Акт проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2023 году № 1.

12 февраля 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 9 января 2024 года № 1/ОД «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области бюджету Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в 2023 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности 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 Кочетовского 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 Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Администрация Кочетовского Администрация Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. № 3.

**ИНН/КПП** 3631001700/363101001, **ОГРН** 1023601316452.

Учреждение фактически расположено **по адресу**:

396855, Воронежская область, Хохольский район, село Кочетовка, Центральная улица, 100, тел.: +7 (473 71) 78-3-49.

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

Органы местного самоуправления от имени Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел глава Кочетовского сельского поселения: Минаков Александр Иванович (Решение Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.12.2020г. №16 «Об избрании главы Кочетовского сельского поселения»).

В соответствии с Соглашением № 6/бу от 29.12.2022г (между администрацией сельского поселения и администрацией района) и Соглашением № 6 о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 10.01.2022 года (между сельским поселением и МБУ «ЦБП») 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 Филонова Любовь Григорьевна, а с 23.10.2023г. - Варакина Елена Николаевна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 23.10.2023г № 41/лс «О закреплении обязанностей»).

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

расходный счет: 03231643206564283100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

03914000170 – лицевой счет получателя бюджетных средств,

и доходный счет: 03100643000000013100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

04313000170 - лицевой счет администратора доходов бюджета.

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 23.01.2024 года по 12.02.2024года.

**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 2023 году администрации Кочетовского сельского поселения выделено 10259802,11 рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Хохольского муниципального района. Из них дотация на выравнивание и прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы поселения составили 3549199,00 рублей (дотация на выравнивание – 1062500,00 рублей, прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы – 2486699,0 рублей), которые в полном объеме направлены по целевому назначению.

Кроме того из районного бюджета бюджету Кочетовского сельского поселения были выделены межбюджетные трансферты на ремонт и содержание дорог – 5602087,53 рублей, на уличное освещение – 29938,49 рублей, ИМТ на организацию ТКО (организация мест сбора твердых бытовых отходов) – 728577,09 рублей. Все вышеуказанные средства были израсходованы по целевому назначению.

Прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд, выделенные из районного бюджета, в сумме 350000,00 рублей были израсходованы по целевому назначению в сумме – 268740,22 рублей. Не израсходованные средства в сумме 94696,79 рублей по состоянию на 12 февраля 2024 года. В нарушение п.5 ст.242 «Завершение текущего финансового года» Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) вышеуказанные остатки не были возвращены в районный бюджет в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

**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".

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 Кочетовского сельского поселения отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью смет.

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 Кочетовского 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", так как первоначальная сумма бюджета составляла 2328,9 тысяч рублей, а уточненная уже – 14178,7 тысяч рублей.

Бюджетные сметы соответствуют бюджетной росписи и составляют за 2023 год 14178694,77 рублей.

Бюджетные полномочия за 2023 год исполнены в сумме 14178694,77 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 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 2023 году администрации Кочетовского сельского поселения выделены из районного бюджета прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд в сумме 350000,00 рублей, которые были израсходованы по целевому назначению в сумме – 268740,22 рублей. По состоянию на 12 февраля 2024 года остатки не израсходованных средств составили - 94696,79 рублей. В нарушение п.5 ст.242 «Завершение текущего финансового года» Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) вышеуказанные остатки не были возвращены в районный бюджет в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

**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 Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2023 год 19.01.2023г.

В нарушение п.13.1 ст.34 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" администрацией Кочетовского сельского поселения оплата по контракту № 2 от 07.11.2023г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Еманча 2-я, ул. Прилужная Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4949463,97 рублей (п/п 895 от 28.12.2023г.) и на сумму 130222,79 рублей (п/п №896 от 28.12.2023г) прошла 28.12.2023г., т.е. на 12 рабочий день после подписания акта выполненных работ №1 от 12.12.2023г.

В нарушение п.13.1 ст.34 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" администрацией Кочетовского сельского поселения оплата по контракту № 1 от 04.04.2023г. (Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 723313,87 рублей (п/п 845 от 14.12.2023г.) и на сумму 11761,17 рублей (п/п №844 от 14.12.2023г) прошла 14.12.2023г., т.е. на 20 рабочий день (вместо 7 рабочих дней) после подписания акта выполненных работ №19 от 23.11.2023г.

**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 вышеуказанным приказом, в администрации Кочетовского сельского поселения отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью смет.

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 Кочетовского 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", так как первоначальная сумма бюджета составляла 2328,9 тысяч рублей, а уточненная уже – 14178,7 тысяч рублей.

В 2023 году администрации Кочетовского сельского поселения выделены из районного бюджета прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд в сумме 350000,00 рублей, которые были израсходованы по целевому назначению в сумме – 268740,22 рублей. По состоянию на 12 февраля 2024 года остатки не израсходованных средств составили - 94696,79 рублей. В нарушение п.5 ст.242 «Завершение текущего финансового года» Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) вышеуказанные остатки не были возвращены в районный бюджет в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

В нарушение п.13.1 ст.34 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" администрацией Кочетовского сельского поселения оплата по контракту № 2 от 07.11.2023г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Еманча 2-я, ул. Прилужная Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4949463,97 рублей (п/п 895 от 28.12.2023г.) и на сумму 130222,79 рублей (п/п №896 от 28.12.2023г) прошла 28.12.2023г., т.е. на 12 рабочий день после подписания акта выполненных работ №1 от 12.12.2023г.

В нарушение п.13.1 ст.34 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" администрацией Кочетовского сельского поселения оплата по контракту № 1 от 04.04.2023г. (Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 723313,87 рублей (п/п 845 от 14.12.2023г.) и на сумму 11761,17 рублей (п/п №844 от 14.12.2023г) прошла 14.12.2023г., т.е. на 20 рабочий день (вместо 7 рабочих дней) после подписания акта выполненных работ №19 от 23.11.2023г.

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

Приложение: файлы EXEL из программы Касиб - платежное поручение 844 от 14.12.2023г на сумму 11761,17 рублей, платежное поручение 844 от 14.12.2023г на сумму 723313,87 рублей, платежное поручение №896 от 28.12.2023г на сумму 130222,79 рублей, платежное поручение №895 от 28.12.2023г. на сумму 723313,87 рублей, Реестр платежных поручений (выплаты) за счет прочих межбюджетных трансфертов на поддержку добровольных пожарных команд (350 тыс.руб.); файлы WORD c сайта <http://zakupki.gov.ru>: МК № 2 от 07.11.2023г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Еманча 2-я, ул. Прилужная Хохольского муниципального района Воронежской области), МК № 1 от 04.04.2023г. (Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области); сканированный файл PDF – смета администрации Кочетовского с.п. за 2023г.

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 Кочетовского сельского поселения |  |  |  |  |  | Минаков А.И. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |