**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**А К Т**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**финансового управления Администрации**

**МО Куркинский район за период**

**с января 2017 года по декабрь 2018 года.**

п. Куркино 08 февраля 2019 года

В соответствии с планом работы контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2019 год, и на основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии от 21.01.2019 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 января 2017 года по декабрь 2018 года.

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

Проверка начата: 21.01.2019г.

Проверка окончена: 08.02.2019г.

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 – с 17 ноября 2014года - Подкопаева Е.М., работающая начальником финансового управления Администрации МО Куркинский район по настоящее время;

- право второй подписи – с 30 сентября 2016 года - Фомеева О.И., работающая в должности начальника отдела - главный бухгалтер по настоящее время.

Предыдущая документальная проверка проводилась в январе 2017 года.

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 2017 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 22438,3 тыс. руб. Кассовый расход за 2017 год составил 22118,1 тыс. руб. или 98,6%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2017 год утверждено денежных средств в сумме 13281,6 тыс. руб., использовано денежных средств за 2017 год в сумме – 13156,3 тыс. руб. или 99,1%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3349,5 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3414,3 тыс. руб. или 98,1%;

- расходы на оплату услуг связи составили – 79,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 88,8 тыс. руб. или 89,6%;

- прочие работы и услуги составили 152,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 159,2 тыс. руб. или 95,9%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 95,8 тыс. руб., при утвержденном бюджете 106,0 тыс. руб. или 90,4%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –76,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 95,9 тыс. руб. или 79,7%;

- работы, услуги по содержанию имущества составили –17,1тыс. руб., при утвержденном бюджете 20,9 тыс. руб. или 81,8%;

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

Денежные средства за 2017 год, включенные в смету расходов Финансового управления в виде субсидий и субвенций по плану составили 9156,7 тыс. рублей, фактически кассовый расход составил 8961,8 тыс. рублей (97,9).

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

2. В 2018 году Финансовому управлению из бюджетов всех уровней было утверждено денежных средств - всего в сумме 31779,0 тыс. руб. Использованы денежные средства за 2018 год в сумме – 26987,4 тыс. руб. или 84,9%.из них:

- на содержание аппарата Финансового управления на 2018 год утверждено денежных средств в сумме 13442,3 тыс. руб., использовано денежных средств за 2018 год в сумме – 13401,1 тыс. руб. или 99,7%. в т.ч.:

- расходы на оплату труда с начислениями составили – 3582,1 тыс. руб., при утвержденном бюджете 3593,4 тыс. руб. или 99,7%;

- расходы на оплату услуг связи составили – 81,6 тыс. руб., при утвержденном бюджете 95,7 тыс. руб. или 85,3%;

- прочие работы и услуги составили 124,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 135,3 тыс. руб. или 91,9%;

- расходы на увеличение стоимости материальных запасов составили 101,2 тыс. руб., при утвержденном бюджете 101,3 тыс. руб. или 100,0%;

- расходы на оплату коммунальных услуг составили –74,7 тыс. руб., при утвержденном бюджете 78,2 тыс. руб. или 95,5%;

- 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 28,4 тыс. руб., при утвержденном бюджете 29,3 тыс. руб. или 96,9%;

Денежные средства за 2018 год, включенные в смету расходов Финансового управления в виде субсидий и субвенций по плану составили 18336,7 тыс. рублей, фактически кассовый расход составил 13586,3 тыс. рублей (74,1%).

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

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

На 01.04.2017 года штатным расписанием предусмотрено 10 единиц из них:

- муниципальных служащих - 5;

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

На 01.01.2018 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», постановлением Правительства Тульской области от 14.11.2017 № 538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области, муниципальные должности, и муниципальных служащих муниципального образования Куркинский район», решением Собрания представителей МО Куркинский район от 19.04. 2014 года № 22-3 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих МО Куркинский район» и от 25.12.2017. №29-5 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих муниципального образования Куркинский район», постановлением администрации от 08.12.2009г. № 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.

Нарушений по начислению заработной платы и суммы оплаты очередных отпусков не выявлено.

4. В период ревизии произведена сплошная проверка кассовых операций за период с января 2017 года по декабрь 2018 года.

При проверке правильности ведения кассовых операций нарушений не установлено, за период проверки кассовых операций не проводилось.

По учету кассовых операций «Фондовый» производится выдача подотчет почтовых конвертов Мастиковой Е.И.

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

6. Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что финансовым управлением определен круг лиц, которым предоставлено право получать наличные денежные средства под отчет.

По мере расходования почтовой продукции производится помесячное списание конвертов на основании Отчета о расходования денежных документов в соответствии с журналом исходящей корреспонденции.

7. 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 в соответствии с п.8 части 1 статьи 93 федерального закона 44-фз. Оплата осуществляется по договорам с учетом выделенных на эти цели денежных средств.

Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками на 01.01.2017г., на 01.01.2018г 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.

В соответствии с приказом 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 на основании составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию.

На основании приказов №35 от 29.12.2017г и №50 от 28.12.2018 года проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. У материально ответственного лица 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.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность сократилась на 54,6% и составила 7951,15 рублей, в том числе:

-Тульский филиал ОАО «Ростелеком»- 6649,55 рублей;

- АО «ТНС Энерго Тула» -1301,60 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 2017 год размещен 17.01.2017 года. План – график закупок товаров, работ и услуг на 2018 год размещен 10.01.2018 года на сумму 1302,92 тыс. рублей. План закупок размещен 11.01.2017г и 20.12.2017г соответственно на 2017 и 2018 годы.

В 2018 году заключены два контракта по итогам конкурентных способов закупки:

- контракт №0366200035618003434-0109678-01 от 23.07.2018г с ООО «Центр информационных технологий» на оказание услуг по модернизации автоматизированной системы (АС) «Бюджет» на сумму 103950,00 рублей. Срок оказания услуг по контракту со дня подписания контракта по 31 августа 2018г.

Оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта сдачи – приемки услуг. Акт сдачи – приемки услуг №75 подписан 30.08.2018г. Оплата произведена п/п №245 от 17.09.2018г на сумму 103950,00 рублей.

- контракт №0366200035618000025-0109678-02 от 02.03.2018г с ООО «НПО «Криста» по оказание услуг по сопровождению программных продуктов, разработанных ООО «Информационные системы «Криста» на сумму 713520,00 рублей. Срок действия контракта с момента подписания по 31 декабря 2018г.

Оплата осуществляется не позднее 30 дней с даты подписания акта сдачи- приемки услуг.

Акт №9383 сдачи – приемки услуг от 30.03.2018г на сумму 71352,00 рублей оплачен п/п №112 от 28.04.2018г в полном объеме.

Акт №16037 сдачи – приемки услуг от 29.06.2018г на сумму 214056,00 рублей оплачен п/п №194 от 23.07.2018г в полном объеме.

Акт №23041 сдачи – приемки услуг от 28.09.2018г на сумму 214056,00 рублей оплачен п/п №279 от 24.10.2018г в полном объеме.

Акт №30966 сдачи – приемки услуг от 29.12.2018г на сумму 214056,00 рублей оплачен п/п №15 от 28.01.2019г в полном объеме.

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 №40 от 26.12.2016 года на 2017 год, №36 от 29.12.2017 года на 2018 год.

В результате ревизии нарушений и недостатков не выявлено.

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