

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
и соблюдения администрацией Кочетовского 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.

29 марта 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 15 марта 2017 года № 4/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Кочетовского 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;
- Новичихина Елена Николаевна – ведущий специалист 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 Кочетовского 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 20.03.2017г. по 29.03.2017г.

Администрация Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. № 3.

ИНН/КПП 3631001700/363101001, ОГРН 1023601316452.

Учреждение фактически расположено по адресу:

396855, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Кочетовка, ул.Центральная, дом 100, тел.: +7 (473 71) 78-3-49.

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

Органы местного самоуправления от имени Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели главы администрации Кочетовского сельского поселения: Буланова Надежда Борисовна (Решение Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.03.2010г. №2 «Об избрании главы Кочетовского сельского поселения») и с 23.09.2015г Минаков Александр Иванович (Решение Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.09.2015г. №2 «Об избрании главы Кочетовского сельского поселения»). Главным бухгалтером являлась Дедова Валентина Ивановна.

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

03313000170.40204810700000000614 - УФК по Воронежской области (Администрация Кочетовского сельского поселения).

За проверяемый период в администрации действовал нормативный документ, определяющий учетную политику - «Об утверждении положения об учётной политике», утвержденный Распоряжением администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 10 января 2014 года № 1.

Проверка исполнения бюджета поселения за 2014 - 2016 годы.

Требования о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлены 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 Постановлением администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.06.2011г. №45.

Нормативно-правовой документ определяющий порядок ведения бюджетных смет в Кочетовском сельском поселении за проверяемый период представлен в финансовый отдел без приложений. В Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета сельского поселения обнаружено много неточностей:

- в абз.4 п.1 указан бюджет городского поселения вместо бюджета Кочетовского сельского поселения,

- в п.2 указывается, что смета главного распорядителя средств бюджета представляется в администрацию Кочетовского сельского поселения, однако в Кочетовском сельском поселении за проверяемый период имеется один ГРБС – это администрация Кочетовского сельского поселения,

- в п.5 и п.7 вместо бюджет сельского поселения и администрация Кочетовского сельского поселения указывается бюджет района и финансовый отдел.

Бюджетная смета (сводная) по сельскому поселению за 2014 год составлена по форме бюджетной росписи, итоги сметы не соответствуют содержанию и отражаются в тысячах рублей, в нарушение п.8 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета сельского поселения, утвержденного Постановлением администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.06.2011г. №45. Изменения в смету оформлены произвольной справкой, отражающей изменения общей суммы расходов без детализации по бюджетной классификации. Общие суммы изменений соответствуют изменениям в бюджет сельского поселения.

Сметы администрации Кочетовского сельского поселения за проверяемый период на проверку не представлены, сметы по МКУК «Кочетовский СИДКиД» соответствуют первоначальному бюджету однако справки об изменении сметы в течении года отсутствуют. Так по отчету 2014 года план по МКУК «Кочетовский СИДКиД» составил 793,3 тыс.рублей, а в бюджетной смете остались первоначальные значения – 721,8 тыс.рублей. Аналогичная ситуация складывается в 2015 и 2016 годах.

Нормативно-правовой документ определяющий порядок ведения бюджетной росписи в Кочетовском сельском поселении за проверяемый период в финансовый отдел администрации Хохольского муниципального района Воронежской области не предоставлен. Бюджетная роспись Кочетовского сельского поселения на 2014, 2015, 2016 год соответствует первоначально принятому бюджету, однако справки об изменении бюджетной росписи за 2014, 2015, 2016 год отсутствуют (имеются справки произвольной формы об изменении сметы).

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 б/н от 17.06.2014г от Дедовой Влентины Ивановны с товарным чеком на сумму 260 руб. (масло для двигателей) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указана применяемая система налогообложения и фамилия, имя, отчество продавца.

В нарушение п.6.3 Указание 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" по всем авансовым отчетам за 2014 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.

Законность расходования средств на оплату труда.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам органов местного самоуправления осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, утвержденным Решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.06.2014 г. №22, Положением о денежном содержании муниципальных служащих Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района, утвержденным Решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.02.2009 года № 2 и Положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Кочетовского сельского поселения, утвержденном Решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.08.2007 года № 12а.

