Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в 2022 году №8.

18 августа 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 18 июля 2023 года № 25/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 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;

- Кострубова Елизавета Петровна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области.

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 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 Хохольского муниципального района Воронежской области.

Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 04.08.2020г. № 17 (в редакции решения от 07.07.2021г № 19).

**ИНН/КПП** 3631001604/363101001, ОГРН 1023601319521.

Учреждение фактически расположено **по адресу**:

396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул. Ленина, д. 8, тел.: +7 (47371) 4-15-47, +7 (47371) 4-15-63, +7 (47371) 4-15-67**.**

Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области является органом местного самоуправления Хохольского муниципального района. Экономическую основу местного самоуправления Хохольского муниципального района составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства местного бюджета, а также имущественные права Хохольского муниципального района.

Органы местного самоуправления от имени Хохольского муниципального района 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 Хохольского муниципального района.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде обладал глава Хохольского муниципального района: Ельчанинов Михаил Петрович.

В соответствии с Договором на бухгалтерское обслуживание от 22.11.2021 года полномочия по ведению бухгалтерского учета возложены на МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района» с момента подписания договора. Руководителем МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района» в проверяемый период являлась Сапрыкина Елена Станиславовна (трудовой договор с руководителем муниципального казенного учреждения «Служба бухгалтерского учета и эксплуатации» от 05.11.2011г отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области). Ответственным за ведение бухгалтерского учета в проверяемый период согласно вышеуказанного договора являлась Сапрыкина Елена Станиславовна.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Хохольского муниципального района в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области были открыты:

Счет средств бюджета: 03231643206560003100,

на котором открыт счет бюджета района для Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области:

02313000060, на котором открыт лицевой счет для администрации Хохольского муниципального района как получателя бюджетных средств:

03914031410 – лицевой счет получателя.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено распоряжением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области «Об утверждении учетной политики в целях бюджетного учета» от 30 декабря 2019 года № 493.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 13 рабочих дней с 02.08.2023 года по 18.08.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**1. Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов. Проверка соответствия бюджетной росписи смете расходов. Проверка исполнения бюджетных смет.**

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".

Бюджетная смета администрации района на 2022 год соответствует бюджетной росписи, Решению Совета народных депутатов Хохольского муниципальнгого района Воронежской области от 24 декабря 2021 года № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и составляет - 89 416,4 тыс. рублей.

В нарушение п.8 главы II «Составление смет учреждений» приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к смете администрации Хохольского муниципального района на 2022 год и плановый период не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составленные в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и утвержденные в соответствии с главой III вышеуказанных Общих требований.

Бюджетные полномочия за 2022 год исполнены на 87,24% или в сумме 169 124 841,52 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует.

Бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных дорог в сумме 13225405,50 рублей не исполнены по причине несвоевременного поступления в районный бюджет средств из областного бюджета. Не израсходованы средства на реконструкцию биологических очистных сооружений в р.п. Хохольский на сумму 4707300,00 рублей, так как подрядчик выполнил работы не в полном объеме в нарушение муниципального контракта № 15 от 14.09.2021 г. и во время не получено положительное заключение государственной экспертизы. Не освоена субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Реконструкция водозаборных сооружений ул. Майская в с. Хохол) в сумме 3884343,64,00 рублей, так как средства поступили в бюджет 30.12.2022г из-за длительного устранения проектной организацией замечаний. Не была освоена вовремя субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 2766760,07 рублей (Перебуривание и ликвидационный тампонаж артезианской скважины в с. Устье Петинского сельского поселения), так как средства поступили в бюджет 30.12.2022г по причине несвоевременного предоставления подрядной организацией исполнительной документации.

**2. 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.

**3. Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Оплата труда главы Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляется на основании Положения об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Хохольского муниципального района, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 15.11.2018 года № 33 «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Хохольского муниципального района Воронежской области, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» (в редакции от 30.10.2019 № 32). Оплата труда муниципальных служащих в Администрации района осуществляется на основании Положения о денежном содержании муниципальных служащих Хохольского муниципального района, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.02.2008 года № 11 «Об утверждении Положений о денежном содержании муниципальных служащих; о денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе (в редакции от 26.12.2008 № 92, от 03.08.2015 № 44, 27.12.2017 № 74, 30.10.2019 № 33, 08.10.2020 № 28)». Оплата труда не муниципальных служащих осуществляется на основании Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления Хохольского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.06.2007 года № 63. Выплата премий работникам администрации регламентируется Положением о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим и работникам, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденным постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 декабря 2020 года № 869 «Об утверждении Положений о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим и работникам, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы».

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

**4. 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 Хохольского муниципального района на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2022 год 13.01.2022г. за номером № 202201313000357001.

В 2022 году проводилось одиннадцать закупок конкурентными способами, из которых:

* № 0131300035722000009 «Приобретение ломовоза с КМУ» с начальной максимальной ценой контракта - 10 390 000,00 рублей;
* № 0131300035722000018 «Приобретение мобильного измельчителя древесины» с начальной максимальной ценой контракта - 2 319 643,33 рублей;
* № 0131300035722000019 «Приобретение разбрасывателя песка» с начальной максимальной ценой контракта - 418 166,66 рублей;
* № 0131300035722000025 «Приобретение рамок формата 21х30 для нужд администрации Хохольского муниципального района» с начальной максимальной ценой контракта - 66 805,00 рублей;
* № 0131300035722000032 «Приобретение прицепа-разбрасывателя песка А-415 (или эквивалент)» с начальной максимальной ценой контракта - 435 000,00 рублей;
* № 0131300035722000043 «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» с начальной максимальной ценой контракта - 2 000 000,00 рублей;
* № 0131300035722000063 «Приобретение навесного оборудования «Плуг ПЛН-3-35 навесной (без предплужников)» или эквивалент» с начальной максимальной ценой контракта - 132 100,00 рублей;
* № 0131300035722000084 «Приобретение бумаги А4 для офисной техники» с начальной максимальной ценой контракта - 179 960,40 рублей;
* № 0131300035722000092 «Приобретение сертифицированной антивирусной программы Kaspersky Endpoint Security для бизнеса –Стандартный Band R для нужд администрации Хохольского муниципального района Воронежской области» с начальной максимальной ценой контракта - 112 901,67 рублей;
* № 0131300035722000096 «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» с начальной максимальной ценой контракта - 6 340 400,00 рублей.

По результатам торгов были заключены контракты:

* [№ 3363100160422000012](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3363100173122000001) от 19.12.2022г «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» на сумму 6 340 400,00 рублей с АО "Хохольское автотранспортное предприятие" (контракт в процессе исполнения);
* № 3363100160422000008 от 28.06.2022г «Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» на сумму 2 000 000,00 рублей с АО "Хохольское автотранспортное предприятие" (контракт выполнен в полном объеме на сумму 1 999 788,35 рублей);
* № 3363100160422000011 от 28.11.2022 года «Приобретение сертифицированной антивирусной программы Kaspersky Endpoint Security для бизнеса –Стандартный Band R для нужд администрации Хохольского муниципального района Воронежской области» на сумму 111 731,00 рублей с ООО «Компьютерные информационные системы" (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* № 3363100160422000010 от 31.10.2022 года «Приобретение бумаги А4 для офисной техники» на сумму 150 897,60 рублей с ООО «Тендерные поставки» (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* № 3363100160422000009 от 02.08.2022 года ««Приобретение навесного оборудования «Плуг ПЛН-3-35 навесной (без предплужников)» или эквивалент» на сумму 116 908,50 рублей с ООО «Альянс Агро» (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* № 3363100160422000004 от 25.04.2022 года «Приобретение мобильного измельчителя древесины» на сумму 2 319 643,33 рублей с ООО «Борус СТ» (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* Реестровый № 3363100160422000007, контракт № 5/2022 от 14.06.2022 года «Приобретение прицепа-разбрасывателя песка А-415 (или эквивалент)» на сумму 334 950,00 рублей с ООО «АГРО-СЕРВИС ЧЕРНОЗЕМЬЕ» (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* Реестровый № 3363100160422000006, контракт № 4/2022 от 23.05.2022 года «Приобретение рамок формата 21х30 для нужд администрации Хохольского муниципального района» на сумму 47 097,23 рублей с ИП Пивоваров Иван Николаевич (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* Реестровый № 3363100160422000003, контракт № 1/2022 от 04.04.2022 года «Приобретение ломовоза с КМУ» на сумму 10 390 000,23 рублей с ООО «Главмазторг» (контракт выполнен в полном объеме без нарушений);
* Реестровый № 3363100160422000005, контракт № 3/2022 от 25.04.2022 года «Приобретение прицепа разбрасывателя песка» на сумму 351 255,17 рублей с ООО «Технодвор-Центр» (контракт не исполнен и расторгнут по соглашению сторон).

Порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

План закупок на 2022 год по Администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в соответствии с п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) исходя из данных бюджетной росписи на начало года должен был составлять - 2 833 950,00 рублей. В бюджетной росписи изменения плана по закупкам в 2022 году осуществлялись в даты и суммы указанные в таблице ниже:

По итогам года по данным бюджетной росписи план-график должен был составить - 20 331 630,22 рублей.

План-график Администрации Хохольского муниципального района на 2022 год № 202201313000357001 был утвержден 13.01.2022г. в сумме 2739200,00 рублей на 2022 год. В план-график изменения в 2022 году осуществлялись в даты и суммы указанные в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Финансовый год | Наименование получателя | Изменение плана-графика |
| 1 | 13.01.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 2 739 200,00 |
| 2 | 25.02.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 3 389 200,00 |
| 3 | 15.03.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 13 779 200,00 |
| 4 | 05.04.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 16 517 009,99 |
| 5 | 29.04.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 16 583 814,99 |
| 6 | 17.05.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 16 600 648,33 |
| 7 | 08.06.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 18 600 648,33 |
| 8 | 08.07.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 18 732 748,33 |
| 9 | 07.10.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 18 912 708,73 |
| 10 | 03.11.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 19 025 610,40 |
| 10 | 25.11.2022 | 2022 | Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области | 19 025 610,40 |

На последнюю дату изменения 25.11.2022 года сумма закупок по план-графику по администрации Хохольского муниципального района составила – 19025610,40 рублей.

В нарушение п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) администрацией Хохольского муниципального района на начало года в план-закупок включены не все закупки у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планировались к заключению в течение 2022 года. План-закупок на 13.01.2022г составлял 2739200,00 рублей, а весь объем закупок по смете на данную дату составлял – 2 833 950,00 рублей. Отклонение составляет – 94 750,00 рублей.

В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) и пункт 22 постановления Правительства РФ от 30.09.2019г № 1279 (в ред. от 31.12.2022г) сумма расходов по план-графику не соответствует бюджетной росписи в 2022 году. При внесении изменений в бюджетную смету и бюджетную роспись изменения в план-график вносились не в полном объеме.

Общий объем закупок предусмотренный план-графиком :

* на 13.01.2023г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на -94 750,00 рублей;
* на 25.11.2022г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на -1 306 019,82 тыс. рублей.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

При осуществлении проверки было выявлено:

1. В нарушение п.8 главы II «Составление смет учреждений» приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к смете администрации Хохольского муниципального района на 2022 год и плановый период не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составленные в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и утвержденные в соответствии с главой III вышеуказанных Общих требований.

2. В нарушение п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) администрацией Хохольского муниципального района на начало года в план-закупок включены не все закупки у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планировались к заключению в течение 2022 года. План-закупок на 13.01.2022г составлял 2739200,00 рублей, а весь объем закупок по смете на данную дату составлял – 2833950,00 рублей. Отклонение составляет – 94 750,00 рублей.

3 В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) и пункт 22 постановления Правительства РФ от 30.09.2019г № 1279 (в ред. от 31.12.2022г) сумма расходов по план-графику не соответствует бюджетной росписи в 2022 году. Отклонение от план графика составляет - 1 306 019,82 руб. При внесении изменений в бюджетную смету и бюджетную роспись изменения в план-график вносились не в полном объеме.

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 и бюджетная роспись на начало и конец 2022 года по администрации района из программы «Касиб».

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

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

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Хохольского муниципального района |  |  |  |  |  | М.П. Ельчанинов |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |