

Акт 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.

24 октября 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 12 сентября 2016 года № 26/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и 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» 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;
- Нейроновской Марии Сергеевны – старший инспектор 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 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.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 12.09.2016г. по 26.09.2016г.

Администрация Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. № 3 и зарегистрированным Управлением Министерства юстиции РФ по Воронежской области от 13.03.2015г. под номером № 63313022015001.

ИНН/КПП 3631001756/363101001, ОГРН 1023601319763.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396816, Воронежская область, Хохольский район, с. Борщево, ул.Архипова, д.33, тел.: **8 (47371) 93-1-76.**

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

Органы местного самоуправления от имени Борщевского 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 Борщевского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели главы администрации Борщевского сельского поселения:

Киселёва Вера Григорьевна и с ноября 2015 года – Рыженин Юрий Павлович. Главным бухгалтером являлись Панина Татьяна Николаевна и с ноября 2015 года – Каратыгина Наталья Петровна.

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

40204810500000000610 - УФК по Воронежской области (Администрация Борщёвского сельского поселения).

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

- действовавший документ по учетной политике в 2012-2013 году в финансовый отдел администрации Хохольского муниципального района не представлена;

- в 2014 -2015 годах действовала Учетная политика для целей бюджетного учета на 2014 год, утвержденная Приказом администрации Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 декабря 2013 года № 1 «Об учетной политике».

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Борщевским сельским поселением не предоставлен.

Бюджетные сметы по администрации Борщевского сельского поселения и МКУК «Борщевский сельский центр культуры и досуга» за 2013-2015 годы не предоставлены.

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

Муниципальное задание и отчеты об исполнении муниципального задания на 2013,2014 годы для МКУК «Борщёвский сельский дом культуры и

досуга» администрацией Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района не предоставлено.

Муниципальное задание на 2015 год составлено в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

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.

Проверка ведения бюджетного учета, соответствие его утвержденной учетной политики и проверка кассовых операций.

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 Борщевского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 декабря 2013 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.

Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов. График документооборота утвержден в учетной политике.

Инвентаризация имущества должна в соответствии с утвержденной учетной политикой осуществляться в соответствии с Методическими

указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49. Материалы последней инвентаризации основных средств не предоставлены.

В результате проверки ведения кассовых операций за проверяемый период обнаружены следующие нарушения:

- в нарушение ст.4,7 Федеральный закон 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;

- в ведомости выдачи материалов за январь 2013 от 13.01.2013г. форма по окупд 0504210 Панина Т.Н. не расписалась за почтовые расходы и конверты;

- ведомость выдачи материалов за февраль 2013г. не подписана бухгалтером Паниной Т.Н.;

- 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;

- 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;

- 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.

При принятии 30.12.13г учетной политики в п.14 «Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования» определен порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет и оформление

отчетов по их использованию в соответствии с п.11 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93 №40. Указанием ЦБР от 13 декабря 2011 г. N 2750-У "О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России" в связи с принятием Положения Банка России от 12 октября 2011 года N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России 22 сентября 1993 года N 40 на тот момент утратил силу.

На данный момент действуют Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (п.6.3).





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.

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 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 и на 2015 год не размещены (должен размещаться в срок не более одного календарного месяца с момента утверждения решения о бюджете).

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для Администрации Борщевского 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.
Старший инспектор сектора по бюджету		Нейроновская М.С.
Глава администрации Борщевского сельского поселения		Рыженин Ю.П.
Главный бухгалтер		Каратыгина Н.П.