

## Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Яблоченского сельского поселения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок

30 мая 2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 29 апреля 2019 года № 11/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Яблоченского сельского поселения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» комиссией в составе:

- Коротких Ольга Александровна – и.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – старший инспектор сектора по бюджету;

- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету  
проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок).

Предмет проверки – соблюдение администрацией Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о бухгалтерском учете, требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Цель проверки – осуществление контроля за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдение администрацией поселения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственных операций, обоснованность произведенных операций, предупреждение и вы-

явление нарушений в сфере закупок, товаров работ услуг для муниципальных нужд.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 14.05.2019 года по 30.05.2019 года.

Для проверки учреждением были представлены:

- устав;
- сведения об открытых лицевых счетах;
- распорядительные документы о назначении ответственных за выполнение финансово-хозяйственных операций, использование бюджетных средств и средств, полученных во временное распоряжение, по целевому назначению, за организацию бухгалтерского учета;
  - соглашения о переданных полномочиях;
  - положение о бюджетном процессе;
  - документы, определяющие порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
  - утвержденные бюджетные сметы за 2017-2018 г.г.;
  - дополнительные бюджетные сметы или справки-уведомления о внесении изменений в бюджетную смету;
  - решения о внесении изменений в бюджет;
  - бюджетная роспись с внесенными изменениями;
  - муниципальные программы и отчеты об их исполнении;
  - документ, определяющий учетную политику для целей ведения бухгалтерского учета;
  - нормативно-правовые акты регулирующие оплату труда (решения, постановления, положение об оплате труда, коллективный договор), утвержденные штатные расписания на 2017 и 2018 год;
  - таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости, лицевые счета сотрудников, распорядительные документы (приказы) связанные с приемом на работу и осуществлением трудовой деятельности, расчеты среднего заработка при определении размера отпускных и иных выплат;
  - годовой отчет за 2017 год, ежемесячные отчеты за 2018 год с приложениями, бухгалтерский баланс;
  - контракты, платежные документы, отчеты по средствам, выданным по межбюджетным трансфертам из районного бюджета;
  - планы закупок, планы-графики закупок, распорядительные документы утверждающие планы закупок, изменения, вносимые в планы закупок, муниципальные контракты (дополнительные соглашения), документы об исполнении муниципальных контрактов.

## 1. Краткая характеристика объекта

Администрация Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области ИНН 3631001682, КПП 363101001, ОГРН 1023601319004 (далее по тексту Администрация, Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом утвержденным решением Совета народных депутатов Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года №1.

Учреждение фактически расположено по адресу: 396818, Воронежская область, Хохольский район, село Яблочное, 50 лет Октября улица, д. 30.

Администрация является органом местного самоуправления Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций.

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

Органы местного самоуправления от имени Яблоченского 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 Яблоченского сельского поселения.

Администрация Яблоченского сельского поселения наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Воронежской области.

В своей деятельности администрация руководствуется федеральным законодательством, законодательством Воронежской области, нормативно-правовыми актами Хохольского муниципального района и местного самоуправления.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имел глава поселения Копытина Татьяна Васильевна (Решение Совета народных депутатов Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.09.2015 г. №2 «Об избрании главы Яблоченского сельского поселения»).

Ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета в проверяемый период являлась Шилова Татьяна Леонидовна (распоряжение ад-

министрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 31.03.2017 г. №5к).

С главой и главным бухгалтером заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности (распоряжение администрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.02.2019 года №17).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Яблоченского сельского поселения в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области был открыты следующие лицевые счета:

- 01313000090;
- 03313000090;
- 04313000090;
- 05313000090;
- 08313000090.

## **2. Проверка исполнения бюджета поселения за 2017 - 2018 годы**

В Яблоченском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области бюджетный процесс ведется в соответствии с положением о бюджетном процессе (далее Положение о бюджетном процессе), принятым Решением Совета народных депутатов Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области 28.12.2015 года №26.

