**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 25.03.2022 года.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района и аудит в сфере закупок за период с апреля 2020 года по декабрь 2021 года.**

Контрольно-счётным органом муниципального образования Куркинский район в соответствии с п.4.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2022 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района и аудит в сфере закупок за период с апреля 2020 по декабрь 2021 года»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Самарское в 2020-2021 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 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 утверждена структура Администрации 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 2020 – 2021 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 2019 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2020 год, тыс. руб.** | **Исполнение**  **2021год, тыс. руб.** | **Темп роста, %** | |
| **2021г к 2019г** | **2021г к 2020г** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **9583,8** | **10504,5** | **10405,8** | **108,6** | **99,1** |
| -Собственные в т. ч.: | 4860,4 | 5394,5 | 5733,2 | 118,0 | 106,3 |
| налоговые | 4420,4 | 5056,2 | 5388,0 | 121,9 | 106,6 |
| неналоговые | 440,0 | 338,3 | 345,2 | 78,5 | 102,0 |
| -Безвозмездные поступления | 4723,4 | 5110,0 | 4672,6 | 98,9 | 91,4 |
| **Расходы** | **11186,6** | **10348,5** | **10901,0** | **97,4** | **105,3** |

По сравнению с уровнем 2020 года доходная часть бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района снизилась на 98,7 тыс. руб. (или на 0,9%). Собственные доходы возросли на 338,7 тыс. рублей или на 6,3%, налоговые доходы возросли на 337,5 тыс. рублей или на 6,7%, неналоговые доходы на уровне 2020 года. Расходная часть возросла на 552,5 тыс. рублей или на 5,3%.

По сравнению с 2019 годом доходная часть возросла на 8,6%, расходная снизилась на 2,6%.

Проверка Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района в 2021 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 2020 -2021 годы и соответствуют утвержденной сумме расходов.

Анализ результатов исполнения смет.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнение 2020 года | | Исполнение 2021 года | | Отклоне  ние 2021г от 2020г |
| тыс. руб. | Уд.вес % | тыс. руб. | Уд.вес % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3136,1 | 30,3 | 3206,1 | 29,4 | 105,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 113,0 | 1,1 | 117,0 | 1,1 | 103,5 |
| Национальная экономика | 0400 | 1192,2 | 11,5 | 513,1 | 4,7 | 43,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3422,3 | 33,1 | 4364,9 | 40,0 | 127,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 2052,1 | 19,8 | 2254,5 | 20,7 | 109,9 |
| Социальная политика | 1000 | 355,2 | 3,4 | 338,5 | 3,1 | 95,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 77,6 | 0,8 | 106,9 | 1,0 | 137,8 |
| Итого: |  | **10348,5** | **100,0** | **10901,0** | **100,0** | **105,3** |

По отношению к 2020 году общая сумма расходов возросла на 552,5 тыс. руб.

Наблюдается уменьшение расходов по разделам:

- «Национальная экономика»,

- «Социальная политика».

В тоже время произошло увеличение расходов по разделу

- «Общегосударственные вопросы»,

- «Национальная оборона»,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- «Охрана окружающей среды»,

- «Культура, кинематография»,

- «Средства массовой информации».

В соответствии с Соглашением на 2021 год между органом местного самоуправления МО Самарское Куркинского района и органом местного самоуправления МО Куркинского района о передаче осуществления части полномочий:????????????????

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование полномочия | Объем средств поступающих для осуществления принятого полномочия на 2021 год | |
| План, тыс. рублей | Факт, тыс. рублей |
| 1. Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации | 1300,0 | 1300,0 |
| 2. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации | 99,4 | 99,4 |
| 3. Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством. | 209,9 | 209,9 |

**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 учета 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.**

6.1 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 2021 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 и оплаты за очередной отпуск не выявлено.

6.2 В нарушение части 9 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.», оплата за очередной отпуск выплачена с нарушением указанных сроков:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. сотрудника | Дата начала очередного отпуска | Дата выплаты | Количество дней нарушения |
| Ладыгина Т.А. | С 03.09.2021 | 03.09.2021 | 3 |
| Фомина Г.А. | с 05.10.2021 | 05.10.2021 | 3 |
| Соколов В.И. | с 15.09.2021 | 15.09.2021 | 3 |
| Никифорова С.А. | с 24.08.2021 | 24.08.2021 | 3 |
| Родионова Н.В. | с 05.07.2021 | 05.07. 2021 | 3 |
| Чуканова С.С. | с 10.08.2021 | 10.08.2021 | 3 |
| Цинколенко Е.Н. | с 01.09.2021 | 01.09.2021 | 3 |

Распоряжение на отпуск подписывается накануне ухода в очередной отпуск, что лишает возможности произвести оплату в установленные сроки.

6.3 В соответствии с частью 6 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена» Министерство труда и социальной защиты РФ (Письмо №14-1/ООГ-549 от 05.02.2019г, Письмо №14-1/В-725 от 10.08.2017г)), Министерство финансов РФ (Письмо №02-07-05/17670 от 29.03.2016г) считают, что работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.

Расчет заработной платы осуществляется за фактически отработанное время, определенное в рамках учета, организованного работодателем (статья 91 Кодекса). Порядок выплаты заработной платы: сроки, размер и составляющие компоненты, устанавливаемые локальными актами учреждения, не должны противоречить положениям Кодекса. Если расчет надбавок не зависит от итогов работы за месяц, величинf надбавок учитывается при расчете суммы аванса за первую половину месяца. Когда расчет надбавок зависит от итогов работы за месяц, при расчете аванса их не учитывайте (письма Минтруда от 25.09.2019 № 14-2/ООГ-6492, от 10.08.2017 № 14-1/В-72,от 18.04.2017 № 11-4/ООГ-718).

6.4 На протяжении длительного времени ежемесячно администрацией МО Самарское Куркинского района составляется Акт выполненных работ в соответствии с заключенным договор гражданско-правового характера с Родионовой Н.В. на уборку служебных помещений.

Что собой представляет договор ГПХ Договор гражданско-правового характера (ГПХ) – соглашение, заключаемое предпринимателем или организацией с физическим лицом, подразумевающее разовое оказание услуг или выполнение работ с определенным конечным результатом без включения работника в штат. При этом работа может осуществляться без записи в трудовую книжку.

Критерии гражданского правового договора:

- единовременный характер работы или услуги; отсутствие контроля процесса работы нанимателем;

- невозможность установления графика и порядка работы, определение только конечных сроков сдачи заказа;

- оценка только окончательного результата труда.

**Статья 15 ТК РФ устанавливает недопустимость маскировки трудовых отношений под гражданско-правовые.**

Администрации МО Самарское Куркинского района необходимо рассмотреть вопрос о включении в штатное расписание работника по уборке служебных и других помещений в количестве единиц, соответствующих убираемым площадям и другим выполняемым работам.

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

7.1 В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г №АМ-23-р (редакция от 20.09.2018г) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода на используемые автомобили марки HYUNDAI Sonata и RENAULT LOGAN (SR) применяются без нарушений.

Срок действия зимних надбавок на территории Тульской области утвержден с 01.11. по 31.03. В зимний период применяется надбавка 10,0%, что соответствует утвержденным нормативам.

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

7.2 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 установлено своевременное отражение в журнале операций №4 договоров, счетов фактур, товарных накладных в момент совершения факта хозяйственной жизни.

По договорам оказания услуг и приобретения товаров отмечена не значительная просрочка заказчика (Администрация) исполнения своих обязательств по своевременной оплате выполненных работ (кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020г – 130,3 тыс. рублей, на 01.01.2021г – 56,5 тыс. рублей, на 31.12.2021г – 24,5 тыс. рублей.). В апреле 2020 года имело место перечисление средств межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенным Соглашением на сумму 148,0 тыс. рублей и доплаты к пенсии муниципальным служащим на сумму 29,3 тыс. рублей без начисления указанных выплат, что привело к искажению (уменьшению) кредиторской задолженности на общую сумму 177,3 тыс. рублей.

Отмечено регулярное отсутствие подписей в документах (Акт сверки взаимных расчетов, Акт приемки выполненных работ) 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. Данное замечание было отражено в предыдущем акте проверки.

**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 Самарское Куркинского района на 2020-21годы соответствует требованиям 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». План – график на 2020год размещен 14.01.2020 года, на 2021 год -14.01.2021 года.

На сайте zakupki.gov.ru размещены 6 позиций по Услугам по ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования специального назначения, не включенные в другие группировки и Электроэнергии, произведенная электростанциями общего назначения.

9.3. Все оставшиеся 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 триста 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...».

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2020 и 2021 годах все закупки осуществлялись не конкурентными способами. В соответствии с пунктом 3.з) Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением правительства Российской Федерации от 26.02.2010 года №96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» отказ от конкурентных процедур имеет коррупционную составляющую.

Договора по итогам заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности муниципального образования Самарское Куркинского района не заключались.

**10. Заключение**

1. В нарушение части 9 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.», оплата за очередной отпуск выплачена с нарушением указанных сроков. Распоряжение на отпуск подписывается накануне ухода в очередной отпуск, что лишает возможности произвести оплату в установленные сроки.

В нарушение части 6 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, оплата труда за первую половину декабря 2020 и 2021 годов выплачивалась в объеме значительно меньшем оплаты за первую половину месяца.

В соответствии с частью 6 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена» Министерство труда и социальной защиты РФ (Письмо №14-1/ООГ-549 от 05.02.2019г, Письмо №14-1/В-725 от 10.08.2017г)), Министерство финансов РФ (Письмо №02-07-05/17670 от 29.03.2016г) считают, что работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.

2. Администрации МО Самарское Куркинского района необходимо рассмотреть вопрос о включении в штатное расписание работника по уборке служебных и других помещений в количестве единиц, соответствующих убираемым площадям и другим выполняемым работам. **Статья 15 ТК РФ устанавливает недопустимость маскировки трудовых отношений под гражданско-правовые.**

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

4. Отмечено регулярное отсутствие подписей в документах (Акт сверки взаимных расчетов, Акт приемки выполненных работ) бухгалтерского учета. Требования к оформлению первичных документов раскрыты в ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ. Данное замечание было отражено в предыдущем акте проверки.

5. В апреле 2020 года имело место перечисление средств межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенным Соглашением на сумму 148,0 тыс. рублей и доплаты к пенсии муниципальным служащим на сумму 29,3 тыс. рублей без начисления указанных выплат, что привело к искажению (уменьшению) кредиторской задолженности на общую сумму 177,3 тыс. рублей.

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 и аудит в сфере закупок за период с апреля 2020 по декабрь 2021 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