

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
и соблюдения администрацией Хохольского городского 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.

15 апреля 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 25 марта 2016 года № 8/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Хохольского городского 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 Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Пустовалова Екатерина Станиславовна – главный специалист сектора по бюджету.

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 Хохольского городского 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 28.03.2016г. по 11.04.2016г.

Администрация Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 25.12.2014г. № 293 и зарегистрированным Управлением Министерства юстиции РФ по Воронежской области от 10.02.2015г. под номером RU 365311012015001.

ИНН/КПП 3631001611/363101001, ОГРН 1023601319455.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396840, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Школьная, дом 4, **тел.: 8 (47371) 41-3-56.**

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

Органы местного самоуправления от имени Хохольского городского 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 Хохольского городского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава администрации Хохольского городского поселения: Тройнин Виктор Васильевич (Контракт с лицом, назначаемым на должность главы администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области по контракту от 30 апреля 2010 года). Главным бухгалтером являлась Быканова Нина Андреевна.

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

40204810500000000623 - УФК по Воронежской области (Администрация Хохольского городского поселения).

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

- в 2012-2013 году действовало Положение о реализации единой государственной учетной политики в администрации городского поселения, утвержденное Приказом администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 06 февраля 2012 года № 1;

- в 2014 -2015 годах действовала Учетная политика, утвержденная Приказом администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 05 марта 2014 года № 1 .

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлен 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" и распоряжением администрации Хохольского городского поселения Воронежской области от 11.12.2011г. № 88.

Бюджетная смета по администрации Хохольского городского поселения и МКУК «Центр культуры и досуга» Хохольского городского поселения составлена в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. показатели сметы указаны в рублях с двумя десятичными знаками, в конце бюджетной сметы отражается общая сумма утвержденных расходов, смета подписана руководителем организации, главным бухгалтером и заверена гербовой печатью, смета казенного учреждения утверждена главным распорядителем бюджетных средств.

Однако изменения в сметы необходимо отражать не уточненными сметами, а справками об изменении показателей бюджетной сметы по форме ОКУД 0501013 – приложение на 2-х листах.

Приложение N 3
к Общим требованиям к порядку составления, утверждения
и ведения бюджетной сметы
казенных учреждений
(с изм. от 23 сентября 2013 г.,
17 декабря 2015 г.)

Рекомендуемый образец

СОГЛАСОВАНО

(наименование должности лица, согласующего бюджетную смету;

наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ " _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

(наименование должности лица, утверждающего бюджетную смету;

наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ " _____ 20 ____ г.

КОДЫ	Форма по ОКУД
0501013	Дата
	по ОКПО
	по Перечню (Реестру)
	по Перечню (Реестру)
	по БК
	по ОКТМО
383	по ОКЕИ
	по ОКВ

ИЗМЕНЕНИЕ N ____ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ НА 20 ____ ГОД
от " ____ " ____ 20 ____ г.

Получатель бюджетных средств _____

Распорядитель бюджетных средств _____

Главный распорядитель бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб _____

(наименование иностранной валюты)

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации			код аналитического показателя*	Сумма изменения (+, -)	
		раздел а	подразд ела	целевой статьи		в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	7	8	9

Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2013,2014,2015 годы для МКУК «ЦК и Д» администрацией городского поселения Хохольского муниципального района составлено в соответствии с Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными казенными учреждениями культуры городского поселения, утвержденного постановлением администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 16 февраля 2012 года № 43 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания МКУК «ЦК и Д» Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области».

Муниципальные задания за 2013 – 2015 годы размещены на официальном сайте государственных и муниципальных услуг по адресу: <http://bus.gov.ru/>.

Отчеты по исполнению муниципального задания за 2013 - 2015 годы директором клуба Тихоненко Натальей Петровной по запросу не представлены.

Проверка исполнения бюджета.

Бюджетные ассигнования за счет собственных средств за период 2013 - 2015 годов исполнены в полном объеме. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2016 года отсутствует.