Бюджетная роспись ведется в соответствии с порядком составления и ведения бюджетной росписи Яблоченского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Яблоченского сельского поселения 23.07.2012г. №32 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района». Бюджетная роспись за проверяемый период соответствует решениям о бюджете.

Бюджетная роспись Яблоченского сельского поселения на 2017, 2018 год соответствует первоначально принятому бюджету, справки об изменении бюджетной росписи за 2017, 2018 год соответствуют внесенным изменениям.

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 Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.04.2017 года №30 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения

бюджетной сметы администрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области».

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.

### **3. Организация бухгалтерского учета.**

За проверяемый период в администрации действует нормативный документ, определяющий учетную политику - «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учета», утвержденный распоряжением администрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 декабря 2016 года № 10, а также распоряжением Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района от 22.08.2018 года №24 «О внесении изменений в распоряжение №10 от 14.12.2016 года».

### **4. Проверка операций с безналичными денежными средствами.**

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами по средствам бюджета сельского поселения за период с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года нарушений не установлено.

### **5. Выборочная проверка расчетов с работниками администрации поселения по авансам, выданным под отчет.**

В нарушение п.6.3 Указание Банка России от 11 марта 2014 г. №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 2017-2018 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.

В нарушение п.6.3 Указание Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", в нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № ОА-1 "Авансовый отчет", утвержденных постановлением Госкомстата от 01.08.2001 г. № 55 Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации

№АО-1 "Авансовый отчет" суммы в авансовых отчетах написаны карандашом, а должны быть в печатном виде, либо заполнены только ручкой.

В нарушение п.6 «Учетные нормативы» распоряжения «Об учетной политике» (лимит не более 15 тыс. рублей), расходным кассовым ордером №10 от 11.08.2017 г Яковлевой Татьяне Николаевне выдана в подотчет сумма 19867,41 руб., расходным кассовым ордером №5 от 02.06.2017 г Литвиновой Н.И. выдано в подотчет сумма 32498,81 руб.

В нарушение 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 №4 от 30.01.2018 года с товарным чеком от 26.01.2018 года от Литвиновой Н.И. на сумму 260 руб. без указания названия магазина, ФИО продавца.

В нарушение 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 №1 от 15.01.2018 года с товарным чеком от 15.01.2018 года от Литвиновой Н.И. на сумму 600 руб. без указания названия магазина, ИНН, ФИО продавца.

В нарушение п. 2 ст. 9 ФЗ № 129 «О бухгалтерском учете» в проверяемый период в товарных накладных нет подписей и печатей, принявших товар.

В ходе проверки путевых листов нарушений выявлено не было: путевые листы заполнены в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 года №2008, журнал путевых листов ведется, норма расходы топлива соответствуют нормам, указанным в учетной политике.

## **6. Законность расходования средств на оплату труда.**

В проверяемом периоде оплата труда работников органов местного самоуправления в Яблоченском сельском поселении регламентировалась решением Совета народных депутатов Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.01.2018 г. №1 «Об утверждении штатного расписания и установлении ежемесячных дополнительных выплат выборному должностному лицу местного самоуправления Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района», решением Совета народных депутатов Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.06.2014 года №20 «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе», постановлением Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.01.2018 года №4 «Об утверждении

ежемесячных надбавок и иных дополнительных выплат муниципальным служащим и служащим администрации Яблоченского сельского поселения на 2018 год». Задолженность по выплате заработной платы работникам учреждений за отчетный период отсутствует.

В вышеуказанных нормативно-правовых актах устанавливаемые размеры должностных окладов соответствуют штатному расписанию, утвержденному распоряжением администрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.01.2018 года №3 «Об утверждении штатного расписания работников администрации Яблоченского сельского поселения на 2018 год».

В проверяемом периоде велись таблицы учета рабочего времени, журналы расчета отпусков. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: выдача аванса до 20 числа текущего месяца, окончательный расчет до 15 числа месяца, следующего за текущим.

