Акт проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2022 году №6.

12 июля 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 7 июня 2023 года № 22/ОД «О проведении проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2022 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – начальник сектора по бюджету;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Администрация Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Тема контрольного мероприятия - проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2022 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц Администрации Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

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

**ИНН/КПП** 3631001749/363101001, ОГРН 1023601318597.

Учреждение фактически расположено **по адресу**:

396817, Воронежская область, Хохольский район, с. Архангельское, ул. Центральная, д. 3 А, тел.: 8 (47371) 1-32-72, 8 (47371) 7-32-72**.**

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

Органы местного самоуправления от имени Архангельского 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 Архангельского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имела глава администрации Архангельского сельского поселения: Духанина Наталья Сергеевна.

В соответствии с Соглашением №2 о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 10.01.2022 года полномочия по ведению бухгалтерского учета возложены на МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» с момента подписания соглашения. Руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» в проверяемый период являлась Степанова Людмила Васильевна (приказ финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.12.2021г № 42/ЛС «О назначении руководителя МКУ «ЦБП» Хохольского муниципального района Воронежской области»). Бухгалтером ответственным за ведение учета являлась Дик Ирина Александровна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 01.02.2022г № 3/лс «О приеме на работу»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Архангельского сельского поселения в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области были открыты:

расходный счет: 03231643206564043100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

03313000220 – лицевой счет получателя,

08313000220 – лицевой счет администратора источников средств бюджета.

и доходный счет: 03100643000000013100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

04313000220 - лицевой счет администратора доходов.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 03 августа 2022 года № 31/лс и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 22.06.2023 года по 12.07.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Проверка целевого использования средств выделенных из районного бюджета по межбюджетным трансфертам и соответствия финансово-хозяйственных операций целевому направлению, выделенных бюджетных ассигнований.**

В 2022 году администрации Архангельского сельского поселения выделено 13 328 030,52 рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Хохольского муниципального района. Из них дотация на выравнивание и прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы поселения составили 2 047 900,0 рублей (дотация на выравнивание – 418900,00 рублей, прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы – 1629000,00 рублей), которые в полном объеме направлены по целевому назначению.

Кроме того из районного бюджета бюджету Архангельского сельского поселения было выделено на прочие межбюджетные трансферты на социально значимые расходы местных бюджетов (повышение оплаты труда)– 85220,00 рублей, на ремонт и содержание дорог - 9 476 615,46 рублей, на уличное освещение - 25 295,06 рублей, ИМТ поощрение наилучших показателей (на социальную и инженерную инфраструктуру, благоустройство территории) – 40000,00 рублей (приобрели снегоуборщик), ИМТ проведение праздников (День села) – 30000,00 рублей (приобрели ёлку искуственную). Все выделенные средства были израсходованы по целевому назначению.

Межбюджетные трансферты на обеспечение мер общественной безопасности, противодействие и профилактика терроризма и экстремизма выделенные в сумме 1333000,00 рублей были израсходованы по целевому назначению в сумме 501742,72 рублей, оставшиеся 831257,28 рублей возвращены в районный бюджет – заявка №1 от 10.01.2023г.

Прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд, выделенные из районного бюджета, в сумме 290000,00 рублей были израсходованы по целевому назначению в сумме - 256966,07 рублей. Не израсходованные средства в сумме 33 033,93 рублей возвращены в районный бюджет – заявка №2 от 11.01.2023г.

**Отражение выделенных бюджетных ассигнований из районного бюджета в бюджетной росписи и бюджетных сметах.**

Составление и ведение бюджетной сметы учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Бюджетные сметы, изменения показателей бюджетной сметы, обоснования плановых бюджетных показателей, предоставленные в финансовый отдел соответствуют порядку ведения смет.

Бюджетные сметы соответствуют бюджетной росписи и составляют за 2022 год 18418445.36 рублей.

Бюджетные полномочия за 2022 год исполнены в сумме 17587188,08 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует.

