

Акт проверки достоверности предоставляемой бухгалтерской отчетности
администрацией Хохольского городского поселения Хохольского
муниципального района Воронежской области.

20 октября 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 11 октября 2017 года № 27/ОД «О проведении проверки достоверности предоставляемой бухгалтерской отчетности администрациями Хохольского городского поселения, Петинского сельского поселения, Кочетовского сельского поселения и Староникольского сельского поселения» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Хохольского городского поселения в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степановой Людмилы Васильевны – начальника сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о ведении бухгалтерского учета и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предмет проверки - соблюдение администрацией Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской

области требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации бюджетного законодательства и законодательства о бухгалтерском учете.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 12.10.2017г. по 30.10.2017г.

Администрация Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета народных депутатов Хохольского городского поселения от 30.10.2015г. №25.

ИНН/КПП 3631006296/363101001, ОГРН 1153668053769.

Учреждение фактически расположено по адресу:

396840, 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 (Решение Совета народных депутатов Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.10.2015г. №21 «О назначении Тройнина Виктора Васильевича на вакантную должность муниципальной службы главы администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» - приложение к акту копия решения и постановления). Главным бухгалтером являлась Ливенцева Татьяна Анатольевна (Распоряжение администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.01.2016г. №1 лс – копия приложена к акту).

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

40204810020070000010 - УФК по Воронежской области
(Администрация Хохольского городского поселения).

За проверяемый период в администрации действовал нормативный документ, определяющий учетную политику, утвержденный Постановлением администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 января 2016 года № 58.

Проверка исполнения бюджетного законодательства и достоверности предоставляемой отчетности.

В результате проведенной проверки установлено, что администрацией Хохольского городского поселения в нарушение п.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации были заключены муниципальные контракты:

- №0131300070416000029-0759771-02 от 14.11.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги

общего пользования местного значения по ул.20 лет Победы в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «Дорожник» на сумму 2676563,25 рублей со сроком оплаты – в течении 30 дней с момента подписания актов выполненных работ по форме КС-2;

- №0131300070416000031-0759771-01 от 01.11.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Дружбы в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «Дорожник» на сумму 697643,00 рублей (акт выполненных работ на сумму 697642,51 рублей);
- №0131300070416000030-0759771-02 от 09.11.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Парковая в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «ИМД-Строй» на сумму 1100160,80 рублей;
- №0131300070416000025-0759771-03 от 21.11.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Ленина(позиция 1) в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «СтройСервис» на сумму 6151738,72 рублей;
- №0131300070416000043-0759771-01 от 12.12.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Новая в с.Хохол Хохольского района Воронежской области с ООО «СтройСервис» на сумму 1446060,80 рублей;
- №0131300070416000044-0759771-01 от 12.12.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Верхняя Слобода

(участок1) в с.Хохол Хохольского района Воронежской области с ООО «ИМД-Строй» на сумму 2376815,06 рублей;

- №0131300070416000045-0759771-01 от 12.12.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Верхняя Слобода (участок 2) в с.Хохол Хохольского района Воронежской области с ООО «ИМД-Строй» на сумму 2502350,17 рублей;
- №0131300070416000041-0759771-01 от 12.12.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Стахановская в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «Строительное Управление №1» на сумму 358013,00 рублей;
- №0131300070416000042-0759771-01 от 12.12.2016г. на выполнение подрядных работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения от дома №1 до дома №8 по пер.Морозова в р.п.Хохольский Хохольского района Воронежской области с ООО «СтройСервис» на сумму 1430278,91 рублей;

в объеме превышающем лимиты бюджетных обязательств, утвержденные на данные цели в решении о бюджете на 2016 год.

Согласно объяснительных главного бухгалтера Ливенцевой Т.А. и главы администрации Тройнина В.В. (приложены к акту проверки) основанием для проведения торгов являлась устная договоренность между руководителем департамента транспорта и автомобильных дорог Воронежской области Дементьевым А.Г. и главой администрации Хохольского муниципального района Пономаревым П.В.

Вышеуказанные контракты приложены к акту. Работы по вышеуказанным контрактам были выполнены в полном объеме и приняты

заказчиком (о чем свидетельствует акта о приёмке выполненных работ – приложены к акту) и согласно муниципальных контрактов должны были быть оплачены в течении 30 дней с момента подписания актов выполненных работ, то есть до конца 2016 года должно было быть оплачено по первым четырем контрактам 10626105,28 рублей, а остальные пять в январе 2017 года. Однако из-за отсутствия бюджетных ассигнований оплата осуществлена частично:

- за ремонт дороги по пер.Морозова (МК №0131300070416000042-0759771-01 от 12.12.2016г.) оплата произведена в сумме 1431,91 рублей - платежное поручение №696786 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Парковая (МК №0131300070416000030-0759771-02 от 09.11.2016г.) оплата произведена в сумме 1101,80 рублей - платежное поручение №696791 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Ленина (МК №0131300070416000025-0759771-03 от 21.11.2016г.) оплата произведена в сумме 6152,72 рублей - платежное поручение №696792 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Стахановская (МК №0131300070416000041-0759771-01 от 12.12.2016г.) оплата произведена в сумме 359,00 рублей - платежное поручение №696787 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Верхняя Слобода(участок2) (МК №0131300070416000045-0759771-01 от 12.12.2016г.) оплата произведена в сумме 2503,17 рублей - платежное поручение №696789 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.20 лет Победы (МК №0131300070416000029-0759771-02 от 14.11.2016г.) оплата произведена в сумме 2677,25 рублей - платежное поручение №696793 от 27.04.2017г.;

- за ремонт дороги по ул.Дружбы (МК №0131300070416000031-0759771-01 от 01.11.2016г.) оплата произведена в сумме 698,51 рублей - платежное поручение №696788 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Верхняя Слобода(участок1) (МК №0131300070416000044-0759771-01 от 12.12.2016г.) оплата произведена в сумме 2377,06 рублей - платежное поручение №696794 от 27.04.2017г.;
- за ремонт дороги по ул.Новая (МК №0131300070416000043-0759771-01 от 12.12.2016г.) оплата произведена в сумме 1447,80 рублей - платежное поручение №696790 от 27.04.2017г.

