

АКТ

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному
финансовому контролю

«23» ноября 2020 г.

№ 3

с. Петропавловка 2-я

Основание проведения проверки: распоряжение Главы Петропавловского 2-го сельсовета от 13.12.2019 №18 «Об утверждении планов проведения проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов для обеспечения нужд администрации Петропавловского 2-го сельсовета Венгеровского района Новосибирской области на 2020 год».

Комиссия в составе:

Председатель комиссии – Кудашев Василий Устинович, Глава Петропавловского 2-го сельсовета;

Секретарь комиссии – Олехова Юлия Андреевна, специалист 1-го разряда администрации Петропавловского 2-го сельсовета;

Член комиссии – Зотова Марина Валентиновна, специалист 2-го разряда администрации Петропавловского 2-го сельсовета.

Наименование (тема) контрольного мероприятия:

Соблюдение требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) и иных нормативных актов (далее - Закон №44-ФЗ).

Субъект контроля:

Администрация Петропавловского 2-го сельсовета Венгеровского района Новосибирской области.

ИНН 5419101711

Адрес местонахождения субъекта контроля: 632253, Новосибирская область, Венгеровский район, с.Петропавловка 2-я, ул. Барбашова, д.42.

Метод контроля: камеральная проверка.

Место проведения проверки: проверка проведена по месту нахождения органа внутреннего муниципального финансового контроля: Новосибирская область, Венгеровский район, с.Петропавловка 2-я, ул. Барбашова, д.42.

Способ проверки: выборочный.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Цель проверки:

Выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных актов.

Срок проведения проверки:

с 26 октября 2020 г. по 20 ноября 2020 г.

Субъект контроля уведомлен о проведении плановой проверки – уведомление от 09.10.2020 №2.

1. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований

На 2019 г. в соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами Администрации сельсовета утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 211);
- иные выплаты персоналу администрации, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 212, 266);
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам администрации (вид расходов 213);
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий (вид расходов 242);
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 244);
- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 851, 852, 853).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам администрации Петропавловского 2-го сельсовета служат: штатные расписания, распоряжения Главы Петропавловского 2-го сельсовета о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени.

Документом, устанавливающим порядок оплаты труда в администрации Петропавловского 2-го сельсовета являются:

- Положение об оплате труда Главы Петропавловского 2-го сельсовета, муниципальных служащих и рабочих администрации Петропавловского 2-го сельсовета, утвержденное решением Совета депутатов Петропавловского 2-го сельсовета от 27.02.2017 №72.

- Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и осуществляющих полномочия по первичному воинскому учету в администрации Петропавловского 2-го сельсовета Венгеровского района Новосибирской области.

В 2019 году в Положение об оплате труда Главы Петропавловского 2-го сельсовета, муниципальных служащих и рабочих администрации Петропавловского 2-го сельсовета вносились изменения (от 29.01.2019 №158, от 26.06.2019 №174, от 30.10.2019 №185).

Проверкой установлено, что Положение об оплате труда Главы Петропавловского 2-го сельсовета, муниципальных служащих и рабочих администрации Петропавловского 2-го сельсовета соответствует постановлению Правительства Новосибирской области от 31.01.2017 г. № 20-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Новосибирской области».

При установлении окладов сотрудникам администрации Петропавловского 2-го сельсовета нарушения не выявлены.

На проверку были представлены штатные расписания сотрудников аппарата администрации Петропавловского 2-го сельсовета и рабочих администрации Петропавловского 2-го сельсовета:

- Штатное расписание с 01.01.2019 г., утверждено распоряжением администрации Петропавловского 2-го сельсовета от 29.01.2019 №2 (с изменениями от 06.05.2019 г. №7);

- Штатное расписание с 01.10.2019 г., утверждено распоряжением администрации Петропавловского 2-го сельсовета от 28.10.2019 №13.

Штатное расписание работника, осуществляющего полномочия по первичному воинскому учету на территории Петропавловского 2-го сельсовета Венгеровского района Новосибирской области утверждено распоряжение администрации Петропавловского 2-го сельсовета от 29.01.2019 №3.

В ходе проверки нарушения не выявлены.

2. Контроль за оформлением первичных учетных документов

Согласно п.6 Инструкции № 157н, организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Проверкой установлено, что учетная политика администрацией Петропавловского 2-го сельсовета в 2019 году не утверждалась.

Бухгалтерский учет ведется в программе «Бухгалтерия сметы».

Выборочно проверено формирование первичных учетных документов.

В администрации Петропавловского 2-го сельсовета ведутся:

- Журнал операций со средствами на счетах бюджета;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;

финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, утвержденный заказчиком план – график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана – графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Бюджет Петропавловского 2-го сельсовета Венгеровского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов принят решением Совета депутатов Петропавловского 2-го сельсовета от 24.12.2018 №154.

План закупок утвержден заказчиком 14.01.2019 г. и размещен в ЕИС 15.01.2019 г.

План-график утвержден заказчиком 14.01.2019 г. и размещен в ЕИС 18.01.2019 г.

Таким образом, установленные законом сроки для утверждения и размещения в ЕИС плана закупок были соблюдены.

Допущено нарушение срока размещения в ЕИС плана-графика.

Фактов необоснованного включения объектов закупок в сформированные Планы закупок и Планы-графики муниципального образования в проверяемом периоде не установлено.

В ходе проверки установлено, что в утвержденном плане – графике с внесенными изменениями на 2019 год совокупный годовой объем закупок составил 5313,5 тыс. руб. В проверяемом периоде администрацией Петропавловского 2-го сельсовета было заключено 42 договора на поставку товаров, работ, оказание услуг на общую сумму 5313,5 тыс. руб.

За проверяемый период закупок без заключения муниципальных контрактов не производилось.

Нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверкой не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги не установлено.

Проверкой установлено, что, в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, не во всех договорах указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (договор №1 от 01.03.2019, договор №029 от 05.03.2019, договор №27-10-19 от 29.10.2019, договор №46 от 12.12.2019)

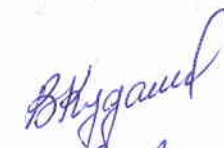
Также установлено, что в нарушение постановления Правительства Новосибирской области от 31 марта 2014 года № 126-п «Об утверждении типовых контрактов, типовых условий контрактов для обеспечения нужд Новосибирской области» при заключении договоров поставки, оказания услуг с единственным поставщиком, не во всех договорах указан способ определения по-

ставщика (договор №113 от 14.02.2019, договор №18/19-ВН от 20.02.2019, договор №029 от 05.03.2019).

Выводы:

1. Рассмотреть информацию о выявленных нарушениях законодательства.
2. Принять меры по устранению допущенных нарушений.
3. Привлечь к ответственности ответственных лиц за допущенные нарушения.
4. Сообщить о мерах принятых по результатам рассмотрения настоящего акта.

Председатель комиссии



В.У. Кудашев

Секретарь комиссии



Ю.А. Олехова