Задолженность по выплате заработной платы работникам учреждений за отчетный период отсутствует.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными

Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"(действующих до 2015 года) разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск, при увольнении не совпадающие с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производились по Платежной ведомости (ф. 0504401), а должны были производиться по Платежной ведомости (ф. 0504403) и расходному кассовому ордеру. В конце Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) за 2014 год не проставлялась надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме оплаты труда, подтверждаемая подписью выдавшего заработную плату лица.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ) оплата труда осуществляется один раз в месяц, а должна выплачиваться раз в полмесяца.

Проверка целевого использования средств выделенных из районного бюджета по межбюджетным трансфертам и источникам финансирования дефицита бюджета.

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

2014 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Поощрение победителей по итогам межпоселенческих творческих отчетов согласно Постановления администрации района № 348 от 24.02.2014г.	5000,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №322 от 15.08.2014г.	54296,00
Выделение денежных средств для обеспечения повышения оплаты глав поселений. Распоряжение администрации № 414 от 15.10.2014г.	96000,00
ИТОГО:	155296,00
2015 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации района №797 от 23.06.2015г.	59146,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 506 от 27.03.2015г.	5000,00
ИТОГО:	64146,00
2016 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	15756,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	15755,00
Перечисление денежных средств для выплаты заработной платы участникам общественных работ за июль2016г, распоряжение администрации №229 от 31.08.2016г	5357,14
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 728 от 26.05.2016г.	5000,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2016г.	1723000,00
Перечисление денежных средств по Распоряжению администрации Хохольского муниципального р-на от 10.11.2016 г. №320	20000,00
ИТОГО:	1784868,14

ВСЕГО:

2004310,14

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 2004310,14 рублей по целевому назначению на следующие цели:

2014 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Поощрение победителей по итогам межпоселенческих творческих отчетов согласно Постановления администрации района № 348 от 24.02.2014г.	5000,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №322 от 15.08.2014г.	54296,00
Выделение денежных средств для обеспечения повышения оплаты глав поселений. Распоряжение администрации № 414 от 15.10.2014г.	96000,00
ИТОГО:	155296,00
2015 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации района №797 от 23.06.2015г.	59146,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 506 от 27.03.2015г.	5000,00
ИТОГО:	64146,00
2016 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	15756,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	15755,00
Перечисление денежных средств для выплаты заработной платы участникам общественных работ за июль2016г, распоряжение администрации №229 от 31.08.2016г	5357,14
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение	5000,00

администрации района № 728 от 26.05.2016г.	
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2016г.	1723000,00
Перечисление денежных средств по Распоряжению администрации Хохольского муниципального р-на от 10.11.2016 г. №320	20000,00
ИТОГО:	1784868,14
ВСЕГО:	2004310,14

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 – 2021609,65 рублей (2 контракта по ремонту дорог). В 2015 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 338000,00 рублей (1 контракта приобретение автомобиля). В 2016 году закупки конкурентными способами не осуществлялись.

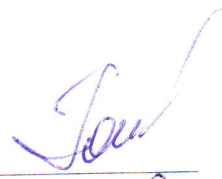
В нарушение п.5.1 статьи 16 Федерального закон от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" администрацией Гремяченского сельского поселения на сайте <http://zakupki.gov.ru> планы закупок и планы-графики закупок за 2014,2015,2016 годы не размещены.

В нарушение п.1 статьи 30 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. N 44-ФЗ(ред. от 22.02.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд"

администрацией по данным «Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год», размещенного на сайте <http://zakupki.gov.ru>, Кочетовским сельским поселением не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

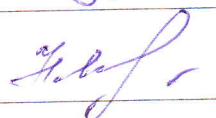
Настоящий акт составлен в двух экземплярах для Администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



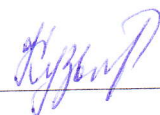
Гончаров Н.А.

Ведущий специалист сектора по бюджету



Новичихина Е.Н.

Ведущий специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



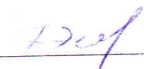
Кузьмина Ю.А.

Глава администрации
Кочетовского сельского поселения



Минаков А.И.

Главный бухгалтер



Дедова В.И.