

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
и соблюдения администрацией Новогремяченского 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.

26 апреля 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 30 марта 2017 года № 6/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Новогремяченского 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 Алексеевич - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Новичихина Елена Николаевна – 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 Новогремячского 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 10.04.2017г. по 25.04.2017г.

Администрация Новогремячского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. № 02.

ИНН/КПП 3631003263/363101001, ОГРН 1023601318311.

Учреждение фактически расположено по адресу:

396812, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Новогремячье, ул. Чапаева, дом 9, тел.: +7 (473 71) 92-3-75.

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

Органы местного самоуправления от имени Новогремяченского 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 Новогремяченского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели главы администрации Новогремяченского сельского поселения: Плутахина Светлана Владимировна (Решение Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.03.2010г. №23 «О вступлении в должность главы Новогремяченского сельского поселения») и с 21.09.2015г Самофалов Сергей Игоревич (Решение Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.09.2015г. №343 «О вступлении в должность главы Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области»). Главным бухгалтером являлась Святова Любовь Ивановна.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Новогремяченского сельского поселения в Хохольском отделении

Федерального казначейства по Воронежской области был открыт **лицевой счет**:

03313000150.402048100000000000615 - УФК по Воронежской области (Администрация Новогремяченского сельского поселения).

За проверяемый период в администрации действовал нормативный документ, определяющий учетную политику - «Об утверждении положения об учётной политике», утвержденный Распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 23 декабря 2013 года № 10.

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 Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2015г. №19.

Бюджетная смета и справки о внесении изменений в смету по сельскому поселению и дому культуры за 2014,2015,2016 годы составлены в соответствии с действующим порядком и соответствуют бюджетной росписи за соответствующий период.

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 № 18 от 21.12.2015г от Лопатиной Ирины Степановны с товарным чеком на сумму 750 руб. (бумага А-4) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указан ИНН пользователя, без указания формы расчета (наличные или электронные средства), не указан признак расчета (приход или расход), не указан порядковый номер за смену. По этому же авансовому отчету принят товарный чек на сумму 345 рублей (бумага А-4) без указания порядкового номера за смену, не указан признак расчета (приход или расход), без указания времени и места (адрес) осуществления расчета. К данному отчету приложен так же товарный чек на сумму 731 руб. без указания фамилии, имени и отчества продавца.

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 № 16 от 30.11.2015г от Самофалова Сергея Игоревича с товарным чеком на сумму 1190 руб. (канцтовары) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указан признак расчета (приход или расход), без указания фамилии, имени и отчества продавца.

По авансовому отчёту № 19 от 30.12.2015г. расходы проведены в сумме 10950,48 рублей на горюче-смазочные материалы, а кассовые чеки приложены на сумму 10950,58 рублей. Аналогично по авансовому отчету №14 от 30.11.2015г. расходы на ГСМ проведены на сумму 9517,89 рублей, а кассовые чеки приложены на 9517,95 рублей. Разницу водителю необходимо возместить.

К авансовому отчёту № 8 от 31.08.2015г. приложены квитанции на оплату периодической подписки для библиотеки МКУК «Новогремяченский СЦКиД» на сумму 1422,48 рублей, выписанные на Николаева В.Н., с нечитаемыми данными, которые должны были быть оплачены через дом культуры или отдельным расходным ордером по разделу 08 «Культура».

По авансовому отчёту Плутахиной С.В. № 1 от 31.01.2015г. к учёту принята оплата за услуги сотовой связи телефон 8(951)520-06-10 в сумме 2000,00 рублей и по авансовому отчёту № 8 от 31.08.2015г. к учёту принята оплата за услуги сотовой связи телефон 8(951)520-06-10 в сумме 1450,00 рублей. В распоряжение №2 от 27.04.2012 г. «Об оплате услуг сотовой мобильной связи», действовавшем в проверяемом периоде, данный номер телефона отсутствует, поэтому данные суммы необходимо взыскать с Плутахиной С.В.

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 Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района, осуществляющего свои полномочия на постоянной

основе, утвержденным Решением Совета народных депутатов Новограмяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.06.2014 г. №23, Положением о денежном содержании муниципальных служащих; о денежном содержании выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, утвержденным Решением Совета народных депутатов Новограмяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.05.2008 года № 12 и Положением об оплате труда работников администрации Новограмяченского сельского поселения Хохольского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденном Решением Совета народных депутатов Новограмяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.11.2009 года № 22.

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

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	
Направление расходования	Сумма (руб.)