Однако в месячном отчете об исполнении бюджета городского поселения на 1 ноября 2013 года в источниках финансирования отражено по плану и фактически исполнено погашение кредитов, выданных в предшествующие годы, на сумму 178550, 00 рублей, однако в решении Совета народных депутатов от 27.12.2012 года № 174 «О бюджете Хохольского городского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом внесенных изменений (решения о внесении изменений в бюджет от 29.10.2013г. №226, от 26.03.2013г. №199) не утвержден пункт о

погашении задолженности по кредитам и нет приложения об источниках финансирования дефицита бюджета.

При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие предметные статьи и коды экономической классификации в отчете за 2015 год обнаружено, что расходы на пособия по социальным выплатам в сумме 46978,80 рублей были в нарушение пункта 3.2. «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", отражены по разделу, подразделу 0104 и попали в расходы органов управления, а должны быть как и все пособия отражены по разделу, подразделу 1003.

При исполнении бюджета поселения в 2015 году по договору купли-продажи № 01/15 от 27.03.2015г. с ИП Скрипченковым А.А. была приобретена ива шаровидная и посажена в районе реки девица р. Девица по договору № 02/15 от 01.04.2015 года. Всего на сумму 198000 рублей. Также по муниципальному контракту 0131300008614000051-0191141-01 от 09.02.15г. с ООО «Благоустройство» произведена посадка насаждений в сумме 21496,00 рублей. Саженцы не сохранились. Согласно пояснения руководства Хохольского городского поселения саженцы высажены ранней весной и не выдержали заморозков и жаркого лета.

Руководство поселения поясняет, что договора с обеих сторон выполнены и сам факт заключенных договоров не является неэффективным использованием бюджетных средств.

Однако целью посадки деревьев являлся не сам факт посадки, а выращивание парка «Победы», напоминающего жителям района о знаменательной дате. Для достижения данной цели вероятно надо было предусмотреть не только посадку саженцев, но и уход за ними, в частности полив, что судя по пояснению не было предусмотрено, а соответственно затраченные средства являются неэффективным использованием средств.

Что касается заморозков, так ива шаровидная выдерживает мороз до 45 градусов по цельсию.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной Приказом администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 06 февраля 2012 года № 1 и Приказом администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 05 марта 2014 года № 1.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Распоряжением администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21 октября 2013 года № 53 «О проведении инвентаризации».

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

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 Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.06.2012 года № 146 «Об утверждении Положений о денежном содержании муниципальных служащих; о денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе» и Положением об оплате труда работников органов местного самоуправления Хохольского городского поселения, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденном Решением Совета народных депутатов Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.09.2007 года № 355 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления Хохольского городского поселения, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы»

Просроченной задолженности по заработной плате в проверяемом периоде не обнаружено.

Проверка кассовых операций.

В результате проверки ведения кассовых операций за 2013 год в нарушение п.6 «Учетные нормативы» Положения о реализации единой государственной учетной политики в администрации городского поселения, утвержденного Приказом администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 06 февраля 2012 года № 1, расходным кассовым ордером № 96 от 06.05.2013 г. Череповой Ольге Николаевне на приобретение подарков для участников Великой Отечественной войны выдано в подотчёт 25530 рублей и расходным кассовым ордером № 127 ей же на подарки медалистам выдано 18000 рублей (лимит выдачи наличных денежных средств в подотчет работникам администрации определен в размере 15000 рублей).

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 соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок Администрацией Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещены планы-графики закупок за 2013, 2014, 2015 годы.

По результатам анализа информации, размещенной на вышеуказанном сайте в проверяемом периоде установлено, что в нарушение п.2 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 20 сентября 2013 года №544/18н и п. 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков, утвержденного Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 27 декабря 2011 года №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков» план-график размещения заказов на 2014 год размещен 27 февраля 2014 года (должен размещаться в срок не более одного календарного месяца с момента утверждения решения о бюджете).

Решение Совета народных депутатов Хохольского городского поселения № 241 «О местном бюджете Хохольского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» принято 26 декабря 2013 года.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для Администрации Хохольского городского 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.

Главный специалист сектора по бюджету

Пустовалова Е.С.

Глава администрации
Хохольского городского поселения

Тройнин В.В.

Главный бухгалтер

Ливенцева Т.А.

Контрактный управляющий

Аристова Н.В.

