|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ Председатель  Контрольной комиссии  МО Кожевниковский район  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Ю.Макарова  «02\_» \_ноября\_\_\_ 2020\_ г. |

**Отчет**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Кожевниковского сельского поселения за период**

**с 01.01.2019 по 01.05.2020 года**

**Основание для проведения мероприятия**: пункт 2.21 плана работы Контрольной комиссии на 2020 год**,** утвержденный приказом председателя Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район от 30 декабря 2019 года №9.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование Кожевниковское сельское поселение Кожевниковского района Томской области (далее по тексту – Кожевниковское СП; сельское поселение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета Кожевниковского сельского поселения от 25.08.2015 №30.

Границы Кожевниковского сельского поселения и статус его как сельского поселения установлены Законом Томской области от 10.09.2004 № 202-ОЗ «О наделении статусом муниципального района, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований на территории Кожевниковского района».

Кожевниковского сельское поселение состоит из объединенных общей территорией следующих сельских населенных пунктов: с.Кожевниково, с.Киреевск, д. Астраханцево.

Административным центром Кожевниковского сельского поселения является с. Кожевниково.

Кожевниковское сельское поселение является юридическим лицом, в организационно-правовой форме – муниципальное образование. Основным видом экономической деятельности является деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Главным распорядителем бюджетных средств является Администрация Кожевниковского сельского поселения.

В период 2019 г. и 4 месяца 2020 года распорядителями средств с правом подписи банковских и кассовых документов в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

Пономаренко Михаил Владимирович, Глава Кожевниковского сельского поселения (по 17.04.2020);

Андреев Максим Владимирович (с 18.04.2020 по 06.05.2020);

с правом второй подписи:

Поцепня Оксана Владимировна, главный бухгалтер.

**Результаты мероприятия:**

1. В нарушение требований ст.ст.158, 217 Бюджетного кодекса РФ, сельским поселением сводная бюджетная роспись на 2019 год не составлялась и не утверждалась.

Сводная бюджетная роспись за 2019 год не соответствует Решению о бюджете на сумму 2 113 187,75 рублей (Приказ от 08.11.2019 № 157/1-к).

Сводные бюджетные росписи, представленные на проверку, не утверждены Главой сельского поселения.

2. В нарушение требований ст.221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Распоряжения Администрации Кожевниковского сельского поселения от 09.01.2018 №3 бюджетная смета и обоснования (расчеты) показателей бюджетной сметы на 2019 год не составлялись, и соответственно не утверждались руководителем.

Ведение сметы посредством внесения изменений в смету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также внесение изменений в смету путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения и уменьшения объемов сметных назначений (со знаками «плюс» и «минус») – не осуществлялось.

Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. В нарушение требований ст.221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» установлено:

- в бюджетной смете на 2020 год указан не существующий код формы (0505134), правильный – 0501012;

- бюджетная смета сельского поселения на 2020 год не соответствует утвержденным нормам;

- итог по КБК 903 0104 0020400000 244 КОСГУ 226 «прочие работы, услуги», указанный в обоснованиях (расчетах) к бюджетной смете, не соответствует разбивке по видам выплат;

- итог по КБК 903 0502 7953080000 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», указанный в обоснованиях (расчетах) к бюджетной смете, не соответствует разбивке по видам выплат.

4. В нарушение требований ст.72 Бюджетного кодекса, ст.16 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ сельским поселением сформирован план-график закупок на 2020 год не в полном объеме бюджетных ассигнований.

В соответствии с бюджетной росписью по расходам бюджета поселения утверждены бюджетные ассигнования в сумме 34 282 683,00 рублей, из них подлежащие включению в план график-закупок в сумме 21 389 332,40 рублей. Однако Учреждением сформирован и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru план-график закупок в сумме 21 072 595,40 рублей. Таким образом, объем финансового обеспечения для осуществления закупок занижен на сумму 316 737,00 рублей.

5. В нарушение требований п.3 ст.3 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ допускалось заключение муниципальных контрактов позже начала оказания услуг.

6. В нарушение требований ч.2 ст.34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ в контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

7. В нарушение требований п.7 Указаний о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденных Центральным Банком Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У в сельском поселении не определен порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе.

8. В нарушение требований п.11 Инструкции №157н, п.п.29-30 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора…» сельским поселением по истечении каждого отчетного периода (месяца) не формировались и не распечатывались Журналы операций с №1 – 7 (ф.0504071).

9. В нарушение требований главы 2 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления…», п.48, п.114 Инструкции №157н выдача материальных ценностей на нужды учреждения не оформляется ведомостью ф.0504210.

10. В нарушение требований Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти…» в актах о списании материальных запасов (ф.0504230) в проверяемом периоде не заполнялись обязательные к заполнению реквизиты: ссылка на приказ и заключение комиссии.

11. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления…», п.39 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», ст.9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ в целях отражения в бухгалтерском учете операций по начислению амортизации по основным средствам, страховых взносов, заработной платы бухгалтерская справка ф.0504833 не составлялась. Перечисленные выше операции отражались в учете сельского поселения без документального подтверждения.

12. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти…», п.212 Инструкции №157н при возмещении расходов, произведенных работниками за счет собственных средств в интересах поселения, в авансовых отчетах не указываются реквизиты документа, по которому производится выплата перерасхода и отсутствует подпись бухгалтера-кассира, выплатившего перерасход.

13. В нарушение требований ст.11 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 – годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст.17 Положения о Контрольной комиссии МО Кожевниковский район, утвержденным решением Думы Кожевниковского района от 04.12.2012г. №182, в адрес руководителя проверяемого объекта, 06.07.2020г. на ознакомление был направлен акт по результатам контрольного мероприятия. В соответствии с пунктом 19 Положения о Контрольной комиссии МО Кожевниковский район в адрес руководителя проверяемого объекта направлено представление для обязательного исполнения и устранения выявленных нарушений со сроком исполнения до 13.08.2020 года.

Инспектор Контрольной Комиссии

МО Кожевниковский район Н.В. Веселова

Вид документа : ПИСЬМО