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 2024 году № 5.

20 марта 2025 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 5 февраля 2025 года № 4/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 2024 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 2024 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

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 в проверяемом периоде являлась 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 27.02.2025 года по 20.03.2025года.

**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 2024 году администрации Кочетовского сельского поселения выделено 14 831 457,37 рублей межбюджетных трансфертов из бюджета Хохольского муниципального района. Из них дотация на выравнивание и прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы поселения составили 4 779 006,32 рублей (дотация на выравнивание – 1 822 000,00 рублей, прочие межбюджетные трансферты на социально-значимые расходы – 2 957 006,32 рублей), которые в полном объеме направлены по целевому назначению.

Прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд, выделенные из районного бюджета, в сумме 400000,00 рублей были израсходованы по целевому назначению в сумме – 293 014,77 рублей. Неизрасходованные средства в сумме 106 985,23 рублей 13 января 2025 года возвращены в бюджет Хохольского муниципального района (распоряжение № 229856 от 13.01.2025г.).

Иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог, выделенные из районного бюджета, в сумме 831000,00 рублей были израсходованы по целевому назначению в сумме – 826385,00 рублей. Неизрасходованные средства в сумме 4615,00 рублей 10 января 2025 года возвращены в бюджет Хохольского муниципального района (распоряжение № 222090 от 10.01.2025г.).

Кроме того из районного бюджета бюджету Кочетовского сельского поселения были выделены межбюджетные трансферты на ремонт дорог по ул. Молодежная, ул. Садовая, ул. Школьная в с.Кочетовка и строительный контроль – 8 793 840,53 рублей, на уличное освещение – 27610,52 рублей. Все вышеуказанные средства были израсходованы по целевому назначению.

**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 сметах, справках об изменениях бюджетной сметы и бюджетной росписи отсутствуют даты составления документов. Сумма бюджетной сметы на 1 января 2024 года в сумме со всеми изменениями (17123291,36 рублей) не соответствует бюджетной смете на конец года (17123743,91 рублей). Отклонение оставило – 452,55 рублей.

Сумма утвержденного сметы по итогам за 2024 год (17123743,91 рублей) не соответствует бюджетной росписи (17128358,91 рублей) и отчету по форме: 0503317G Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (нарушен п. 211 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"). Отклонение составляет – 4615,00 рублей.

Бюджетные полномочия за 2024 год исполнены в сумме 17123743,91 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2025 года отсутствует.

Сумма утвержденных расходов по бюджетной смете на 1 января 2024 года составляет 6771610,52 рублей, что в нарушение п.8 приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" не соответствуют сумме расходов в обоснованиях к бюджетной смете, которая составляет – 20961604,10 рублей. Отклонение составляет 14189993,58 рублей.

**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 2024 году администрации Кочетовского сельского поселения выделены из районного бюджета были выделены прочие межбюджетные трансферты на поддержку добровольных пожарных команд в сумме 400000,00 рублей, которые израсходованы по целевому назначению в сумме – 293 014,77 рублей. Неизрасходованные средства в сумме 106 985,23 рублей 13 января 2025 года возвращены в бюджет Хохольского муниципального района (распоряжение № 229856 от 13.01.2025г.).

Также администрации Кочетовскоого сельского поселения в 2024 году были выделены иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог в сумме 831000,00 рублей, которые израсходованы по целевому назначению в сумме – 826385,00 рублей. Неизрасходованные средства в сумме 4615,00 рублей 10 января 2025 года возвращены в бюджет Хохольского муниципального района (распоряжение № 222090 от 10.01.2025г.).

**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 2024 год 11.01.2024г.

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 25.06.2024г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Кочетовка ул. Школьная, ул. Садовая Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4 230 106,56 рублей (п/п 758 от 19.12.2024г.) проведена 19.12.2024г., т.е. на 16 рабочий день после подписания акта выполненных работ №1 от 29.11.2024г.

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 18.07.2024г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Кочетовка по ул. Молодежной Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4425242,96 рублей (п/п 614 от 16.10.2024г.) и на сумму 4429,67 рублей (п/п №567 от 03.10.2024г) проведена соответственно на 23 и 14 рабочие дни (вместо 7 рабочих дней) после подписания акта выполненных работ №1/18.07.2024 от 13.09.2024г.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п. 211 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утвержденной сметы по итогам за 2024 год (17123743,91 рублей) не соответствует отчету по форме: 0503317G Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (17128358,91 рублей). Отклонение составляет – 4615,00 рублей.

В нарушение п.8 приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" сумма утвержденных расходов по бюджетной смете на 1 января 2024 года (6771610,52 рублей) не соответствуют сумме расходов в обоснованиях к бюджетной смете, которая составляет – 20961604,10 рублей. Отклонение составляет 14189993,58 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 25.06.2024г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Кочетовка ул. Школьная, ул. Садовая Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4 230 106,56 рублей (п/п 758 от 19.12.2024г.) проведена 19.12.2024г., т.е. на 16 рабочий день после подписания акта выполненных работ №1 от 29.11.2024г.

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 18.07.2024г. (капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Кочетовка по ул. Молодежной Хохольского муниципального района Воронежской области) на сумму 4425242,96 рублей (п/п 614 от 16.10.2024г.) и на сумму 4429,67 рублей (п/п №567 от 03.10.2024г) проведена соответственно на 23 и 14 рабочие дни (вместо 7 рабочих дней) после подписания акта выполненных работ №1/18.07.2024 от 13.09.2024г.

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

Приложение:

1. Бюджетная роспись за 2024 год по администрации Кочетовского сельского поселения на трех страницах в формате PDF.
2. Бюджетная смета на 01.01.2024 года по администрации Кочетовского сельского поселения на четырех страницах в формате PDF.
3. Бюджетная смета за 2024 год по администрации Кочетовского сельского поселения на трех страницах в формате PDF.
4. Обоснование к бюджетной смете за 2024 год по администрации Кочетовского сельского поселения на пяти страницах в формате PDF.
5. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда за 2024 год по администрации Кочетовского сельского поселения форма по ОКУД 0503317G 03 на семи страницах в формате EXEL.
6. Платежное поручение № 614 от 16.10.2024г на сумму 4425242,96 рублей, платежное поручение № 567 от 03.10.2024г на сумму 4429,67 рублей, платежное поручение № 722 от 06.12.2024г на сумму 4234,34 рублей, платежное поручение № 758 от 19.12.2024г. на сумму 4230106,56 рублей в виде файлов EXEL c сайта <http://zakupki.gov.ru>.

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) |