

1
АКТ № 2

плановая камеральная проверка Администрации Целинного сельсовета

с. Шира

04 мая 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", от 27.12.2020 г. № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований», постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований". В соответствии с планом проведения проверок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденным приказом Финансового управления Администрации муниципального образования Ширинский район от 30.12.2021 г. № 309-од, на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Ширинский район «О проведении контрольного мероприятия» от 28.02.2022 г. № 50-од.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-бюджетной деятельности Администрации Целинного сельсовета Ширинского района:

- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка использования целевых кредитов;
- предупреждение и выявление нарушений контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 31.12.2021 г.

Контрольное мероприятие проведено:

-главным специалистом финансового управления администрации муниципального образования Ширинский район Советкиной И.В..

Срок проведения проверки: 30 рабочих дней с 03 марта по 14 апреля 2022 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация Целинного сельсовета Ширинского района Республики Хакасия (далее – Администрация) внесена в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1061903001687, состоит на учете в Управлении ФНС России по Республике Хакасия, присвоен ИНН/КПП 1911006591/191101001.

Юридический и фактический адрес Администрации: 655231, Республика Хакасия, Ширинский район, с. Целинное, ул. Ленина, д. 9.

Администрация наделена статусом сельского поселения, местное самоуправление осуществляется на всей территории поселения в пределах границ, установленных законом Республики Хакасия от 07.10.2004 г. №63 «Об утверждении границ муниципальных образований Ширинского района и наделении их соответственно статусом муниципального района, городского, сельского поселения» и является в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» самостоятельным муниципальным образованием.

Административный центр поселения - с. Целинное.

В своей деятельности Администрация руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, Конституцией Республики Хакасия, законами Республики Хакасия и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, республики Хакасия, Уставом, решениями, принятыми на местных референдумах и сходах граждан, и иными муниципальными правовыми актами.

Администрация является юридическим лицом, созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в органах Федерального казначейства, печать, штамп.

Главой Целинного сельсовета Ширинского района Республики Хакасия в проверяемый период являлась Морозова Татьяна Ивановна.

Главным бухгалтером Целинного сельсовета Ширинского района Республики Хакасия являлась Осипова Надежда Викторовна.

Проверка контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде Администрация осуществляла закупки в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

1. Частью 3 статьи 39 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" установлено, что заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов

предложений. Число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека. Приказом от 19 ноября 2020 г. №81 Администрация Целинного сельсовета, во исполнение Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Администрации Целинного сельсовета в составе:

-председатель комиссии – Морозова Т.И.;

-члены комиссии–Осипова Н.В., Колесникова В.А., Чепелина С.Н., Болина Е.М..

2. Часть 1 статьи 16 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" гласит, что планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно пункту 12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (далее - Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279):

- план-график утверждается в течение 10 рабочих дней;

- государственным заказчиком, действующим от имени субъекта Российской Федерации, или муниципальным заказчиком.

На основании пункта 21 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279, размещение плана-графика в единой информационной системе осуществляется автоматически после осуществления контроля в порядке, установленном в соответствии с частью 5, 6 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в случае соответствия контролируемой информации требованиям части 5 указанной статьи Федерального закона, а также форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие настоящему Положению. Планы-графики, размещаемые в единой информационной системе, должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

Бюджет Целинного сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден Решением Совета депутатов от **20 декабря 2019 г. № 38/1**. План-график утверждается в течение 10 рабочих дней после осуществления контроля. В единой информационной системе план-график размещен **27 декабря 2019 г.**

Администрация утвердила Бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Решением Совета депутатов от **24 декабря 2020 г. № 3/1**. В единой информационной системе план-график размещен **30 декабря 2020 г.**

На основании части 8 статьи 16 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема работ в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

Согласно части 9 статьи 16 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", внесение в соответствии с частью 8 настоящей статьи изменений в план-график может осуществляться **не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения** об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона - **не позднее чем за один день до дня заключения контракта**.

В план-график в период 2020 года вносились изменения, на основании Постановлений Администрации Целинного сельсовета:

- постановление от 18 мая 2020 г. №24, размещено в Единой информационной системе 18.05.2020 г. (контракт от 21.05.2020 г. №04-20 сумма 300 000,0 рублей, контракт от 22.05.2020 г. №711/20-20 сумма 271 645,0 рублей, контракт от 29.05.2020 г. № 29-05/20 сумма 50 000,0 рублей, контракт 04.06.2020 г. №04-20-1 сумма 300 000,0 рублей);
- постановление от 20 мая 2020 г. № 26, размещено в Единой информационной системе 20.05.2020 г. (контракт от 28.07.2020 г. №1 сумма 2945827 рублей 84 копейки, контракт от 14.08.2020 г. сумма 1811023 рубля 97 копеек).

В 2021 году вносились следующие изменения:

- постановление от 27 января 2021 г. №07, размещено в Единой информационной системе 27.01.2021 г. (извещение от 10.02.2021 г №0180300009621000001 определения поставщика приостановлено из-за жалобы);
- постановление от 09 марта 2021 г. №20, размещено в Единой информационной системе 10.03.2021 г. (контракт от 20.04.2021 г. №1 сумма 53405859,0 рублей);
- постановление от 05 апреля 2021 г. №30, размещено в Единой информационной системе 05.04.2021 г. (контракт от 23.08.2021 г. №2 сумма 4900000,0 рублей);
- постановление от 29 апреля 2021 г. №45, размещено в Единой информационной системе 30.04.2021 г. (контракт от 13.05.2021 г. №1 сумма 1147996,32 копейки).

3. В соответствии с частью 1 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Частью 2 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" установлено, что конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме (далее также - электронный аукцион), закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Согласно п.218 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция №157н) учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций №3.

Для проведения проверки предоставлены: главная книга за 2020-2021 годы, журнал операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты (ф. 0504505), оправдательные документы к авансовым отчетам.

Предоставленные авансовые отчеты проверены сплошным методом: отчеты утверждены руководителем, подписаны главным бухгалтером и подотчетными лицами.

В проверяемом периоде авансовые отчеты составлялись по форме 0504505, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти и Методических указаний по их применению».

По состоянию на 01.01.2021 года по счету 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», согласно данным главной книги, дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Проверены авансовые отчеты на общую сумму:

- 2020 г. - 89343 руб. 43 коп.,

- 2021 г. - 28718 руб. 43 коп..

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Нарушения сроков представления авансовых отчетов и возврата остатков неиспользованных средств, в проверяемом периоде не выявлены.

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не уставлено.

В проверяемом периоде направление работников в служебные командировки не осуществлялось.

Выдача денежных средств в подотчет, производилась лицами, в соответствии с распоряжениями администрации «О назначении ответственного за подотчет» от 08.10.2012 г. №12; от 20.12.2018 г. №102; от 01.10.2020 г. №80, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам, в зависимости от цели расходов, на которую выдается аванс.

Согласно п.216 Инструкции №157н сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы. К авансовым отчетам на приобретенные почтовые марки и конверты за 2020-2021 годы не предоставлен реестр отправленной корреспонденции.

Проверка использования целевых кредитов.

Решением Совета депутатов Целинного сельсовета от 20 декабря 2019 г. № 38/1 «Об утверждении бюджета Целинного сельсовета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

утвержден прогнозируемый дефицит в сумме 110,0 тыс. рублей. Для покрытия дефицита бюджета запланировано получение бюджетного кредита в размере 100, тыс. рублей.

В 2020 г. Администрации Целинного сельсовета бюджетный кредит не предоставлялся.

В 2021 году Решением Совета депутатов Целинного сельсовета Ширинского района от 24 декабря 2020 г. № 3/1 «Об утверждении бюджета Целинного сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден прогнозируемый дефицит, и запланировано получение бюджетного кредита.

На основании писем Главы Целинного сельсовета Т.И. Морозовой, а именно:

- от 27 января 2021 г. №67 из бюджета муниципального района предоставлен **бюджетный кредит в сумме 291,7 тыс. рублей со сроком погашения до 15 декабря 2022 г.** в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита.

Между Финансовым управлением администрации муниципального образования Ширинского района и Администрацией Целинного сельсовета Ширинского района в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Ширинского района от 27 января 2021 г. № 11 заключено соглашение от 27 января 2021 г. №2-01 о предоставлении бюджетного кредита из бюджета муниципального образования Ширинский район бюджету администрации Целинный сельсовет Ширинского район Республики Хакасия.

Согласно пункта 2.1 соглашения за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета взимаются проценты в размере 0,1% годовых.

В соответствии с платежным поручением от 14.10.2021 г. № 363760 Администрацией выплачены проценты за пользование данным кредитом в размере 259 рублей 73 копейки. На момент проверки срок возврата кредита не наступил.

Целевое использование бюджетного кредита подтверждено платежным поручением от 09.02.2021 г. №761 (погашение кредита по соглашению №15/9 от 16.12.2015г.).

- от 25 марта 2021 г. №243 в целях покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета (кадастровые работы по подготовке технических планов на недвижимые объекты и техническое обследование тепловых сетей и водопроводной сети), из бюджета муниципального района предоставлен **бюджетный кредит в сумме 498,4 тыс. рублей со сроком погашения до 15 декабря 2022 г.**, в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита.

В соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Ширинского района от 29 марта 2021 г. № 71 заключено соглашение от 29 марта 2021 г. №2-03 о предоставлении бюджетного кредита.

Согласно пункта 2.1 соглашения за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета взимаются проценты в размере 0,1% годовых.

Администрацией выплачены проценты за пользование данным кредитом в размере 353 рубля 66 копеек (платежное поручение от 14.10.2021г. № 363759). На момент проверки срок возврата кредита не наступил.

Целевое использование бюджетного кредита подтверждено платежными поручениями от 03.06.2021 г. №700289 сумма 200000 рублей (оплата за выполнение работы по подготовке

технического плана на линейном объекте) от 21.06.2021 г. №764075 сумма 298383 рубля (оплата за техническое обследование тепловой водопроводной сети).

-от 28 апреля 2021 г. №327 в целях покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета (строительный контроль за строительством водозабора и реконструкцию сетей водоснабжения), из бюджета муниципального района предоставлен **бюджетный кредит в сумме 1 148,0 тыс. рублей со сроком погашения до 15 декабря 2022 г.**, в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита.

На основании Постановления администрации муниципального образования Ширинского района от 11 мая 2021 г. № 95 заключено соглашение от 12 мая 2021 г. №2-05 о предоставлении бюджетного кредита.

Согласно пункта 2.1 соглашения за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета взимаются проценты в размере 0,1% годовых.

В соответствии с платежным поручением от 14.10.2021 г. № 363757 Администрацией выплачены проценты за пользование данным кредитом в размере 685,65 копеек. На момент проверки срок возврата кредита не наступил.

Целевое использование бюджетного кредита подтверждено платежными поручениями от 11.06.2021 г. №734782 сумма 344398 рублей 90 копеек, от 21.07.2021 г. №886127 сумма 200899 рублей 36 копеек, от 18.08.2021 г. №103959 сумма 100449 рублей 68 копеек, от 17.09.2021 г. №238144 сумма 100449 рублей 68 копеек - услуги по строительному контролю при выполнении работ лицами осуществляющих строительные работы на объекте.

-от 15 июня 2021 г. №442 в целях покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета (оплата электроэнергии, подготовка к отопительному сезону), из бюджета муниципального района предоставлен **бюджетный кредит в сумме 950,0 тыс. рублей со сроком погашения до 15 декабря 2022 г.**, в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита.

