Акт проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2022 году № 4.

5 апреля 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 01 марта 2023 года № 11/ОД «О проведении проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Гремяченского 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 Гремяченского 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 Гремяченского 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 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Администрация Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 12.11.2015г. № 21 (с внесенными изменениями).

**ИНН/КПП** 3631006306/363101001, ОГРН 1153668054418.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396813, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул.Чехова, дом 9А, **тел.: +7 (473 71) 9-13-44, (473 71) 9-10-27, факс: (473 71) 9-13-44.**

Гремяченское сельское поселение образовано путем объединения Гремяченского сельского поселения, Рудкинского сельского поселения в составе Хохольского муниципального района Воронежской области, с административным центром в селе Гремячье, законом Воронежской области от 13 апреля 2015 г. № 40-ОЗ «О преобразовании некоторых муниципальных образований Хохольского муниципального района Воронежской области (принят областной Думой 10 апреля 2015 г.)

Законом Воронежской области от 02.12.2004 № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» сельсовет наделен статусом сельского поселения.

Администрация Гремяченского сельского поселения входит в структуру органов местного самоуправления Гремяченского сельского поселения.

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

Органы местного самоуправления от имени Гремяченского 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 Гремяченского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава администрации Хохольского городского поселения: Ткаченко Денис Андреевич(Решение Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.12.2020г. №15 «Об избрании главы Гремяченского сельского поселения»). Главным бухгалтером являлась Бартеньева Татьяна Николаевна.

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

**расходный счет:** 03231643206564163100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

03313D00640 – лицевой счет получателя,

08313D00640 – лицевой счет администратора источников средств.

**доходный счет**: 03100643000000013100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

04313D00640 - лицевой счет администратора доходов.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 29 апреля 2021 года № 9 «Об учетной политике».

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 15.03.2023 года по 05.04.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав Администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района принят решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.11.2015 года №21 «О принятии Устава Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» с изменениями от 02.02.2018г., 17.08.2018г., 30.12.2019г., 20.08.2020г., 07.09.2021г.

Устав соответствует нормам российского законодательства.

Ознакомление с уставом Гремяченского сельского поселения работников местного самоуправления и жителей Гремяченского сельского поселения осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (https://gremyachenskoe.ru/documents/charter.html).

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы и сводной бюджетной росписи. 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".

В нарушение п. 8 раздела II «Составление смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных вышеуказанным приказом, в администрации Гремяченского сельского поселения отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью смет.

При этом суммы бюджетных смет администрации Гремяченского сельского поселения, утвержденные 31.01.23 года на 2022 год, предоставленные в Финансовый отдел в количестве 7 штук в общей сумме составили - 17527691,32 рублей, что не соответствует годовому отчету по форме 0503117 и бюджетной росписи с показателями на 2022 год – 48353266,18 рублей. Отсутствует смета расходов по разлелу 08 – Культура и кинематография. Таким образом нарушен п.2 ст.221 «Бюджетная смета» Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение п.1 ст.221 Бюджетного Кодекса РФ и п.14-15 раздела IV «Ведение смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" администрацией Гремяченского сельского поселения не используется форма документа, осуществляющая внесение изменений в показатели сметы путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус".

Все бюджетные полномочия за 2022 год исполнены в полном объеме в сумме 48353266,18 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует.

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики. Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

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 распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района от 29 апреля 2021г. № 9 «Об и учетной политике».

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.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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

В отчетном периоде оплата труда работникам администрации Гремяченского сельского поселения осуществлялась в соответствии с Положением о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденным Решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.09.2015 года № 7 «О денежном содержании муниципальных служащих в Гремяченском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области» и Положением об оплате труда работников органов местного самоуправления Гремяченского сельского поселения, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденном Решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.09.2015 года № 8 «Об оплате труда работников замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в органах местного самоуправления Гремяченского сельского поселения».

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

**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 администрации Гремяченского сельского поселения на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> план-график закупок на 2022 год размещен 20 января 2022 года и на 2023 год – 17 января 2023 года.

Закупки конкурентными способами администрацией Гремяченского сельского поселения осуществлялись в 2022 году в рамках дорожного фонда на сумму 5547672,25 рублей, из них: контракт №3 от 03.10.2022 года с ООО «Дорожник» по ремонту автомобильной дороги ул. Чурсанова с.Гремячье Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму – 2132534,00 рублей и контракт №2 от 30.08.2022 года с ООО «ДСФ СпецДорСервис» по ремонту автомобильной дороги ул.Комсомольская с.Гремячье Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму - 3415138,25 рублей.

В нарушение п. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и п. 5.4 контракта №3 от 03.10.2022г с ООО «Дорожник» срок оплаты контракта нарушен на 3 рабочих дня – контракт необходимо было оплатить в течении 7 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ, а оплачен он был на 10 рабочий день (акт в/р КС-2 от 12.12.2022г. на сумму 2132534,00 рублей, а п/п 896 от 26.12.2022г на сумму 2132534,00 рублей). Аналогичное нарушение по контракту №2 от 30.08.2022г с ООО «ДСФ СпецДорСервис» задержка оплаты составила 16 дней (акт в/р КС-2 от 29.09.2022г. 3415138,25 рублей, а п/п 758 от 08.11.2022г на сумму 3411723,11 рублей).

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п. 8 раздела II «Составление смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", в администрации Гремяченского сельского поселения отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью смет.

При этом суммы бюджетных смет администрации Гремяченского сельского поселения, утвержденные 31.01.23 года на 2022 год, предоставленные в Финансовый отдел в количестве 7 штук в общей сумме составили - 17527691,32 рублей, что не соответствует годовому отчету по форме 0503117 и бюджетной росписи с показателями на 2022 год – 48353266,18 рублей. Отсутствует смета расходов по разлелу 08 – Культура и кинематография. Таким образом нарушен п.2 ст.221 «Бюджетная смета» Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение п.1 ст.221 Бюджетного Кодекса РФ и п.14-15 раздела IV «Ведение смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" администрацией Гремяченского сельского поселения не используется форма документа, осуществляющая внесение изменений в показатели сметы путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус".

В нарушение п. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и п. 5.4 контракта №3 от 03.10.2022г с ООО «Дорожник» срок оплаты контракта нарушен на 3 рабочих дня – контракт необходимо было оплатить в течении 7 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ, а оплачен он был на 10 рабочий день (акт в/р КС-2 от 12.12.2022г. на сумму 2132534,00 рублей, а п/п 896 от 26.12.2022г на сумму 2132534,00 рублей). Аналогичное нарушение по контракту №2 от 30.08.2022г с ООО «ДСФ СпецДорСервис» задержка оплаты составила 16 дней (акт в/р КС-2 от 29.09.2022г. 3415138,25 рублей, а п/п 758 от 08.11.2022г на сумму 3411723,11 рублей).

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

Приложение: Годовой отчет по форме 0503117, муниципальный контракт №3 от 03.10.2022г. с ООО «Дорожник», акт выполненных работ КС-2 от 12.12.2022г. на сумму 2132534,00 рублей, платежное поручение №896 от 26.12.2022г на сумму 2132534,00 рублей, контракт №2 от 30.08.2022г с ООО «ДСФ СпецДорСервис», акт выполненных работ КС-2 от 29.09.2022г. 3415138,25 рублей, платежное поручение №758 от 08.11.2022г на сумму 3411723,11 рублей.

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 Гремяченского сельского поселения |  |  |  |  |  | Ткаченко Д.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |