Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2023 году № 9.

07 июня 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 23 мая 2024 года № 23/ОД «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2023 году» проведена проверка целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета Хохольского муниципального района бюджету Новогремяченского сельского поселения, в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Администрация Новогремяченского 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 Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2023 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2023г. по 01.01.2024г.

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 Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Администрация Новогремяченскогоо сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. № 2 (в ред. изм. от 25.01.2017г. № 03, в ред. изм. от 02.02.2018г. № 03, в ред. изм. от 14.08.2018г. №24, в ред. изм. от 30.12.2019г. № 40, в ред. изм. от 18.08.2020г. № 27, в ред. изм. от 05.10.2021г. №25).

**ИНН/КПП** 3631003263/363101001, **ОГРН** 1023601318311.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396812, Воронежская область, Хохольский район, село Новогремяченское, улица Чапаева, 9, **тел.: +7 (47371) 9-23-90.**

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

Органы местного самоуправления от имени Новогремяченского 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 Новогремяченского сельского поселения.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имел глава Новогремяченского сельского поселения: Самофалов Сергей Игоревич (Решение Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.12.2020г. №14 «Об избрании главы Новогремяченского сельского поселения»).

С 1 февраля 2022 года в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности №м 7 от 10.01.2022 года полномочия по ведению бухгалтерского учета возложены на МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений».

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 в организации в проверяемый период с 1 января 2023 года по 1 января 2024 года являлась Новичихина Татьяна Анатольевна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 03.10.2022г № 41/лс «О приеме на работу» (на период исполнения обязанностей Лещевой Анжелики Сергеевны), приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 01.02.2022г № 6/лс «О приеме на работу» Лещевой А.С. с закреплением обязанностей по обслуживанию администрации Новогремяченского и Яблоченского сельских поселений).

В соответствии с распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.04.2019 года № 04/1 «О назначении контрактного управляющего» Самофалов Сергей Игоревич назначен контрактным управляющим. Удостоверение о профессиональной переподготовке 362409466965 Союза «Торгово-промышленной палаты Воронежской области» регистрационный номер КС-22-08/2019 от 23.08.2019г. по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

**расходный счет: 03231643206564373100**,

на котором открыты в УФК лицевые счета:

- 08313003970 - лицевой счет администратора источников формирования доходов бюджета;

- 02313000150 – лицевой счет бюджета, на котором открыт лицевой счет получателя бюджетных средств - 03914000150.

**и доходный счет: 03100643000000013100**,

на котором открыт лицевой счет администратора доходов – 04313000150.

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 06.06.2024 года по 28.06.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Проверка целевого использования средств выделенных из районного бюджета по межбюджетным трансфертам.**

В 2023 году администрации Новогремяченского сельского поселения выделено 6 324 239,02 рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Хохольского муниципального района. Из них дотация на выравнивание и прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы поселения составили 2 681 353,00 рублей, которые в полном объеме направлены по целевому назначению.

Кроме того из районного бюджета бюджету Новогремяченского сельского поселения было выделено на содержание дорог – 239 000,00 рублей, на ремонт дорог – 1 961 241,29 рублей, на уличное освещение - 39 917,99 рублей, на организацию системы раздельного накопления твердых коммунальных отходов – 350 412,54 рублей, на кадастровые работы – 95 900,00 рублей, на устройство водоотводного сооружения с целью недопущения возникновения ЧС, связанных с затоплением паводковыми водами домовладений – 455 000,00 рублей, дотация на содержание добровольных пожарных команд – 350 000,00 рублей, компенсацию на теплоснабжение МБДОУ д/с "Солнышко" – 39 900,00 рублей, для финансирования условий для развития физической культуры и массового спорта позволяющих оплачивать расходы на организацию деятельности инструкторов-методистов по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту, специалистов по организации физкультурно-спортивной работы с населением по месту жительства в муниципальных учреждениях или в органах местного самоуправления – 111 514,20 рублей. Согласно отчетов все выделенные средства были израсходованы по целевому назначению.

В соответствии с решением Совета народных депутатов Хохольского муниципальнгого района Воронежской области от 23.11.2016 года № 26 «О создании муниципального дорожного фонда и порядке формирования и использования средств муниципального дорожного фонда Хохольского муниципального района» и приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012г. N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог" установлен перечень работ по содержанию автомобильных работ. Новогремяченскому сельскому поселению в 2023 году было выделено 239 тысяч рублей на содержание дорог. К отчету были приложены оправдательные первичные документы:

