

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
и соблюдения администрацией Гремяченского 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.

28 ноября 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 16 ноября 2016 года № 31/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Гремяченского 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» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николай Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием

муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение администрацией Гремяченского 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.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 17.11.2016г. по 02.12.2016г.

Администрация Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 12.11.2015г. № 21.

ИНН/КПП 3631006306/363101001, ОГРН 1153668054418.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396813, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул.Чехова, дом 9А, тел.: +7 (473 71) 9-13-44, (473 71) 9-10-27, **факс: (473 71) 9-13-44.**

Администрация Гремяченского сельского поселения является органом местного самоуправления Гремяченского сельского поселения. Экономическую основу местного самоуправления Гремяченского сельского поселения составляют находящиеся в муниципальной собственности имущество, средства местного бюджета, а также имущественные права Гремяченского сельского поселения.

Органы местного самоуправления от имени Гремяченского сельского поселения самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Гремяченского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава администрации Хохольского городского поселения: Косарев Виктор Николаевич и Барышников Алексей Дмитриевич (Решение Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.09.2015г. №2 «Об избрании главы Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области»). Главным бухгалтером являлась Бартеньева Татьяна Николаевна.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Гремяченского сельского поселения в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области был открыт **лицевой счет**:

4024810620070000009 - УФК по Воронежской области
(Администрация Гремяченского сельского поселения).

За проверяемый период в администрации действовало три документа, определяющих учетную политику органа местного самоуправления:

- в 2013 году действовало «Положение о реализации единой государственной учетной политики в администрации сельского поселения», утвержденное Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 февраля 2013 года № 2;

- в 2014 году действовала «Учетная политика для целей бюджетного учета на 2014 год», утвержденная Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 12 марта 2014 года № 3;

- в 2015 году действовала «Учетная политика для целей бюджетного учета на 2015 год», утвержденная Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 января 2015 года № 4.

Проверка исполнения бюджета поселения за 2013 - 2015 годы.

Требования о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет установленные ст.221 БК РФ, Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" в администрации Гремяченского сельского поселения Воронежской области не выполняются.

Бюджетные сметы по администрации Гремяченского сельского поселения и МКУК «Гремяченский СЦКиД» Гремяченского сельского поселения, а также нормативно-правовой документ определяющий порядок ведения бюджетных смет в Гремяченском сельском в финансовый отдел администрации Хохольского муниципального района Воронежской области не предоставлены.

Бюджетная роспись на 2015 год по утвержденному бюджету Гремяченского поселения составляла 6676,7 тыс.рублей, справка об изменении бюджетной росписи от 25.12.2015г. за 2015 год составила 13337,4 тыс.рублей, что за год составило 20014,1 тыс.рублей, что не соответствует объёму расходов сельского бюджета в сумме 19914,7 тыс.рублей утвержденным решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.15г. №42 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 25 декабря 2014 года №36 «О сельском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Бюджетная роспись на 2014 год по утвержденному бюджету Гремяченского поселения составляла 7390,6 тыс.рублей, справка об изменении бюджетной росписи от 25.12.2014г. за 2014 год составила 423,5 тыс.рублей, что за год составило 7814,1 тыс.рублей, что не соответствует объёму расходов сельского бюджета в сумме 8018,4 тыс.рублей утвержденным решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.14г. №41 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 25 декабря 2013 года №41 «О сельском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Бюджетная роспись на 2013 год по утвержденному бюджету Гремяченского поселения составляла 5432,8 тыс.рублей, справка об изменении бюджетной росписи от 24.12.2013г. за 2013 год составила 2707,8 тыс.рублей, а справка об изменении бюджетной росписи от 31.10.2013г. за 2013 год составила 1810,9 тыс.рублей, что за год составило 9951,5 тыс.рублей, что не соответствует объёму расходов сельского бюджета в сумме 8204,2 тыс.рублей утвержденным решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.13г. №42 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 26 декабря 2012 года №27 «О сельском бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Проверка правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации.

Платежным поручением №3390568 от 06.08.2013г. расходы на приобретение канцелярской бумаги ballet classic и приобретение лазерного картриджа на сумму 5377,95 рублей по накладной №Рбн-КОР-190977 от 07.08.13г. к договору №184119 с ООО «Самсон-опт» оплачены в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н) по КОСГУ 226, а необходимо было отразить по КОСГУ 340.

В нарушение п. 3.2 «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» раздела III. «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н) расходы на изготовление межевых планов по договору №18 от 14.05.13г. согласно акта выполненных работ №018 от 17.05.13г. платежным поручением №3483766 от 28.08.2013 отнесены на раздел подраздел 0503 "Благоустройство", а необходимо было отнести на раздел подраздел 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики". Аналогичная ошибка допущена при отнесении расходов по договору № 780 от 10.06.13г. за работы по изготовлению кадастрового паспорта (акт выполн.работ №780/1 от 14.06.13г.) платежное поручение № 3300408 от 16.07.2013г в сумме 900 руб. расходы отнесены на раздел подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство".

В нарушение п. 3.2 «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» раздела III. «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н) расходы за энергетическое обследование состояния энергетического паспорта по договору №95-ЭА от 16.11.12г. счет 48 от 28.01.13г. п/п №2572989 от 11.02.2013г. отнесены на раздел подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставление субсидий автономной некоммерческой организации "Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации" и увеличили расходы на органы местного самоуправления, а должны были быть отражены по разделу подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы".

Выборочная проверка расчетов с работниками администрации поселения по авансам, выданным под отчет.

В нарушение п.1 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 принят авансовый отчет №5 от 23.03.2013г от Комаровой Ольги Степановны с товарным чеком на сумму 250 руб. без указания наименования товара (указано продукты – это не дает возможности отразить эти материалы в учете), не указан ИНН и адрес продавца, не указан порядковый номер документа и фамилия, имя, отчество продавца.

В нарушение п.6 «Учетные нормативы» (лимит не более 15 тыс.рублей) «Учетная политика для целей бюджетного учета на 2015 год», утвержденной Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения

Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 января 2015 года № 4, расходным кассовым ордером №8 от 24.04.2015г Комаровой Ольге Степановне выдана в подотчет сумма 15459 руб., расходным кассовым ордером №10 от 14.05.2015г Комаровой О.С. выдано в подотчет сумма 18162,71 руб.

В нарушение п.6 «Учетные нормативы» (лимит расхода топлива по нива шеврале в летний период 10,8л) «Учетная политика для целей бюджетного учета на 2015 год», утвержденной Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 января 2015 года № 4, по путевым листам за октябрь 2013 ГСМ списывается по 11л на 100 км пробега.

В нарушение п.6 «Учетные нормативы» (лимит расхода топлива по ВАЗ 2107 в летний период 8,5л) «Учетная политика для целей бюджетного учета на 2015 год», утвержденной Распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 января 2015 года № 4, по путевым листам за март 2013 ГСМ списывается по 9л на 100 км пробега.

Законность расходования средств на оплату труда.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам органов местного самоуправления осуществлялись в соответствии с Положением о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденным Решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.09.2015 года № 7 «О денежном содержании муниципальных служащих в Гремяченском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области» и Положением об оплате труда работников органов местного самоуправления Гремяченского сельского поселения, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденном Решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.09.2015 года № 8 «Об оплате труда работников замещающих должности, не являющиеся должностями

муниципальной службы, в органах местного самоуправления Гремяченского сельского поселения».

В штатном расписании на 2013 год по МКУК «Гремяченский СЦКиД» числилось 7 штатных единиц, среди которых нет штатной должности по ведению бухгалтерского учета. 27 декабря 2013 года глава местного самоуправления косарев Виктор Николаевич заключает трудовое соглашение с Комаровой Ольгой Степановной 24.04.1964г.р., паспорт 2009 №115300 выдан УФМС России 19.05.2009г., проживающей в с.Гремячье по ул.1-я Донская, дом 3, по выполнению работ по бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности по МКУК «Гремяченский СЦКиД» на сумму 23000,00 рублей. За выполненную работу Комаровой О.С. п/п №4083095 от 24.12.2013г. перечислено на заработную карточку 20010,00 рублей по КБК 91408014409900111211 с лицевого счета МКУК «Гремяченский СЦКиД», открытого в УФК по Воронежской области.

