

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

20 ноября 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 10 ноября 2017 года № 30/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Петинского 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 администрации Петинского сельского поселения в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Ушакова Ольга Александровна – ведущий специалист сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – главный 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 Петинского 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 16.11.2017г. по 01.12.2017г.

Администрация Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения от 30.01.2015г. № 1.

ИНН/КПП 3631001731/363101001, ОГРН 1023601313780.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396837, Воронежская область, Хохольский район, село Петино, Советская улица, дом 1а, тел.: +7 (473 71) 79-3-88, 79-3-90.

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

Органы местного самоуправления от имени Петинского 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 Петинского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава Петинского сельского поселения Канищев Николай Иванович (Решение Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.09.2015г. №2 «Об избрании главы Петинского сельского поселения» - приложение к акту копия решения и постановления). Главным бухгалтером являлась Поздеева Валентина Дмитриевна (Распоряжение администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.12.2015г. №36 – копия приложена к акту).

С главой и главным бухгалтером заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности – копии договоров приложены к акту.

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

03313002450.402048109000000000618 - УФК по Воронежской области (Администрация Петинского сельского поселения).

За проверяемый период в администрации действовал нормативный документ, определяющий учетную политику, утвержденный Распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27 марта 2014 года №7.

1. Проверка исполнения бюджета поселения за 2014 - 2016 годы:

При проверке Положения о бюджетном процессе в Петинском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области (далее Положение о бюджетном процессе), принятого Решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области 09.11.2015г. №11 имеются следующие неточности:

- в наименовании статьи 2 Положения о бюджетном процессе вместо Петинского сельского поселения указан Хохольский муниципальный район;
- в статье 4 Положения о бюджетном процессе вместо администрации Петинского сельского поселения указана администрация Хохольского муниципального района, по финансовому отделу необходимо уточнить, что он осуществляет функции внутреннего муниципального контроля;
- в статье 5 Положения о бюджетном процессе указан районный бюджет, а должен быть указан бюджет Петинского сельского поселения;
- в Положении о бюджетном процессе Петинского сельского поселения участником бюджетного процесса является контрольно-ревизионный отдел администрации Хохольского муниципального района, а должна быть ревизионная комиссия.

Бюджетная роспись ведется в соответствии с порядком составления и ведения бюджетной росписи Петинского сельского поселения, утвержденного распоряжением администрации Петинского сельского поселения 30.12.2011г. №46. Бюджетная роспись за проверяемый период соответствует решениям о бюджете.

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", распоряжением администрации Петинского сельского поселения от 25.07.2012г. №43 и Постановлением администрации Петинского сельского поселения

Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2015г. №28.

Бюджетные сметы по сельскому поселению за проверяемый период составлены по утвержденной форме, итоги сметы соответствуют бюджетной росписи. Изменения в смету оформлены правками и соответствуют утвержденному бюджету.

Бюджетная роспись Петинского сельского поселения на 2014, 2015, 2016 год соответствует первоначально принятому бюджету, справки об изменении бюджетной росписи за 2014, 2015, 2016 год соответствуют внесенным изменениям.

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

В нарушение абзаца 4 пункта 6 «Учетные нормативы» (лимит выдачи в подотчет составляет 15000 рублей) учетной политики Петинского сельского поселения, утвержденного распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.03.2014г. № 7 «Об учетной политике», Березиной Татьяне Яковлевне в подотчет выдано 16181 рубль на хозяйственные и строительные материалы – авансовый отчет №11 от 22.02.2016г., по авансовому отчету от 30.08.2016г ей же выдано 27360 рублей на хозрасходы, канцтовары и сувениры, аналогично авансовый отчет Березиной Т.Я. от 28.11.2016г. на сумму 16294,91 рублей, авансовый отчет Березиной Т.Я. от 30.11.2016г. на сумму 28200,00 рублей, авансовый отчет Березиной Т.Я. от 20.10.2016г. на сумму 30000,00 рублей

В путевых листах, выданных водителю С.Н.Сезину, за использование автомобиля расписывается водитель, а должны расписываться сотрудники, в распоряжение которых автомобиль предоставлялся.

В путевом листе, выданном С.Н.Сезину, от 25.01.2016г., показания спидометра 193840 минус 193458 равно 382 км. меньше чем «пройдено 389»

на 7 км., аналогично по путевому листу на С.Н.Сезина от 28.12.2015г. – отклонение 6 км.

По путевому листу от 12.03.2016г. на Н.И.Канищева показания спидометра отличаются от «пройдено» на 182 км. (по спидометру пробег больше).

Последние показания спидометра по путевому листу на С.Н.Сезина от 01.02.2016г. были исправлены бухгалтером со 194080 на 194122 км., однако в путевом листе на 8.02.2016г. входящие показания спидометра остались 194080 км. Ошибка по путевому листу от 8.02.2016г. составила 47 км.