Поощрение победителей по итогам межпоселенческих творческих отчетов согласно Постановления администрации района № 348 от 24.02.2014г.	5000,00
Иные межбюджетные трансферты за достижение наилучших показателей развития в 2013 году 2 место	30000,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №322 от 15.08.2014г.	103766,00
Выделение денежных средств для обеспечения повышения оплаты глав поселений. Распоряжение администрации № 414 от 15.10.2014г.	92000,00
Устройство тротуар. плитки с.Новогремячье по Распоряжению администрации Хохольского муниципального района №305 от 06.08.14г.	1370289,92
Выделение денежных средств на социально-значимые расходы. Распоряжение администрации Хохольского муниципального района №343 от 05.09.2014г.	7000,00
ИТОГО:	1608055,92
2015 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации района №797 от 23.06.2015г.	119277,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 506 от 27.03.2015г.	5000,00
Средства областного бюджета на приобретение музыкальных инструментов. Распоряжение администрации района № 205 от 16.06.2015г.	5000,00
Иные межбюджетные трансферты из средств районного бюджета на приобретение мусорных контейнеров по Постановлению администрации Хохольского муниципального района от 20.07.2015 г. №878.	56000,00
Иные межбюджетные трансферты из средств районного бюджета на покрытие затрат при оформлении на продажу земельных участков по Постановлению администрации Хохольского муниципального района от 30.07.2015 г. №290 и от 23.11.2015 г. №458.	108114,00
Иные межбюджетные трансферты по итогам показателей эффективности развития поселений согласно распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 489 от 23.03.2015г.	30000,00

ИТОГО:	323391,00
2016 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	20132,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	20132,00
Иные межбюджетные трансферты за счет областного кредита на ремонт дорог по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 265 от 27.09.2016г.	4812929,00
Средства областного бюджета на социально-значимые расходы по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 388 от 23.12.2016г.	20000,00
Иные межбюджетные трансферты за счет областного кредита на устройство тротуаров по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 269 от 03.10.2016г.	1667007,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 728 от 26.05.2016г.	50000,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2016г.	1194000,00
Перечисление средств районного бюджета по Постановлению администрации Хохольского муниципального р-на от 20.04.2016 г. №82 на ремонт водопровода	200000,00
ИТОГО:	7984200,00
ВСЕГО:	9915646,92

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 9915646,92 рублей по целевому назначению на следующие цели:

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

Иные межбюджетные трансферты за достижение наилучших показателей развития в 2013 году 2 место	30000,00
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации №322 от 15.08.2014г.	103766,00
Выделение денежных средств для обеспечения повышения оплаты глав поселений. Распоряжение администрации № 414 от 15.10.2014г.	92000,00
Устройство тротуар. плитки с.Новогремячье по Распоряжению администрации Хохольского муниципального района №305 от 06.08.14г.	1370289,92
Выделение денежных средств на социально-значимые расходы. Распоряжение администрации Хохольского муниципального района №343 от 05.09.2014г.	7000,00
ИТОГО:	1608055,92
2015 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на обеспечение уличного освещения. Распоряжение администрации района №797 от 23.06.2015г.	119277,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 506 от 27.03.2015г.	5000,00
Средства областного бюджета на приобретение музыкальных инструментов. Распоряжение администрации района № 205 от 16.06.2015г.	5000,00
Иные межбюджетные трансферты из средств районного бюджета на приобретение мусорных контейнеров по Постановлению администрации Хохольского муниципального района от 20.07.2015 г. №878.	56000,00
Иные межбюджетные трансферты из средств районного бюджета на покрытие затрат при оформлении на продажу земельных участков по Постановлению администрации Хохольского муниципального района от 30.07.2015 г. №290 и от 23.11.2015 г. №458.	108114,00
Иные межбюджетные трансферты по итогам показателей эффективности развития поселений согласно распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 489 от 23.03.2015г.	30000,00
ИТОГО:	323391,00
2016 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)

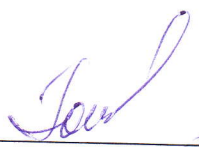
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №172 от 18.07.2016г	20132,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №300 от 02.11.2016г	20132,00
Иные межбюджетные трансферты за счет областного кредита на ремонт дорог по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 265 от 27.09.2016г.	4812929,00
Средства областного бюджета на социально-значимые расходы по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 388 от 23.12.2016г.	20000,00
Иные межбюджетные трансферты за счет областного кредита на устройство тротуаров по распоряжению администрации Хохольского муниципального района № 269 от 03.10.2016г.	1667007,00
Расходы по номинациям творческих отчетов. Распоряжение администрации района № 728 от 26.05.2016г.	50000,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2016г.	1194000,00
Перечисление средств районного бюджета по Постановлению администрации Хохольского муниципального р-на от 20.04.2016 г. №82 на ремонт водопровода	200000,00
ИТОГО:	7984200,00
ВСЕГО:	9915646,92

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.

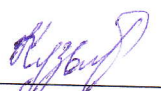
В 2014 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 1912792,03 рублей (2 контракта устройство тротуаров у приобретение автомобиля). В 2015 году закупки конкурентными способами не осуществлялись. В 2016 году закупки конкурентными способами составили – 6665167,17 рублей (2 контракта по устройству тротуара и ремонту дороги).


Нарушений законодательства администрацией Новогремяченского сельского поселения в сфере закупок не обнаружено.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для Администрации Новогремяченского 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 Новогремяченского
сельского поселения  Самофалов С.И.

Главный бухгалтер  Святова Л.И.