1. Приобретение дорожного знака на сумму 3150,00 рублей (договор поставки № 101П-23 от 20.10.23г. с ООО «Воронежзнак», счет на оплату № 1842 от 20.10.23г, п/п №634 от 23.10.23г. на сумму 3150,00 рублей), что соответствует пп.1 п.10 раздела IV Классификации работ по содержанию автомобильных работ Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402. Недостатком считаю отсутствие акта администрации о времени и месте установлении дорожного знака, подтверждающего проведение работ.
2. Очистка дорог от снега в с.Новогремяченское – 52375,00 рублей (договор на оказание услуг АНСП/ДСТК №01/23 от 9.01.23(25375 руб.) и №05/23 от 15.05.23г (27000 руб.) с ООО «ДСТК РЕГИОН», счет на оплату № 20 от 01.03.2023г – 25375 руб., счет №105 от 27.11.23г – 27000 руб., п/п №150 от 22.03.23г – 25375 руб., п/п №830 от 4.12.23г – 27000 руб, акт выполненных работ №88 от 27.11.23 – 27000 руб., , справка № 17 от 01.03.23г для расчетов за выполненные работы, УПД №17 от 1.03.23г). Данные работы соответствуют пп.4 п.7 раздела IV Классификации работ по содержанию автомобильных работ Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402. Недостатком договора оказания услуг является отсутствие схемы очистки дорог с указанием улиц и расстояний.
3. Оплата услуг трактора МТЗ-80 с роторной косилкой по скашиванию травы вдоль автодорог – 36000 рублей (п/п №315 от 22.05.23г на 16000 руб., п/п №643 от 31.10.23г на 20000 руб., счет №33 от 15.05.23г(16000 руб.), счет №43 от 26.05.23г(20000 руб.) , акт выполненных работ №30 от 15.05.23г(16000 руб.), акт выполненных работ №40 от 26.05.23г(20000 руб.), договор на оказание услуг АНСП/ДСТК №05/23 от 15.05.23 с ООО «ДСТК РЕГИОН»), что соответствует пп.2 п.80 раздела IV Классификации работ по содержанию автомобильных работ Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402. Недостатком договора оказания услуг является отсутствие схемы скашивание травы с указанием улиц и расстояний.
4. Оплата услуг предоставления спецтехники (экскаватора, самосвала, манипулятора) – 138000,00 рублей (п/п №635 от 24.10.23г, счет № 99 от 27.09.23, акт выполненных работ №99 от 27.09.23г, договор №35 на оказание услуг техники от 20.09.23г с ИП Шелкоплясов А.А.). Данные услуги не соответствуют разделу IV Классификации работ по содержанию автомобильных работ Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402, поэтому считаем данные расходы нецелевым использованием средств.
5. ГСМ на 9475,00 рублей (п/п 573 от 02.10.23г на сумму 1276,00 рублей, п/п №928 от 29.12.23г на сумму 5855,40 рублей, п/п №574 от 02.10.23г на сумму 2343,60 рублей). Данные услуги не соответствуют разделу IV Классификации работ по содержанию автомобильных работ Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402, поэтому считаем данные расходы нецелевым использованием средств.

В нарушение соглашения №6/сад от 29.12.2022г между Новогремяченским сельским поселением и администрацией Хохольского муниципального района расходы в сумме 138000 рублей и 9475 рублей не направлены на содержание дорог в Новогремяченском сельском поселении. Расходы за услуги спецтехники и приобретения горюче-смазочных материалов имеют все признаки нарушения целевого использования бюджетных средств – п.1 ст. 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ.

В целях проверки списания расходов по ГСМ проверяющим были запрошены в бухгалтерии путевые листы, журнал операций ф. 0504071 по счету 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы» и Главная книга. Главная книга и журнал операций предоставлены не были из-за незавершенности бухгалтерских операций.

Таким образом нарушены п.1 и 3 ст.6 Обязанность ведения бухгалтерского учета Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положения п 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

За нарушение требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности ст. 15.11, 15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

При проверки путевых листов было выявлено по всем транспортным средствам отсутствие показаний одометра при выезде и при возвращении, что способствует бесконтрольному списанию топлива и росту необоснованных расходов. Нормы расхода указанные в путевых листах не подтверждаются нормативно-правовыми актами администрацией Новогремяченского сельского поселения. Распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.12.2020г. №46 «Об утверждении норм расхода ГСМ» установлена норма расхода только на автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 – 10,8 л. на 100 км. На автомобили ГАЗ 2217 Баргузин, дорожную машину ЧЛМЗ – МД 0,2 (на базе трактора МТЗ-82), ЗИЛ 4333 нормы списания топлива не установлены. При этом водители в путевых листах указывают:

1. По автомобилю CHEVROLET NIVA 212300-55 летняя норма- 10,8 литра на 100 км. пробега, зимняя – 11,9 литра на 100 км.
2. По автомобилю ГАЗ 2217 Баргузин нормы расхода указаны - летняя норма 11,2 литра на 100 км. пробега, зимняя – 14,2 литра на 100 км.
3. По автомобилю ЗИЛ 4333 нормы расхода – 33 литра на 100 км.

Вышеуказанные нормативы по автомобилям не утверждены администрацией поселения и не соответствуют Распоряжению Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

В путевых листах 49, 50, 51 на ЗИЛ 4333 отсутствует дата документа в нарушение п.2 ст.9 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". По всем путевым листам отсутствует отметка о прохождении медицинского осмотра. По путевым листам ГАЗ 2217 Баргузин с 1 по 8 декабря 2023 года, с 18 по 22 декабря 2023г № 36 и с 10 декабря по 15 декабря № 35 отсутствуют дата и время выпуска на линию и возвращения с линии, что затрудняет определения времени работы и соблюдения норм трудового законодательства, учет отработанного времени водителем. В вышеуказанных путевых листах не указывается часы затраченные на поездку и число ездок по маршруту, указанному в путевом листе.

Отсутствие учета показаний одометра

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение соглашения №6/сад от 29.12.2022г между Новогремяченским сельским поселением и администрацией Хохольского муниципального района расходы в сумме 138000 рублей и 9475 рублей не направлены на содержание дорог в Новогремяченском сельском поселении. Расходы за услуги спецтехники и приобретения горюче-смазочных материалов имеют все признаки нарушения целевого использования бюджетных средств – п.1 ст. 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ.

Главная книга и журнал операций предоставлены не были из-за незавершенности бухгалтерских операций.. Таким образом нарушены п.1 и 3 ст.6 Обязанность ведения бухгалтерского учета Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положения п 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

В путевых листах 49, 50, 51 на ЗИЛ 4333 отсутствует дата документа в нарушение п.2 ст.9 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

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 Новогремяченского сельского поселения |  |  |  |  |  | Самофалов С.И. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |