

А К Т

проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства о контрактной системе в сфере закупок органом местного самоуправления муниципального образования «Кривянское сельское поселение»

17.12.2018 г.

ст. Кривянская

Заведующим финансово-экономической службой Корюковой Дарьей Николаевной и ведущим специалистом экономистом Михайлюк Светланой Владимировной, на основании плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Кривянского сельского поселения от 29.12.2017 г. № 98, проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства о контрактной системе в сфере закупок органом местного самоуправления муниципального образования «Кривянское сельское поселение».

Основание проверки: распоряжение Администрации Кривянского сельского поселения от 26.11.2018 № 231 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в Администрации Кривянского сельского поселения»

Срок проведения проверки: с 03.12.2018 по 17.12.2018 года.

Проверяемый период: истекший период 2018 года

Предмет проверки:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки: Администрация Кривянского сельского поселения Октябрьского района Ростовской области, ИНН 6125023759, КПП 612501001.

Юридический адрес: 346466, Ростовская область, Октябрьский район, ст. Кривянская, ул.Октябрьская,81

Фактический адрес: 346466, Ростовская область, Октябрьский район, ст. Кривянская, ул.Октябрьская,81.

В ходе проверки были изучены: решения о бюджете (с учетом изменений), бюджетные росписи (с учетом изменений), сводные бюджетные росписи (с учетом изменений), бюджетные сметы расходов (с учетом изменений), документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств, первичные финансовые документы, бухгалтерские регистры, планы-графики на 2018 г. (с учетом изменений), контракты (договоры), заключенные Администрацией Кривянского сельского поселения в проверяемом периоде.

В результате проверки установлено:

Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения проведена выборочно.

Как показала проверка, бюджетное устройство и бюджетный процесс в Кривянском сельском поселении в целом основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности, прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Сводная бюджетная роспись бюджета Кривянского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждена главой Администрации Кривянского сельского поселения 27.12.2017. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Лимиты бюджетных обязательств администрации поселения на 2018 год утверждены главой Администрации Кривянского сельского поселения 27.12.2017 в общей сумме 25 077,1 тыс. рублей.

Бюджетная смета администрации поселения на 2018 год утверждена главой Администрации Кривянского сельского поселения 27.12.2017.

Выборочной проверкой соответствия сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных смет показателям утвержденного бюджета на 2018 год расхождений не установлено.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказами Министерства финансов Российской Федерации № 157 н от 01.12.2010 г. и № 162н от 06.12.2010 г.

В ходе выборочной проверки журнала-операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» установлено следующее:

- Первичные учетные документы принимаются к учету своевременно и в полном объеме;

- В актах выполненных работ к договорам возмездного оказания услуг по благоустройству (покос травы на территории Кривянского сельского поселения) не указаны улицы, на которых осуществлялись работы.

При проведении выборочной проверки журнала-операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов выявлено следующее:

- В соответствии с Распоряжением «О проведении инвентаризации имущества и нефинансовых активов, находящихся на территории Кривянского сельского поселения» от 03.12.2018г. N 76, администрацией проведена инвентаризация имущества и нефинансовых активов за 2018 год в целях обеспечения сохранности и учета денежных средств и материальных ценностей, достоверности бухгалтерского учета и отчетности. Согласно Приложению 7 Положения об учетной политике ежегодно на не ранее 01 октября проводится инвентаризация нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов), а также финансовых активов (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность), обязательства (кредиторская задолженность).

В Распоряжении N 76 от 03. 12.2018г. о проведении инвентаризации указан срок 05.12.2018 года, информация о результатах проведенной инвентаризации должна

быть проведена до 05.12.2018г.

- Администрацией не проведена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств (ф.0504082) и расчетов по поступлениям (ф.0504091), отсутствуют акты-сверок взаимных расчетов, подтверждающие наличие образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Выборочной проверкой соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации установлено следующее:

В феврале 2018 года администрацией поселения по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» осуществлены расходы на оплату услуг по ремонту потолка в здании администрации сельского поселения, в соответствии с договором возмездного оказания услуг от 09.02.2018 №10, заключенного с администрацией поселения и Хохлачевым М.А. на общую сумму 14,4 тыс. рублей, в том числе: заработная плата 11,3 тыс. рублей, начисления на оплату труда - 3,0 тыс. рублей. Оплата произведена заявками на кассовый расход от 19.02.2018: №000000060 на сумму 9,8 тыс. рублей; №000000061 на сумму 1,5 тыс. рублей; №000000062 на сумму 2,5 тыс. рублей; №000000063 на сумму 0,6 тыс. рублей; №000000064 на сумму 0,02 тыс. рублей.

Согласно «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, данные расходы необходимо отражать по подстатье 225 КОСГУ «Услуги по содержанию имущества». Таким образом, администрацией Кривянского сельского поселения допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 14,4 тыс. рублей.

Поверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд проведена выборочно.

В ходе проверки установлено:

- План-график заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2018 г. размещен на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru 08.01.2018 г.

- Согласно Плану-графику, в 2018 Заказчиком запланированы закупки на сумму 15 626,0 тыс. руб.

- Контракты в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 заключены на сумму 3 167,71 тыс. руб., что не превышает сумму закупок, запланированную согласно плана-графика.

- Согласно реестра контрактов на 2018 год принятые бюджетные обязательства для обеспечения муниципальных нужд Администрации Кривянского сельского поселения составили 11 285,81 тыс. руб., в том числе:

по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения электронного аукциона Администрацией Кривянского сельского поселения, как уполномоченным органом на определение поставщика (подрядчика, исполнителя), было заключено и исполнено в полном объеме 4 муниципальных контракта на сумму 3 189,77 тыс. руб.;

по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения открытого конкурса Администрацией Кривянского сельского поселения, как уполномоченным органом на определение поставщика (подрядчика, исполнителя), был заключен и исполнен в полном объеме 1 муниципальный контракт на сумму 3199,1 тыс. руб.;

по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения запроса котировок Администрацией Кривянского сельского поселения, как уполномоченным органом на определение поставщика (подрядчика, исполнителя), было заключен и исполнен в полном объеме 1 муниципальный контракт на сумму 358,9 тыс. руб.;

на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя Администрацией Кривянского сельского поселения было заключено и исполнено 6 контрактов на сумму 1 370,33 тыс. руб.

В ходе проверки выявлено несвоевременное размещение отчетов об исполнении контрактов по части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Все нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, подлежат устранению.

Заведующий финансово-экономической службой

 Д.Н.Корюкова

Ведущий специалист – экономист

 С.В.Михайлюк