В данном случае просматривается явное нецелевое использование средств выделенных учреждению культуры на цели не предусмотренные муниципальным заданием, так как данные обязанности по сдаче отчетности должны были руководителем возложены на штатного бухгалтера МКУК «Гремяченский СЦКиД» или администрации Гремяченского сельского поселения. Если исходить из того что данная работа являлась разовой, тогда данные расходы надо было отразить по КОСГУ 226, а не 211, что нарушает пункт 3. «Порядок отнесения операций на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления» раздела V. «Классификация операций сектора государственного управления» Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Просроченной задолженности по заработной плате в проверяемом периоде не обнаружено.

Бухгалтерские документы за 2014 год проверить не имеется возможности, так как они изъяты следственными органами, о чем свидетельствует «Акт обследования помещений, зданий, сооружений,

участков местности и транспортных средств» от 26.02.2015г и расписка от 20.11.2015г., подписанные капитаном полиции Мамонтовым А.И.

Проверка целевого использования средств выделенных из районного бюджета по межбюджетным трансфертам.

Проверка целевого использования предоставленных из бюджета Хохольского муниципального района межбюджетных трансфертов на финансирование расходных обязательств, предусмотренных ст. 14 и ст. 14.1 федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ.

2013 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Подготовка документов по градостроительной деятельности по распоряжению администрации р-на №402 от 02.12.2013г.	121550,00
Поощрение победителей по итогам межпоселенческих творческих отчетов согласно Постановления администрации района № 540 от 22.03.2013г.	100000,00
Субсидия сельским поселениям на погашение задолженности по кредитам. Распоряжение администрации района № 271 от 11.09.2013г.	200000,00
Обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов Распоряжение администрации района № 23 от 31.01.13г.	45600,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №329 от 14.10.2013г.	102650,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №398 от 28.11.2013г.	22432,00
ИТОГО:	592232,00
2014 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на социально значимые расходы. Распоряжение администрации района №343 от 05.09.2014г.	65000,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации района №322 от 15.08.2014г.	253382,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 348 24.02.2014г.	5000,00
ИТОГО:	323382,00
2015 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Перечисление денежных средств по распоряжению администрации района №300 от 13.08.2015г	2226000,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №797 от23.06.2015г	204053,00
Перечисление денежных средств на ремонт дорог. Распоряжение администрации района №493 от10.12.2015г	2465397,00
Перечисление денежных средств по Постановлению администрации района от 20.07.2015 г. №878	1437875,00
Иные межбюджетные трансферты на празднование юбилейного Дня Победы в ВОВ. Распоряжение администрации района № 156 от 22.04.2015г.	20000,00
ИТОГО:	6353325,00

ВСЕГО:

7268939,00

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 6945557,00 рублей по целевому назначению на следующие цели:

