**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 05.03.2021 года.

**Проверка  финансово-хозяйственной деятельности администрации МО Михайловское Куркинского района с октября 2019 г. по декабрь 2020 г., аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2021 год проведено контрольное мероприятие «[Проверка](http://pandia.ru/text/category/planovie_proverki/)  финансово-хозяйственной деятельности администрации МО Михайловское Куркинского района с октября 2019 г. по декабрь 2020 г., аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Михайловское в 2019-2020 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. Аудит 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 2019 – 2020 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 2018 год** | **Исполнение 2019 год** | **Темп роста 2019 г к 2018г****(тыс. руб.)** | **2019г к 2018 г****(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **13834,0** | **15025,7** | **+1191,7** | **108,6** |
| -Собственные в т. ч.: | 7384,7 | 7852,2 | +467,5 | 106,3 |
|  налоговые | 6929,3 | 7357,6 | +428,3 | 106,2 |
|  неналоговые | 455,4 | 494,6 | +39,2 | 108,6 |
| -Безвозмездные поступления | 6449,3 | 7173,5 | +724,2 | 111,2 |
| **Расходы** | **13168,8** | **15962,0** | **2793,2** | **121,2** |

По сравнению с уровнем 2018 года доходная часть бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района возросла возросла на 1191,7 тыс. руб. (или на 8,6%). Увеличились собственные доходы на 467,5 тыс. рублей или на 6,3%, налоговые доходы возросли на 6,2%. Расходы возросли на сумму 2793,2 тыс. рублей или на 21,2%.

 Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района в 2020 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 2020 год и соответствуют утвержденной сумме расходов.

Удельный вес по разделам расходов в общей сумме расходов и размер отклонений 2019 к 2018 году.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Исполнение 2018 года тыс. руб.** | **Уд.вес %** | **Исполнение 2019 года, тыс. руб.** | **Уд.вес%** | **Отклонения, «+», «-» (тыс. руб.)****2019 года к 2018 году** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 5046,3 | 38,3 | 4926,0 | 30,9 | -20,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 194,9 | 1,5 | 205,9 | 1,3 | +11,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 624,6 | 4,8 | 2325,4 | 14,6 | +1700,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3598,4 | 27,3 | 5002,1 | 31,3 | +1403,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 450,0 | 3,4 | 196,6 | 1,2 | -253,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 2686,0 | 20,4 | 2828,5 | 17,7 | +142,5 |
| Социальная политика | 1000 | 371,8 | 2,8 | 361,1 | 2,3 | -10,7 |
| Средства массовой информации | 1200 | 196,8 | 1,5 | 116,4 | 0,7 | -80,4 |
| **Итого:** |  | **13168,8** | **100,0** | **15962,0** | **100,0** | **+2793,2** |

 По отношению к 2018 году общая сумма расходов возросла на 2793,2 тыс. руб.

Наблюдается рост расходов по разделам:

- «Национальная экономика»;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- «Культура, кинематография»;

-«Национальная оборона».

В тоже время произошло снижение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы»;

-«Социальная политика»;

-«Средства массовой информации»;

-«Охрана окружающей среды».

 Структура расходной части бюджета практически не изменилась, в 2018 и 2019 годах приоритетными являются расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, решение общегосударственных расходов, расходы по дорожному хозяйству и затраты на финансирование переданных полномочий по Культуре.

**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. 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.**

В настоящее время не проводятся операции по выдаче денежных средств в подотчет.

**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 2020 год оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

 выдача аванса – 20 числа текущего месяца;

 окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим.

 В июне 2020 года при начислении оплаты за очередной отпуск Субочевой Надежде Алексеевне по распоряжению №10-р от 29.05.2020 года на 14 календарных дней с 01 июня по 14 июня 2020года следует оплатить 13 календарных дня, так как 12 июня является праздничным днем и не входит в расчет оплаты за очередной отпуск. Переплата составила 840,0 рублей.

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

 1. 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. За проверяемый период списано по ведомости выдачи материальных ценностей на 14 литров больше чем расход по путевым листам с учетом утвержденных норм расхода, на сумму 444,92 рублей (цена за декабрь 2020г - 31,78 рублей).

При подсчете правильности списания количества заправленного топлива на основании путевых листов, выявлено расхождение у водителя Шараповой Т.В. За проверяемый период списано по ведомости выдачи материальных ценностей на 24,6 литров меньше чем расход по путевым листам с учетом утвержденных норм расхода, на сумму 1053,62 рублей (цена за декабрь 2020г – 42,83 рублей).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Ляпцев В.М. | Шарапова Т.В. |
| остаток | заправлено | остаток | Расход/списано | отклонение | остаток | заправлено | остаток | Расход/списано | отклонение |
| 11.19 | 16 | 750 | 15 | 751/746 | -5 | 33,1 | 440 | 7,6 | 465,5/466 | 0,5 |
| 12.19 | 15 | 540 | 9 | 546/530 | -16 | 7,6 | 530 | 42 | 495,6/476 | -19,6 |
| 01.20 | 9 | 515 | 14 | 510/512 | 2 | 52,1 | 515 | 30,4 | 536,7/512 | -24,7 |
| 02.20 | 14 | 550 | 12 | 552/554 | 2 | 30,4 | 325 | 48,6 | 306,8/307 | 0 |
| 03.20 | 12 | 450 | 19 | 443/443 | 0 | 48,6 | 390 | 17,8 | 420,8/421 | 0 |
| 04.20 | 19 | 415 | 40 | 394/395 | 1 | 17,8 | 355 | 35,2 | 337,6/337 | 0 |
| 05.20 | 40 | 574 | 23 | 591/596 | 5 | 46,8 | 425 | 44,7 | 427,1/415 | -12,1 |
| 06.20 | 23 | 657 | 17 | 663/665 | 2 | 44,7 | 385 | 56,5 | 373,2/372 | -1,2 |
| 07.20 | 17 | 616 | 27 | 606/606 | 0 | 56,5 | 203,4 | 31,7 | 228,2/228 | 0 |
| 08.20 | 27 | 477 | 12 | 492/507 | 15 | 31,7 | 385 | 31,9 | 384,8/385 | 0 |
| 09.20 | 12 | 525 | 7 | 530/532 | 2 | 31,9 | 100 | 45,5 | 84,6/84,6 | 0 |
| 10.20 | 7 | 360 | 11 | 356/359 | 3 | 45,5 | 360 | 28,6 | 376,9/377 | 0 |
| 11.20 | 11 | 430 | 19 | 422/424 | 2 | 28,6 | 365 | 19,4 | 374,2/374 | 0 |
| 12.20 | 19 | 565 | 14 | 570/571 | 1 | 19,4 | 450 | 63,7 | 405,7/406 | 0 |
| Итог | 16 | 7124 | 14 | 7426/7440 | 14 | 33,1 | 5228,4 | 63,7 | 5197,8/5162,4 | 24,6 |

Наблюдаются отклонения по списанию ГСМ в ту или другую сторону по месяцам в проверяемом периоде.

2. 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.

3.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 ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 без составления акта на списание материальных запасов по форме № 0504230 в эксплуатацию.

4. В соответствии с пунктом 3.2 Соглашений между органом местного самоуправления МО Михайловское Куркинского района и органом местного самоуправления МО Куркинского района о передаче осуществления части полномочий, пунктом 3.2 установлено: «3.2 Субвенции, предоставляемые для осуществления полномочий, перечисляются ежемесячно в пределах утвержденных сумм по бюджету поселения и пропорционально фактически поступившим доходам.» Расчеты перед финансовым управлением МО Куркинский район по переданным полномочиям за 2020 год составили 3183,6 тыс. рублей. Перечисление по переданным полномочиям проводилось ежемесячно без начисления задолженности, что приводило к росту дебиторской задолженности и соответственно искажению общего размера задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками (журнал операций №4). В конце года проводится закрытие расчетов по переданным полномочиям на годовую сумму. Таким образом к концу финансового года искажение расчетов составило 2450,0 тыс. рублей.

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

1. По расчетам с поставщиками и подрядчиками отмечено своевременное проведение оплаты. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляла 81,7 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 года снизилась до 36,4 тыс. рублей.

2. Отмечено значительное количество документов с подрядчиком Цангель Александр Николаевич в виде сканированных или копированных экземпляров, без оригиналов подписи и печати.

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.

 3. В соответствии с договором №35 от 01.12.2020 на выполнение работ по объекту «Ремонт наружной сети водопровода в д. Софьинка Куркинский район Тульская область» на сумму 294480,3 рублей и Акта от 07 декабря 2020 года ООО «Куркинское» выполнило работы качественно и в срок. На выполнение работ была составлена смета на сумму 294480,3 рублей с НДС на сумму 49080,05 рублей. В соответствии с п. 2.1. Стоимость работ по договору определяется согласно смете и составляет 294480,3 без НДС. И в соответствии с Актом о приемке выполненных работ сумма в размере 49080,05 рублей записана как экономия подрядчика в соответствии со ст. 710 ГК РФ.

При заключении договоров заключенных на основании смет, составленных на выполнение подрядных работ с учетом НДС, следует учитывать способ налогообложения подрядчика и в зависимости от этого заключается договор с НДС или «Компенсация НДС при УСН».

**9.Аудит 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 Михайловское Куркинского района на 2020год соответствует требованиям 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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.**

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения:

 1. В июне 2020 года при начислении оплаты за очередной отпуск Субочевой Надежде Алексеевне по распоряжению №10-р от 29.05.2020 года на 14 календарных дней с 01 июня по 14 июня 2020года следует оплатить 13 календарных дня, так как 12 июня является праздничным днем и не входит в расчет оплаты за очередной отпуск. Переплата составила 840,0 рублей.

 2. При подсчете правильности списания количества заправленного топлива на основании путевых листов, выявлено расхождение у водителя Шараповой Т.В. За проверяемый период списано по ведомости выдачи материальных ценностей на 24,6 литров меньше чем расход по путевым листам с учетом утвержденных норм расхода, на сумму 1053,62 рублей (цена за декабрь 2020г – 42,83 рублей).

3. 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 ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф 0524210 без составления акта на списание материальных запасов по форме № 0504230 в эксплуатацию.

4. Перечисление по переданным полномочиям проводилось ежемесячно без начисления задолженности, что приводило к росту дебиторской задолженности и соответственно искажению общего размера задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками (журнал операций №4). В конце года проводится закрытие расчетов по переданным полномочиям на годовую сумму. Таким образом к концу финансового года искажение расчетов составило 2450,0 тыс. рублей. Данное нарушение было отмечено в акте контрольного мероприятия о 20.07.2018г.

5. Отмечено значительное количество документов с подрядчиком Цангель Александр Николаевич в виде сканированных или копированных экземпляров, без оригиналов подписи и печати.

6. При заключении договоров заключенных на основании смет, составленных на выполнение подрядных работ с учетом НДС, следует учитывать способ налогообложения подрядчика и в зависимости от этого заключается договор с НДС или «Компенсация НДС при УСН».

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 октября 2019 года по декабрь 2020 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