В путевом листе на Н.И.Канищева от 25.01.2016г., 12.01.2016г., 21.03.2016г., 04.04.2016г., 28.03.2016г., 18.04.2016г., 04.05.2016г. не указаны последние показания спидометра, а с учетом указанного в предыдущих путевых листах пробега не совпадают первоначальные показатели спидометра в путевом листе за 4.04.2016г. (стоит 16080, а должно быть 16050), за 28.03.2016г. (стоит 15570, а должно быть 15575).

Лимит расходования топлива на легковой автомобиль Datsun onDO государственный номер M205AE136RUS не установлен, а установленный лимит расходов на ГСМ на ВАЗ 21121 государственный номер E357HX36 учетными работниками не контролируется.

Так за первый квартал 2016 года по путевым листам С.Н.Сезина Ваз 21121 прошел 2571 км., что по зимнему нормативу соответствует 241,7 л. бензина А92, а реально авансовые отчеты С.Н.Сезиным за тот же период сданы на 455 л. топлива.

В путевых листах отсутствует номер, соответственно не ведется журнал регистрации путевых листов. Нет в путевых листах даты окончания действия путевого листа. Нет в ученой политике указаний на какой период выписываются путевые листы.

Необходимо бухгалтерии вести журнал регистрации путевых листов, внести изменение в учетную политику в части срока, на который выдаются путевые листы. Принимать авансовый отчет от водителей, если он совпадает с расходами по путевым листам. Списание расходов на ГСМ осуществлять в

увязке с пробегом автомобиля и лимитом, установленным для конкретного автомобиля в учетной политике. В путевых листах указывать переходящий остаток топлива в баке (не более объема бака установленного на автомобиле данной марки).

3. Законность расходования средств на оплату труда

Оплата труда работников органов местного самоуправления в Петинском сельском поселении регламентируется решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.08.2013г. №32 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления в Петинском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области» и решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.08.2013г. №31 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих; о денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе». Однако в решении Совета народных депутатов от 08.08.2013г. №32 в приложении к решению не указаны устанавливаемые размеры должностных окладов, а в решении Совета народных депутатов от 08.08.2013г. №31 в пункте 1.1 приложения 2 к решению указан должностной оклад главы поселения в сумме 5147 рублей, который действовал до февраля 2008 года, а надо было указать оклад в сумме – 6532,43 рублей, аналогично в приложении 1 и 2 к положению о денежном содержании муниципальных служащих Петинского сельского поселения указаны должностные оклады и ежемесячные надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальной службы в размерах действовавших до февраля 2008 года.

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

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.

2016 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	47048,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	47048,00
Софинансирование расходов по устройству тротуаров, распоряжение администрации №269 от 03.10.2016г	705293,00
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.	4843000,00
Перечисление денежных средств по Распоряжению администрации Хохольского муниципального р-на от 23.12.2016 г. №388	25000,00
Межбюджетные трансферты по соглашению 1-тс/т-5 от 22.12.15г. на оплату газа для отопления МКОУ «Устьевская СОШ»	534296,00
ИТОГО:	6206685,00

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 6206685,00 рублей по целевому назначению на следующие цели:

2016 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	47048,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	47048,00
Софинансирование расходов по устройству тротуаров, распоряжение администрации №269 от 03.10.2016г	705293,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 728 от 26.05.2016г.	5000,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату	4843000,00

заработной платы за 2016г.	
Перечисление денежных средств по Распоряжению администрации Хохольского муниципального р-на от 23.12.2016 г. №388	25000,00
Межбюджетные трансферты по соглашению 1-тс/т-5 от 22.12.15г. на оплату газа для отопления МКОУ «Устьевская СОШ»	534296,00
ИТОГО:	6206685,00

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 2016 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 5315020,84 рублей (5 контрактов по ремонту дорог на сумму 4135357,93 руб., 1 контракт по благоустройству дворовых территорий на сумму 437211,24 руб. и 2 контракта по устройству тротуаров на сумму 742481,67 руб.). Оплачено в 2016 году из общей суммы 6 контрактов на сумму 3310323,39 руб. Не оплачены 2 контракта на ремонт дорог по ул.Садовая в пос.Опытная станция ВНИИК и ул.Советская в с.Петино на сумму 2004697,45, заключенных с ООО «КРИСТАР-СТРОЙ» без наличия бюджетных ассигнований. По данному факту проводилась проверка ревизионной комиссией Департамента финансов Воронежской области, по результатам работы которой Департаментом финансов Воронежской области вынесены постановления по делу об административном правонарушении №50-14-08/13 от 28.08.2017г, №50-14-08/14 от 28.08.2017г. и №50-14-08/29 от 28.08.2017г на главу поселения Канищева Николая Ивановича с наложением штрафа на общую сумму 70 тысяч рублей. Штраф полностью оплачен.

В остальном нормы федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрацией Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах - для Администрации Петинского 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 по бюджету

Ушакова О.А.

Главный специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета

Кузьмина Ю.А.

Глава администрации
Петинского сельского поселения

Канищев Н.И.

Главный бухгалтер

Поздеева В.Д.