Возникшая кредиторская задолженность в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н отражена главным бухгалтером в годовой отчетности за 2016год в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169 или 0503369) и в квартальной отчетности за 1,2,3 кварталы 2017 года в полном объеме по колонке «Сумма задолженности, руб. – на конец отчетного периода – всего» раздела 04 подраздела 09 счета 130225000. Так как сроки оплаты согласно контрактов были просрочены, то данная задолженность должна была быть отражена также в колонке отчетов (форма 0503169 или 0503369) – «Сумма задолженности, руб. – на конец отчетного периода – из них: просроченная» на 1.01.2017г. в сумме 10626105,28 рублей, на 1.04.2017г. в сумме 18739623,22 рублей, а на 1.07.2017г в сумме 18720874,00 рублей. Однако главный бухгалтер отразил просроченную задолженность только в квартальном отчете на 1 октября 2017 года, что исказило годовую отчетность за 2016 год и за 1,2 кварталы 2017 года. Согласно пояснениям главного бухгалтера это произошло ошибочно.

Настоящий акт составлен в трех экземплярах - один для Администрации Хохольского городского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и два для 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

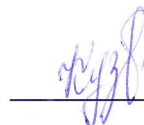


Степанова Л.В.

Главный специалист сектора

бухгалтерского учета и отчетности,

казначейского исполнения бюджета



Кузьмина Ю.А.

Глава администрации

Хохольского городского поселения



Тройнин В.В.

Главный бухгалтер



Ливенцева Т.А.

	Наименование объекта по контракту	Номер контракта	Цена контракта, рублей	Дата подписания акта выполненных работ	Срок оплаты по контракту	Просроченная задолженность на 1.01.2017г.	Просроченная задолженность на 1.04.2017г.	Оплата до 1.07.2017 года	Просроченная задолженность на 1.07.2017г.	Просроченная задолженность на 1.10.2017г.
1	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14
1	выполнение подрядных работ для муниципальных нужд по ремонту дороги местного значения по ул. Ленина (позиция 1) в с. Хохол Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000025- 0759771-03	6 151 738,72	25.11.2016г.	до 27 декабря 2016 года	6 151 738,72	6 151 738,72	6 152,72	6 145 586,00	6 145 586,00
2	выполнение подрядных работ по ремонту дороги общего пользования местного значения по ул. Парковая в р.п. Хохольский Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000030- 0759771-02	1 100 160,80	23.11.2016г.	до 25 декабря 2016 года	1 100 160,80	1 100 160,80	1 101,80	1 099 059,00	1 099 059,00
3	выполнение подрядных работ по ремонту дороги общего пользования местного значения по ул. Дружбы в р.п. Хохольский Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000031- 0759771-01	697 642,51	15.11.2016г.	до 17 декабря 2016 года	697 642,51	697 642,51	698,51	696 944,00	696 944,00
4	выполнение подрядных работ по ремонту дороги общего пользования местного значения по ул. 20 лет Победы в р.п. Хохольский Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000029- 0759771-02	2 676 563,25	01.12.2016г.	до 1 января 2017 года	2 676 563,25	2 676 563,25	2 677,25	2 673 886,00	2 673 886,00

5	выполнение подрядных работ по ремонту дороги общего пользования местного значения по ул. Стахановская в р.п. Хохольский Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000041- 0759771-01	358 013,00	14.12.2016г.	до 14 января 2017 года		358 013,00	359,00	357 654,00	357 654,00
6	выполнение подрядных работ по ремонту дороги общего пользования местного значения от дома № 1 до дома № 8 по пер. Морозова в р.п. Хохольский Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000042- 0759771-01	1 430 278,91	14.12.2016г.	до 14 января 2017 года		1 430 278,91	1 431,91	1 428 847,00	1 428 847,00
7	выполнение подрядных работ по ремонту дороги местного значения по ул. Новая в с. Хохол Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000043- 0759771-01	1 446 060,80	14.12.2016г.	до 14 января 2017 года		1 446 060,80	1 447,80	1 444 613,00	1 444 613,00
8	выполнение подрядных работ по ремонту дороги местного значения по ул. Верхняя Слобода (участок 1) в с. Хохол Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000044- 0759771-01	2 376 815,06	14.12.2016г.	до 14 января 2017 года		2 376 815,06	2 377,06	2 374 438,00	2 374 438,00
9	выполнение подрядных работ по ремонту дороги местного значения по ул. Верхняя Слобода (участок 2) в с. Хохол Хохольского района Воронежской области	0131300070 416000045- 0759771-01	2 502 350,17	14.12.2016г.	до 14 января 2017 года		2 502 350,17	2 503,17	2 499 847,00	2 499 847,00
			18 739 623,22			10 626 105,28	18 739 623,22	18 749,22	18 720 874,00	18 720 874,00