



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ХОХОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**
ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ

ул. Ленина 8, Воронежская обл., Хохольский р-он,
р.п. Хохольский, 396840
тел.(27371) 41-5-30, факс. (27371) 41-5-80
ОГРН 1023601314153
ИНН/КПП 3631002083 \ 363101001
№ 220 от 01.12.2016г.

**Главе администрации
Борщевского сельского
поселения Хохольского
муниципального района
Воронежской области**
Рыженину Ю.П.

На № от г.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В результате проведенной проверки по вопросу соблюдения администрацией Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, в соответствии с Актом проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок от «24» октября 2016 года выявлены факты нарушения действующего законодательства:

1. в нарушение пп.8 п.1 ст.158 Бюджетного кодекса РФ администрацией Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района не утвержден порядок утверждения бюджетных смет;
2. в нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ администрацией Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района и МКУК «Борщевский сельский дом культуры и досуга» не составляются, не утверждаются и не ведутся бюджетные сметы учреждений;
3. в нарушение ст.4,7 Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" чеки к авансовому отчету 1 от 31.01.2013 г. Киселевой В.Г. на 76,00 рублей и 427,49 рублей не читаемы;
4. в ведомости выдачи материалов за январь 2013 от 13.01.2013г. форма по оруд 0504210 Панина Т.Н. не расписалась за почтовые расходы и конверты;
5. ведомость выдачи материалов за февраль 2013г. не подписана бухгалтером Паниной Т.Н.;
6. в нарушение статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" бухгалтерией приняты авансовый отчет №4 от 31.03.2015г с товарными

- чеками от Киселевой на сумму 400 руб. и 1375 руб. без указания наименования товара (указано канцтовары – это не дает возможности отразить эти материалы в учете), кроме того на товарном чеке на сумму 1375 рублей не указан порядковый номер документа и фамилия, имя, отчество продавца;
7. при выдаче денежных средств под отчет нет заявлений от подотчетных лиц с указанием на какие цели выдаются денежные средства и на какой срок по всем авансовым отчетам за три года;
 8. бухгалтерией принят авансовый отчет №2 от 28.02.2015г с товарными чеками от Киселевой В.Г. на сумму 400 руб. без указания ИНН предпринимателя, не указана ФИО продавца и его должность;
 9. в нарушение п.6 «Учетные нормативы» (лимит не более 15 тыс.рублей) Учетной политики для целей бюджетного учета на 2014 год, утвержденной приказом администрации Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области №1 от 30.12.2013г. «Об учетной политике», расходным кассовым ордером №1 от 04.03.2015г Паниной Т.Н. выдана в подотчет сумма 23100 руб., расходным кассовым ордером №5 от 15.12.2015г Рыженину Ю.П. выдано в подотчет сумма 16963,00 руб., расходным кассовым ордером №1 от 12.03.2014г Киселевой В.Г. выдано в подотчет сумма 32548,00 руб.

На основании вышеизложенного и руководствуясь п.3.16 Положения о порядке осуществления финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.10.2014 года № 1997,

предлагаю:

1. Незамедлительно рассмотреть настоящее Представление.
2. Безотлагательно осуществить следующие мероприятия:
 - В соответствии с общими требованиями, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" утвердить порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
 - Составить и утвердить бюджетные сметы за 2016 год;
 - В связи с тем, что наказать виновных лиц не представляется возможным (Киселёва В.Г. и Панина Т.Н. уволены), указанные выше нарушения учесть в дальнейшей работе.
3. О результатах рассмотрения и принятых мерах сообщить в течение месяца со дня получения настоящего представления. Предоставить в финансовый отдел нормативно-правовой документ, определяющий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет и бюджетные сметы за 2016 год с внесенными изменениями.

Руководитель финансового отдела
администрации Хохольского
муниципального района



И.Ю.Рязанцева

Исполнитель: Гончаров Н.А.
8 (47371) 41-5-80, 53-12

попущено

Гончаров Н.А.
10.03.2016г.