах отклонений не выявлено.

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

При подсчете правильности списания количества заправленного топлива на основании путевых листов, выявлено расхождение у водителя Ляпцева В.М. В августе 2017 года излишне списано 24 литра на сумму 877,44 рубля, в ноябре 2017 года излишне списано 19 литров на сумму 932,71 рублей. Всего излишне списано 33 литра на сумму 1810,15 рублей.

Учет материальных средств организован в Учреждениях в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 29.12.2012 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. Выявлено, что в ноябре 2017 года по договору №17 от 14.11.2017 года приобретен фотоаппарат NIKON A100 стоимостью 9350,00 рублей. Налицо все признаки основного средства, фотоаппарат приобретен по коду 340 как увеличение стоимости материальных запасов.

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 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.

При проверке отражения фактов проведенных работ, приобретение товаров и полученных услуг выявлено отсутствие отражения в журнале операций №4 договоров, счетов фактур, товарных накладных в момент совершения факта хозяйственной жизни. Документы отражаются в ж/о №4 в месяце проведения оплаты данной операции, что приводит к искажению показателей кредиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 3.2 Соглашений №20 и №30 соответственно на 2017 и 2018 годы между органом местного самоуправления МО Михайловское 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.», было перечислено в бюджет МО Куркинский район за 2017 год 2096,9 тыс. рублей, в результате чего на начало декабря дебиторская задолженность по расчетам с финансовым управлением МО Куркинский район составила 2096,9 тыс. рублей и вышеуказанной суммой в итоге перекрыта вся кредиторская задолженность.

По состоянию на конец проверяемого периода (май 2018 года) дебиторская задолженность перед финансовым управлением МО Куркинский район по переданным полномочиям составила 1111,0 тыс. рублей, что фактически исказило сумму кредиторской задолженности, и реально она составила 309752,95 рублей по кредиту вместо 801247,05 рублей по дебиту.

Кроме того по договорам 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.

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.

В 2017 году на электронной площадке Сбербанк-Аст 28.07.2017года объявлен электронный аукцион по объекту «Капитальный ремонт кровли жилого дома» на сумму 528057,33 рублей, дата проведения электронного аукциона объявлена 17.08.2017 года.

По результатам электронного аукциона сумма контракта составила 514855,88 рублей. Контракт №0366200035617004515 -0567842-01 заключен 07.09.2017 года с ООО «Строительная фирма №314», дополнительным соглашением от 29.09.2018 года в связи с отсутствием потребности в выполнении работ в объеме 5090,16 рублей цена контракта составляет 509765,72 рублей.

Акт о приемке выполненных работ №1 подписан 29.09.2017 года, что соответствует условиям Контракта о сроках выполнения работ (25 календарных дней). Оплата по вышеуказанному Контракту, согласно пункта 2.3, должна быть проведена до 20.10.2017года. Фактически оплата произведена 15.12 2017 года. Таким образом нарушение сроков оплаты Контракта составляет 43 рабочих дня.

Оплата объекта проводилась средствами по программе «Народный бюджет» в объеме 356836,00 рублей из бюджета Тульской области, 50976,58 рублей из средств бюджета МО Михайловский Куркинского района и 101953,14 рублей средства благотворителей, внесенные в доход бюджета МО Михайловский Куркинского района. Средства из бюджета Тульской области поступили в доход бюджета МО Куркинский район 12.12.2017 года, перечислены в бюджет МО Михайловский Куркинского района 13.12.2017 года, перечислены подрядчику 15.12.2017 года.

9.2. Соблюдение сроков размещения планов – графиков и планов закупок Администрации МО Михайловское 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 18.01.2018 года, план – график размещен 19.01.2018 года.

9.3. 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. По состоянию на 31.04.2017 года расчеты с подотчетными лицами не закрыты полностью.

На конец мая 2017 года общая задолженность составляла 15246,0 рублей, в том числе за Шараповой Т.В.- 14746,0 рублей.

В июне месяце задолженность сохранялась. Задолженность погашена 10.07.2017 года. Имеют место быть случаи отсутствия подписи авансовых отчетов руководителем учреждения.

2. При подсчете правильности списания количества заправленного топлива на основании путевых листов, выявлено расхождение у водителя Ляпцева В.М. В августе 2017 года излишне списано 24 литра на сумму 877,44 рубля, в ноябре 2017 года излишне списано 19 литров на сумму 932,71 рублей. Всего излишне списано 33 литра на сумму 1810,15 рублей.

3.Выявлено, что в ноябре 2017 года по договору №17 от 14.11.2017 года приобретен фотоаппарат NIKON A100 стоимостью 9350,00 рублей. Налицо все признаки основного средства, фотоаппарат приобретен по коду 340 как увеличение стоимости материальных запасов.

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.

При проверке отражения фактов проведенных работ, приобретение товаров и полученных услуг выявлено отсутствие отражения в журнале операций №4 договоров, счетов фактур, товарных накладных в момент совершения факта хозяйственной жизни. Документы отражаются в ж/о №4 в месяце проведения оплаты данной операции, что приводит к искажению показателей кредиторской задолженности.

По состоянию на конец проверяемого периода (май 2018 года) дебиторская задолженность перед финансовым управлением МО Куркинский район по переданным полномочиям составила 1111,0 тыс. рублей, что фактически исказило сумму кредиторской задолженности, и реально она составила 309752,95 рублей по кредиту вместо 801247,05 рублей по дебиту.

5. По договорам 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.

Акт о приемке выполненных работ №1 Контракта №0366200035617004515 -0567842-01 заключенного 07.09.2017 года с ООО «Строительная фирма №314» подписан 29.09.2017 года, что соответствует условиям Контракта о сроках выполнения работ (25 календарных дней). Оплата по вышеуказанному Контракту, согласно пункта 2.3, должна быть проведена до 20.10.2017года. Фактически оплата произведена 15.12 2017 года. Таким образом нарушение сроков оплаты Контракта составляет 43 рабочих дня.

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 мая 2017 по май 2018 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