

Акт

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

3 апреля 2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 11 марта 2019 года № 8/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения администрацией Петинского 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;
- Кострובה Елизавета Петровна – начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

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 Петинского 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 19.03.2019 года по 02.04.2019 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 Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области ИНН 3631001731, КПП 363101001, ОГРН 1023601313780 (далее по тексту Администрация, Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом утвержденным решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года №1.

Учреждение фактически расположено по адресу: 396837, Воронежская область, Хохольский район, село Петино, Советская улица, 1А.

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

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.

Администрация Петинского 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 Канищев Николай Иванович (Решение Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.09.2015 г. №2 «Об избрании главы Петинского сельского поселения»).

Ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета являлась Поздеева Валентина Дмитриевна (распоряжение администрации Петин-

ского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.12.2015 г. №36).

С главой и главным бухгалтером заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

- 08313002450;
- 01313002450;
- 04313002450;
- 05313002450;
- 03313002450;
- 03313200920.

2. Проверка исполнения бюджета поселения за 2017 - 2018 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 в 2017 году (Акт проверки от 20.11.2017 года) были выявлены неточности, которые были исправлены, на данный момент нормативно-правовой акт соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

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, а также распоряжением Администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2015 года №29 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Петинского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств Петинского сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)». Бюджетная роспись за проверяемый период соответствует решениям о бюджете.

Бюджетная роспись Петинского 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 учре-

ждений", распоряжением Администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2015 года №28 «Об утверждении Порядка составления и утверждения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений».

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 положения об учётной политике», утвержденный Распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 13 марта 2018 года № 7.

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. 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 2017-2018 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.

В нарушение ч. 3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах за 2018 год отсутствует марка горючего, также ни в одном путевом листе не указано кем был произведен расчет. В учетной политике не указаны нормативы затрат топлива по автомобилю Datsun onDo, а указаны нормативы лишь по автомобилю ВАЗ 2110 «лада», хотя все путевые листы были выписаны на автомобиль Datsun onDo.

6. Законность расходования средств на оплату труда.

В проверяемом периоде оплата труда работников органов местного самоуправления в Петинском сельском поселении регламентировалась решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.02.2018 г. №6 «Об оплате труда выборного должностного лица Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.02.2018 года №5 «Об оплате труда работников администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» и решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.02.2018 г. №4 «Об оплате труда муниципальных служащих Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области». Задолженность по выплате заработной платы работникам учреждений за отчетный период отсутствует.

В вышеуказанных решениях устанавливаемые размеры должностных окладов соответствуют штатному расписанию, утвержденному распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.12.2017 года №66 «Об утверждении штатного расписания работников администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на 2018 год.

В проверяемом периоде велись табели учета рабочего времени, журналы расчета отпусков. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: выдача аванса до 20 числа текущего месяца, окончательный расчет – 5 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 06.10.2003г. № 131-ФЗ.

2018 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Межбюджетные трансферты по соглашению 1тс/т-5 от 27.12.2017 года на оплату газа для отопления МКОУ «Устьевская СОШ»	386 400,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2018 год	666 000,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №360 от 02.10.2018г	288 016,00
Перечисление денежных средств на восстановление уличного освещения дорог общего пользования в с. Устье по расп.245 от 05.07.2018г	688 000,00
Перечисление денежных средств на оплату расходов по организации и проведения доп. выборов, по расп. от 22.08.2018г № 301	94 500,00
Перечисление денежных средств на поощрение по пост. администрации №338 от 22.05.18 г.	50 000,00
Перечисление денежных средств на содержание дорог (электроосвещ.), расп.195 от 31.05.2018 г.	117 000,00
Перечисление денежных средств на оплату за монтаж уличного освещения дорог общего пользования в с.Устье по расп.359 от 02.10.18 г.	770 000,00
Перечисление денежных средств по расп.№19 от 29.01.18г. (на освещение дорог)	38 024,00
Перечисление денежных средств по расп.№61 от 26.02.18г. (на освещение дорог)	1 086 000,00
ИТОГО:	4 183 940,00

В ходе проверки выявлено, что межбюджетные трансферты использованы в сумме 4 183 940,00 рублей по целевому назначению на следующие цели:

2018 год	
<i>Направление расходования</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Межбюджетные трансферты по соглашению 1тс/т-5 от 27.12.2017 года на оплату газа для отопления МКОУ «Устьевская СОШ»	386 400,00
Распределение межбюджетных трансфертов строго на выплату заработной платы за 2018 год	666 000,00
Субсидии на уличное освещение. Постановление администрации Хохольского муниципального района №360 от 02.10.2018г	288 016,00
Перечисление денежных средств на восстановление уличного освещения дорог общего пользования в с. Устье по расп.245 от 05.07.2018г	688 000,00
Перечисление денежных средств на оплату расходов по организации и проведения доп. выборов, по расп. от 22.08.2018г № 301	94 500,00
Перечисление денежных средств на поощрение по пост. администрации №338 от 22.05.18 г.	50 000,00
Перечисление денежных средств на содержание дорог (электро-	117 000,00

освещ.), расп.195 от 31.05.2018 г.	
Перечисление денежных средств на оплату за монтаж уличного освещения дорог общего пользования в с.Устье по расп.359 от 02.10.18 г.	770 000,00
Перечисление денежных средств по расп.№19 от 29.01.18г. (на освещение дорог)	38 024,00
Перечисление денежных средств по расп.№61 от 26.02.18г. (на освещение дорог)	1 086 000,00
ИТОГО:	4 183 940,00

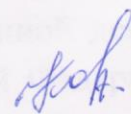
8. Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.

В 2018 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 10 303 269,22 рублей (6 контрактов по ремонту дорог). Все контракты полностью оплачены.

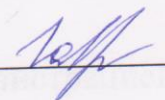
План график и план-закупок утверждены распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района от 12.01.2018 года №1 «Об утверждении плана-графика и плана-закупок размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд поселения на 2018 год», также внесение изменений в план-график и план-закупок закреплено соответствующими нормативно-правовыми актами.

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.

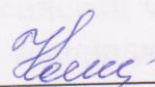
И.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю


_____ Коротких О.А.

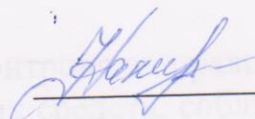
Старший инспектор сектора по бюджету


_____ Горожанкина О.В.

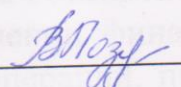
Начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейскому исполнению бюджета


_____ Кострубова Е.П.

Глава администрации Петинского сельского поселения


_____ Канищев Н.И.

Главный бухгалтер Петинского сельского поселения


_____ Поздеева В.Д.