#### **7. 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 06.10.2003 г. № 131-ФЗ.

<b>2017 год</b>	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Субсидия на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №636 от 21.06.2017 г	45 485,00
Межбюджетные трансферты на поддержку ДПК	415 000,00
Межбюджетные трансферты на содержание дорог	134 000,00
Межбюджетные трансферты за счет областного бюджета на поощрение учреждений культуры	11 655,48
Межбюджетные трансферты на поощрение учреждений культуры за счет районного бюджета	75 000,00
Межбюджетные трансферты на содействие занятости населения	22 711,79
Субсидия на ремонт дорог	938 697,47
Выделение денежных средств за счет районного бюджета на благоустройство расп. №242 от 19.07.2017 г.	50 000,00
Межбюджетные трансферты на поощрение победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование Воронежской области»	40 000,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 732 549,74</b>

<b>2018 год</b>	
Субсидия из областного бюджета на устройство тротуаров	2 073 500,00
Субсидия из областного бюджета на ремонт дорог (инициативное бюджетирование)	796 000,00
Межбюджетные трансферты на содержание дорог	134 000,00
Субсидия на ремонт дорог	3 553 761,79
Межбюджетные трансферты на освещение на дорогах за счет районного бюджета	19 245,00
Межбюджетные трансферты на поддержку ДПК	438 000,00
Межбюджетные трансферты на содействие занятости населения	18 886,65
Субсидия на уличное освещение за счет областного бюджета	97 417,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 130 810,44</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>8 863 360,18</b>

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 8 863 360,18 рублей по целевому назначению на следующие цели:

<b>2017 год</b>	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Оплата расходов по уличному освещению	45 485,00
Оплата расходов на поддержку ДПК	415 000,00
Расходы на содержание дорог	134 000,00
Расходы на поощрение учреждений культуры	11 655,48
Расходы на поощрение учреждений культуры за счет районного бюджета	75 000,00
Оплата расходов на содействие занятости населения	22 711,79
Расходы на ремонт дорог	938 697,47
Расходы на благоустройство	50 000,00
Расходы на поощрение победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование Воронежской области»	40 000,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 732 549,74</b>
<b>2018 год</b>	
Расходы на устройство тротуаров	2 073 500,00
Расходы на ремонт дорог (инициативное бюджетирование)	796 000,00
Расходы на содержание дорог	134 000,00
Расходы на ремонт дорог	3 553 761,79
Оплата расходов на освещение на дорогах	19 245,00
Оплата расходов на поддержку ДПК	438 000,00
Расходы на содействие занятости населения	18 886,65
Оплата расходов на уличное освещение	97 417,00



ИТОГО:	7 130 810,44
ВСЕГО:	8 863 360,18

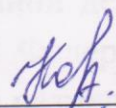
**8. Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В 2018 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 6 848 408,11 рублей (4 контракта по ремонту дорог). Все контракты полностью оплачены. В 2017 году закупки конкурентными способами составили 947 491,00 рублей (1 контракт).


План график и план-закупок утверждены распоряжением администрации Яблоченского сельского поселения Хохольского муниципального района от 15.01.2018 года №1 «Об утверждении плана-графика и плана-закупок размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд поселения на 2018 год и 2019-2020 года», также внесение изменений в план-график и план-закупок закреплено соответствующими нормативно-правовыми актами.

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

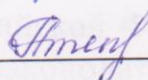
И.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю

  
\_\_\_\_\_ Коротких О.А.

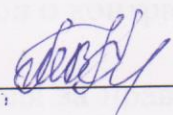
Старший инспектор сектора по бюджету

  
\_\_\_\_\_ Горожанкина О.В.

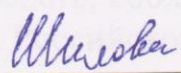
Начальник сектора по бюджету

  
\_\_\_\_\_ Степанова Л.В.

Глава администрации Яблоченского сельского поселения

  
\_\_\_\_\_ Копытина Т.В.

Главный бухгалтер Яблоченского сельского поселения

  
\_\_\_\_\_ Шилова Т.Л.