На основании Постановления администрации муниципального образования Ширинского района от 15 июня 2021 г. № 130 заключено соглашение от 18 июня 2021 г. №2-06 о предоставлении бюджетного кредита. Согласно пункта 2.1 соглашения за пользование бюджетным кредитом на частичное покрытие дефицита местного бюджета взимаются проценты в размере 0,1% годовых. В соответствии с платежным поручением от 14.10.2021 г. № 363755 Администрацией выплачены проценты за пользование данным кредитом в размере 463 рубля 29 копеек. На момент проверки срок возврата кредита не наступил.

Целевое использование бюджетного кредита подтверждено платежными поручениями от 21.06.2021 г. №765743 сумма 61462 рубля 08 копеек, от 21.07.2021 г. №885156 сумма 46096 рублей 56 копеек, от 19.08.2021 г. №108586 сумма 42251 рубль 59 копеек, от 23.09.2021 г. №260881 сумма 15365 рублей 52 копейки - подключение к системе холодного водоснабжения, от 21.06.2021 г. №765742 сумма 6993 рубля, от 21.06.2021 г. №765740 сумма 4659 рублей, от 15.07.2021 г. №863627 сумма 5072 рубля 38 копеек, от 23.09.2021 г. №260880 сумма 6225 рублей 61 копейка, от 23.09.2021 г. №260882 сумма 11699 рублей 96 копеек, от 23.09.2021 г. №265533 сумма 14203 рубля 42 копейки, от 07.10.2021 г. №331963 сумма 9872 рубля 59 копеек

- ремонт водозаборных колодцев с. Целинное, от 21.06.2021 г. №765741 сумма 45879 рублей 30 копеек, от 21.07.2021г. №885154 сумма 137637 рублей 90 копеек, от 21.09.2021г. №254016 сумма 142225 рублей 83 копейки, от 19.10.2021 г. №383653 сумма 64230 рублей 94 копейки, от 19.08.2021 г. №108091 сумма 142225 рублей 83 копейки – контроль и безопасность котельной, от 21.06.2021 г. №765739 сумма 21630 рублей – устранение аварийной ситуации водопроводной сети, от 21.12.2021 г. №717363 сумма 55719 рублей 56 копеек, от 21.12.2021 г. №717364 сумма 103554 рубля - установка труб водопроводной сети, от 16.06.2021 г. №749537 сумма 11832 рубля, от 23.07.2021 г. №895368 сумма 32876 рублей 46 копеек, от 18.08.2021 г. №104108 сумма 26602 рубля 15 копеек – оплата электроэнергии за объекты жилищно-коммунального хозяйства.

Результаты проверки

В нарушение п.216 Инструкции №157н (сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы) в авансовых отчетах за 2020-2021 годы почтовые марки и приобретенные конверты предоставлены без приложения документов, подтверждающих расход (реестр отправленной корреспонденции).

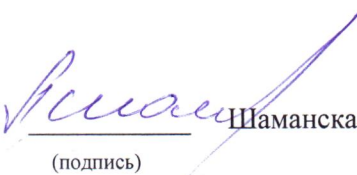
Выводы и предложения по результатам проверки:

1. Направить акт в адрес Администрации с целью ознакомления.


Не допускать нарушения выявленного в ходе нарушений (п. 216 Инструкция №157н).

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

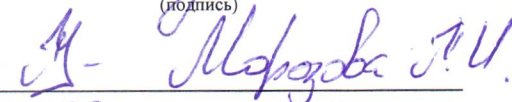
Акт проверки принял:
Руководитель
Финансового управления
администрации МО
Ширинский район

22.04.2022  Шаманская Л.М.
(дата) (подпись)

Главный специалист
Финансового управления
администрации МО
Ширинский район

22.04.2022  Советкина И.В.
(дата) (подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил:


22.04.2022 (дата, подпись, ФИО)