2013 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Оплата по договору №2 от 13.06.13г., выполнены работы по подготовке карт для установки границ населенных пунктов с.Гремячье. Акт выполненных работ №1 от 13.09.2013г. П/п №4060319 от 23.12.2013г.	121550,00
Поощрение победителей по итогам межпоселенческих творческих отчетов. Расходное расписание 69 от 24.04.2013г. Оплата МК №1 от 23.04.2013г. по счету №135 от 23.04.13г. на приобретение автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 – 446500,00 рублей (из них 275000,00 рублей областные средства, остальные собственные).	100000,00
Субсидия сельским поселениям на погашение задолженности по кредитам. Погашение бюджетного кредита по соглашению №2/р от 10.07.13г. П/п №3753081 от 22.10.2013г.	200000,00
Обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов Оплата по муниципальному контракту №1 от 08.08.2012г. счет №31 от 28.08.2012г. за текущий ремонт братской могилы. Акт выполненных работ №1 от 28.08.2012г. П/п №2575528 от 12.02.2013г.	45600,00
Оплата электроэнергии для целей уличного освещения, включая возмещение расходов муниципальных образований, произведенных за счет средств местных бюджетов на оплату электроэнергии для целей уличного освещения в 2013 году (на уличное освещение в 2013 году Гремяченской администрацией израсходовано - 628 761,07 рублей).	125082,00
ИТОГО:	592232,00
2014 год	
Проверить не имеется возможности из за отсутствия документов за 2014 год. Документы изъяты органами внутренних дел.	
2015 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Оплата по муниципальному контракту №0131300035715000013-0139076-01 от 18.05.15г. на выполнение работ по устройству тротуарной дорожки в с.Гремячье. Акт выполненных работ №1 от 24.06.15г. П/п №695153 от 26.08.2015г.	2226000,00
Оплата электроэнергии для целей уличного освещения, включая возмещение расходов муниципальных образований, произведенных за счет средств местных бюджетов на оплату электроэнергии для целей уличного освещения в 2015 году (на уличное освещение в 2015 году Гремяченской администрацией израсходовано - 846 848,82 рублей).	204053,00
Оплата по МК №0131300035715000058-0139076-01 от 21.09.15г. на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги в с.Гремячье. Акт выполненных работ №1 от 01.10.15г. П/п №381555 от 15.12.2015г. на сумму 938898,80 рублей и п/п №381556 от 15.12.2015г. на сумму 1526498,57 рублей.	2465397,00
Перечисление субвенции районному бюджету согласно соглашению №1/зкт от 18.08.15г. на приобретение эксковатора на базе трактора Беларус. П/п 681159 от 24.08.2015г.	1381875,00
Оплата по договору поставки №159 от 07.08.2015г. за мусорные контейнеры 10 шт. Счет №00000165 от 07.09.2015г. Расходное расписание №219 от 09.09.2015г.	56000,00

Оплата за проведение кадастровых работ по военно-мемориальному объекту, расположенного в с.Гремячье, по договору №44-2014 от 15.10.14г. Акт выполненных работ №26/15 от 07.04.15г. П/п №123110 от 21.04.2015г. на сумму 20000,00 рублей.	20000,00
ИТОГО:	6353325,00
ВСЕГО:	6945557,00

Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.

В 2014 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 586108,24 рублей (1 контракт по ремонту дорог). В 2015 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 14472381,00 рублей (4 контракта). В 2013 году закупки конкурентными способами не осуществлялись.

В нарушение п.5.1 статьи 16 Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" администрацией Гремяченского сельского поселения на сайте <http://zakupki.gov.ru> планы-графики закупок за 2013,2014,2015 годы не размещены.

В нарушение п.3 статьи 18 Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" администрацией Гремяченского сельского поселения сведения о заключенных контрактах не были отправлены в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и соответственно не размещены на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для Администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района

Воронежской области и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



Гончаров Н.А.

Начальник сектора по бюджету



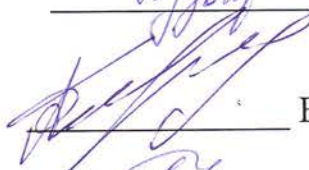
Степанова Л.В.

Ведущий специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



Кузьмина Ю.А.

Глава администрации
Гремяченского сельского поселения



Барышников А.Д.

Главный бухгалтер



Бартеньева Т.Н.

Акт проверки рассмотрен.
По результатам рассмотрения имеются
возражения: четвертая страница абзаца
бюджетные счета по НК РФ, Гремяченский
с/сх и др. ведутся и были предоставлены
для проверки в финансовый отдел,
одинаковая страница абзаца 2
иная - график закупок за 2013, 2014,
2015 года размещен на сайте
<http://zakupki.gov.ru>.