**Проверка соответствия бюджетной классификации нормативно-правовым актам и содержанию финансово-хозяйственной операции.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 03 августа 2022 года № 31/лс.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

Бюджетная классификация соответствует нормативно-правовым актам и содержанию финансово-хозяйственным операциям.

Нарушений по начислению и выплате заработной платы в проверяемый период не выявлено.

**Проверка наличие неиспользованных остатков и возврата их в районный бюджет.**

В 2022 году администрации Архангельского сельского поселения выделено 13 328 030,52 рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Хохольского муниципального района, из которых израсходовано – 12463739,31 рублей. Не израсходованные средства в сумме 864291,21 рублей возвращены в районный бюджет – заявка №2 от 11.01.2023г и заявка №1 от 10.01.2023г.

**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 соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2022 год 14.01.2022г.

При проверке реестра контрактов по администрации Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района в единой информационной системе были выявлены отклонения суммы исполненных и оплаченных обязательств от суммы заключенных контрактов (приложение скриншот 2023-07-05\_14-55-01, 2023-07-05\_15-35-57), что видно из нижерасположенной таблицы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № контракта | дата заключения | срок исполнения | Реестровый номер контракта | Цена контракта, ₽ | Стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, ₽ | Фактически оплачено, ₽ |
| 3 | 30.08.2022 | 31.12.2022 | 3363100174922000003 | 5 256 965,57 | 5 256 965,57 | 5 251 708,60 |
| 2 | 17.05.2022 | 31.12.2022 | 3363100174922000002 | 3 695 053,89 | 3 695 053,89 | 3 695 053,89 |
| 1 | 25.04.2022 | 31.12.2022 | 3363100174922000001 | 1 225 366,38 | 1 225 366,38 | 227 666,38 |

По договору №1 от 25.04.2022г. была допущена техническая ошибка, так как размещенные на сайте универсальные передаточные документы и платежные поручения соответствуют бухгалтерскому учету и составляют общую сумму – 1225366,38 рублей, т.е. ошибка составляет – 997700,00 рублей.

По договору №1 от 25.04.2022г. не размещена информация об исполнении контракта и платежное поручение № 560 от 02.09.2022г на сумму 997700,60 рублей, таким образом исполнение составило 1225366,38 рублей.

Таким образом был нарушен пункт 11 раздела II. «Информация и документы, включаемые в реестр» постановления Правительства РФ от 27 января 2022 г. N 60 "О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации" и нарушены сроки размещения установленные пунктом 3 статьи 103 федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ.

По договору №3 от 30.08.2022г. была допущена техническая ошибка, так как размещенные на сайте универсальные передаточные документы и платежные поручения соответствуют бухгалтерскому учету и составляют общую сумму – 5256965,57 рублей, т.е. ошибка составляет – 5256,97 рублей.

По договору №3 от 30.08.2022г. не размещена информация об исполнении контракта и платежное поручение № 659 от 11.10.2022г на сумму 5256,97 рублей, таким образом исполнение составило 5256965,57 рублей.

Таким образом был нарушен пункт 11 раздела II. «Информация и документы, включаемые в реестр» постановления Правительства РФ от 27 января 2022 г. N 60 "О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации" и нарушены сроки размещения установленные пунктом 3 статьи 103 федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

Нарушений законодательства в рамках темы проверки не выявлено.

Однако при дополнительном изучении вопроса соответствия 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 было выявлено:

1. нарушен пункт 11 раздела II. «Информация и документы, включаемые в реестр» постановления Правительства РФ от 27 января 2022 г. N 60 "О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации" – на официальном сайте в ЕИС не размещены информация об исполнении контрактов и платежные поручения № 560 от 02.09.2022г на сумму 997700,60 рублей по контракту №1 от 25.04.2022г и платежное поручение № 659 от 11.10.2022г на сумму 5256,97 рублей по контракту № 3 от 30.08.2022г.;

2. нарушены сроки размещения информации и документов в единой информационной системе на официальном сайте, установленные пунктом 3 статьи 103 федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: скриншоты с официального сайта, платежные поручения, не размещенные на сайте.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Архангельскогоо сельского поселения |  |  |  |  |  | Духанина Н.С. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |