

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Костёнского 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.

30 апреля 2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 08 апреля 2019 года № 10/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Костёнского 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:

- Коротких Ольга Александровна – и.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Кострубова Елизавета Петровна – Начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейскому исполнению бюджета;
- Горожанкина Оксана Владимировна – старший инспектор сектора 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 Костёнского 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 15.04.2019 г. по 29.12.2019 г.

Краткая характеристика объекта

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

ИНН/КПП 3631001643/363101001, ОГРН 1023601318993.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396815, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Костёнки, ул. Набережная, дом 138, **тел.:** +7 (473 71) 9-62-73, (473 71) 9-63-06.

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

Органы местного самоуправления от имени Костёнского 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 Костёнского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава администрации Костёнского сельского поселения: Бедарев Тихон Анатольевич (Решение Совета народных депутатов Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.09.2015г. №1 «Об избрании главы Гремячского сельского», постановление администрации Костёнского сельского поселения

Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.04.2010г. № 19 «О вступлении в должность главы Костёнского сельского поселения Бедарева Тихона Анатольевича»). Главным бухгалтером являлась Степанова Валентина Алексеевна (распоряжение администрации Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.01.2007г. № 46 «О переводе Степановой В.А.»).

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

03313000180.40204810400000000613 - УФК по Воронежской области (Администрация Костёнского сельского поселения).

Положение об учетной политике Костенского сельского поселения закреплено распоряжением администрации Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.12.2017 года №28 «Об утверждении положения об учетной политике».

Проверка исполнения бюджета поселения за 2017-2018 годы

Требования к порядку составления и ведения бюджетных смет установлены ст. 217, ст. 219, ст. 219.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», распоряжением Администрации Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.03.2017 года №ба «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений».

Справки о внесении изменений в бюджетные росписи и сметы за проверяемый период не предоставлены.

Бюджетная роспись на 2018 год по утвержденному бюджету Костёнского поселения составила 4974,6 тыс. рублей, что соответствует общему объему расходов, утвержденному решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.2017 года № 57 «О бюджете Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Бюджетная роспись на 2017 год по утвержденному бюджету Костёнского поселения составила 4461,3 тыс. рублей, что соответствует общему объему расходов, утвержденному решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.12.2016 года № 42 «О бюджете Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Смета МКУК «Костенский СЦКиД» за 2018 год соответствует бюджетной росписи за соответствующие периоды и составляют 1395,0 тыс. рублей, а заработная плата 2018 год – 736,0 тыс.рублей.

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, чек №10 от 30.01.2018г на сумму 85 руб., в котором указано, что он выдан для Костенской администрации, а должно быть указано подотчетное лицо.

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", п. 4 «Расчеты с подотчетными лицами» («Учетная политика на 2018 год»), утвержденной Распоряжением администрации Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 26 декабря 2017 года № 28, по всем авансовым отчетам за 2018 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.

Журнал путевых листов не ведется, путевые листы с октября по декабрь 2018 года для проверки не предоставлены.

В нарушение ч. 3 приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" на многих путевых листах не стоят печати,

подписи и их расшифровки, много исправлений карандаша ручкой фактического расхода автомобиля, не заполнено сколько пройдено км и кем был произведен расчет.

Законность расходования средств на оплату труда

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам органов местного самоуправления осуществлялись в соответствии со штатным расписанием, утвержденным постановлением администрации Костенского сельского поселения от 09.01.2018 года №1 «Об утверждении штатного расписания и ежемесячных надбавок и иных дополнительных выплат муниципальным служащим и служащим администрации Костенского сельского поселения», а также на основании решения совета народных депутатов Костенского сельского поселения от 30.01.2018 года №2 «Об утверждении штатного расписания и установлении ежемесячных дополнительных выплат выборному должностному лицу местного самоуправления Костенского сельского поселения Хохольского муниципального района».

Просроченной задолженности по заработной плате в проверяемом периоде не обнаружено. Табели учета рабочего времени ведутся, расчетные ведомости подшиты за весь год, но не на всех присутствуют подписи главного бухгалтера.

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.

2017 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Выделение денежных средств на оплату уличного освещения.	66 711,00
Субсидия на строительство жилья для участкового	13 400,00
Выделение денежных средств на поощрение учреждений культуры (средства из районного бюджета)	5 000,00

Выделение денежных средств на поощрение учреждений культуры (областные средства)	17 483,22
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Протопопова	2 853 113,74
Выделение денежных средств на содержание дорог	194 000,00
ИТОГО:	3 149 707,96
2018 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на оплату расходов по организации и проведению доп. Выборов, согласно распор. От 22.08.2018 года №301.	31 700,00
Выделение денежных средств на освещение дорог, согласно распоряж. от 29.01.2018 года №19.	23 125,00
Выделение денежных средств на содержание дорог по распор. от 23.04.2018 года №132.	78 600,00
Выделение денежных средств на оплату уличного освещения по распоряжению от 02.10.2018 года №360.	123 678,00
Выделение денежных средств на содержание дорог	194 000,00
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Протопопова	2 686 706,83
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Набережная	2 851 191,51
ИТОГО:	5 989 001,34
ВСЕГО:	9 138 709,30

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 9 138 709,30 рублей по целевому назначению на следующие цели:

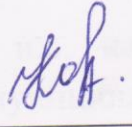
2017 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на оплату уличного освещения.	66 711,00
Субсидия на строительство жилья для участкового	13 400,00
Выделение денежных средств на поощрение учреждений культуры (средства из районного бюджета)	5 000,00
Выделение денежных средств на поощрение учреждений культуры (областные средства)	17 483,22
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Протопопова	2 853 113,74
Выделение денежных средств на содержание дорог	194 000,00
ИТОГО:	3 149 707,96
2018 год	
Направление расходования	Сумма (руб.)
Выделение денежных средств на оплату расходов по организации и проведению доп. Выборов, согласно распор. От 22.08.2018 года №301.	31 700,00
Выделение денежных средств на освещение дорог, согласно распоряж. от 29.01.2018 года №19.	23 125,00
Выделение денежных средств на содержание дорог по распор. от 23.04.2018 года №132.	78 600,00
Выделение денежных средств на оплату уличного освещения по распоряжению от 02.10.2018 года №360.	123 678,00

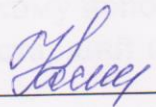
Выделение денежных средств на содержание дорог	194 000,00
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Протопопова	2 686 706,83
Выделение денежных средств на ремонт дороги по ул. Набережная	2 851 191,51
ИТОГО:	5 989 001,34
ВСЕГО:	9 138 709,30

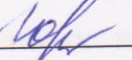
Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок

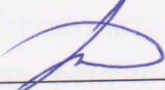
В 2018 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 5 582,9 тыс. рублей (2 контракта по ремонту дорог: ул. Набережная и ул. Протопопова). В 2017 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 2 853,11 тыс. рублей (1 контракт: ул. Протопопова).

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

И.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю  Коротких О.А.

Начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейскому исполнению бюджета  Кострубова Е.П.

Старший инспектор сектора по бюджету  Горожанкина О.В.

Глава администрации Костенского сельского поселения  Бедарев Т.А.

Главный бухгалтер Костенского сельского поселения  Степанова В.А.