

АКТ проверки

с. Верхнесмородино

27 ноября 2018 года .

В соответствии с распоряжением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области № 96 от 26.12.2017 г. «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на территории муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поныровского района Курской области на 2017год», распоряжением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета от 08.11.2018 № 71-Р «О проведении плановой проверки», заместителем главы администрации Верхне-Смородинского сельсовета Дрёминой Л.П. проведена плановая проверка в Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области.

Тема плановой проверки:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;
- соблюдение ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Срок проведения плановой проверки: с 15.11.2018г. по 26.11.2018г

Проверяемый период: 2017г.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области(- далее Администрация Верхне-Смородинского сельсовета)

Почтовый адрес и место нахождения: 306013, Курская область, Поныровский район, с. Верхнесмородино

Деятельность Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области, регламентирована Положением «Об Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области», принятого решением Собрании депутатов Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области № 1 от 11.01.2011 г, Уставом муниципального образования «Верхне-Смородинский

сельсовет» Поныровского района Курской области, принятого решением Собрания депутатов Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области № 13 от 19.11.2010 года.(с изменениями от 10 ноября 2017 года).

Администрация Верхне-Смородинского сельсовета является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета открытые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, круглую печать со своим наименованием.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600809298. (свидетельство ОГРН серии 46 № 001595921 от 04.03.2011г.).

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано 21.12.1993г. МИФНС России №5 по Курской области, присвоен ИНН 46180001029, КПП 461801001.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность заверяемый период в Администрации Верхне-Смородинского сельсовета являлись:

с правом первой подписи – Глава администрации — Дородных Иван Павлович;

с правом второй подписи — главный бухгалтер Дородных Зоя Николаевна

В соответствии с п.2 ст.187 Бюджетного кодекса РФ бюджет муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» принят:

на 2017год - решением Собрания депутатов Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области от 15 декабря 2016 года № 30 «О бюджете Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Внесенными изменениями № 32 от 29 декабря 2017 г. объем бюджета составил по доходам в сумме 7666497 руб 31 коп. фактическое исполнение составило 7666497 руб 31 коп. или план выполнен на 100%.

Расходы бюджета за 2017год исполнены на 66,5% (назначено 7833781 руб 10 коп исполнено 5212379 руб 58 коп). Не исполнены денежные средства по статье 310 Увеличение стоимости основных средств -691045 рублей (денежные средства были заложены на приобретение легкового автомобиля, автомобиль по накладной № 36 от 30.12.2017 г. был поставлен поставщиком 30 декабря 2017 года) , резервные фонды запланированы в

сумме 1898356 рублей 40 копеек (денежные средства поступили с 28-29 декабря 2018 года за аренду земельных участков)

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнен на 100 % от запланированных расходов или 505631 руб 45 коп.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы составили 1240391 руб 05 коп при плане 1240391 руб 05 коп или 100%.

Подраздел 0111 «Резервные фонды» не израсходованы денежные средства в сумме 1898356 руб (денежные средства поступили с 28-29 декабря 2018 года за аренду земельных участков)

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен на 59,4% и расходы составили 1009940 рублей 55 коп, из них расходы на содержание МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» составляют 840047 руб 55 копеек, не израсходованы денежные средства в сумме 691045 рублей на приобретение легкового автомобиля, автомобиль по накладной № 36 от 30.12.2017 г. был поставлен поставщиком 30 декабря 2017 года.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составляют 69019 рублей или 100% от запланированных.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнен на 100% и расходы составили 157276 руб 00 коп.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Назначено и исполнено 420149 рублей 62 коп.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнен на 100% назначено и исполнено 1065000 руб 00 коп.

Подраздел 0503 по расходам на благоустройство израсходовано 65500 руб 00 коп.

Подраздел 0801 «Культура» расходы за 2017 год составили 664472 руб 01 коп или 99,7% к назначению.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» запланировано и израсходовано 15000 рублей.

В 2017 году в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 02.12.2016 № 914-ПА «Об утверждении на 2017 год нормативов

формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поныровского района Курской области не должен превышать 1283600 руб.

По отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поныровского района Курской области за 2017 год фактические расходы по содержанию органов местного самоуправления составили- 1280483руб.19коп., норматив на содержание органов местного самоуправления не превышен.

- 505631,45коп.-составили расходы на оплату труда с начислениями главы администрации(расходы отражаемые по разделу 0102);

- 774851,74коп.-составили расходы на содержание аппарата управления администрации (расходы отражаемые по разделу 0104) в том числе: 687694руб.00коп.-оплата труда с начислениями., что составляет 100 % от общей суммы расходов на содержание аппарата управления администрации.

Расходы на оплату труда с начислениями за 2017 год составили- 1264527рублей 45 копеек.

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с «Положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих» утвержденного решением Собрания депутатов Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области от 24.12.2012г. № 24, а также в соответствии со штатными расписаниями и табелями учета рабочего времени. Штатное расписание работников администрации на 2017 год утверждено постановлением № 119 от 30.12.2016г. в количестве 3 единиц с месячным фондом оплаты 43700 рублей. Штатное расписание об утверждении денежного вознаграждения главы сельсовета утверждено Собранием депутатов 24.12.2010г № 23 с денежным вознаграждением 30000 рублей.

Фактическая численность работников администрации составляет 3 человека.

Начисление заработной платы производилось по расчетно-платежным ведомостям с перечислением на банковские карточки работников, открытые в Сбербанке России (договор № 33001530 от 23.12.2008 г.) и табелей учета рабочего времени за 2017 год.

Заработная плата работникам выплачивалась два раза в месяц (15 числа за первую половину месяца (аванс) , 1 числа за вторую половину месяца.

Финансовым контролем в проверяемом периоде правильности установления должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Заработная плата работникам органов местного самоуправления муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» в 2017 году не повышалась.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

при формировании плана-графика на 2017 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2017 год, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2016 году.

План график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2017 год утвержден 16 января 2017г.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ;

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результатов) или оказанные услуги условиям контрактам нарушений не выявлено.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется администрацией Верхне-Сморозинского сельсовета Поныровского района Курской области..

**Контроль за соответствием использования поставленного товара,
выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям
осуществления закупки.**

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения подпрограммы «Реализация мероприятий, направленных на развитие муниципальной службы» Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области «Развитие муниципальной службы в Верхне-Смородинском сельсовете Поныровского района Курской области»

в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 09101С1437 «Мероприятия, направленные на развитие муниципальной службы» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 221 «Услуги связи» - 16753руб.51 коп;

коду КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - аренда транспорта, на сумму 239440 руб.40 коп;

коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - поставка природного газа, энергоснабжение, на сумму 45235 руб.40 коп;

коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» -заправка картриджей, техобслуживание газового оборудования, поверка сигнализатора, а сумму 22986 руб. 24 коп.;

коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» -оказание консультаций в

1С: Предприятие 8.3, приобретение программ Бюджет и Зарплата
1С:Предприятие 8.3, изготовление ЭП, программ, обучение, обслуживание
сайта на сумму 126123руб. 76 коп.;

коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» -
приобретение бумаги и канцтоваров, на сумму 15000 руб.

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых
осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются
в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового
контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в Администрации Верхне-
Смородинского сельсовета объем проверенных средств составил 1730066,36
руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель главы
администрации
Верхне-Смородинского сельсовета
Поныровского района
Курской области



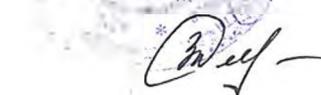
Л.П.Дремина

Глава Верхне-Смородинского сельсовета
Поныровского района



И.П.Дородных

Главный бухгалтер



З.Н.Дородных

Акт финансового контроля составлен на 8 страницах. 1 экз. акта получил:

Глава Верхне-Смородинского сельсовета
Поныровского района



И.П.Дородных

Главный бухгалтер



З.Н.Дородных