

Отдел финансов администрации муниципального района
«Перемышльский район»

АКТ № 8

проведения плановой проверки рационального и эффективного использования межбюджетных трансфертов направленных на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения

с. Перемышль

29 октября 2018 года

Основание проведения контрольного мероприятия: в соответствии с Положением о Порядке осуществления финансовым органом муниципального района «Перемышльский район» полномочий по внутреннему финансовому контролю, утверждённом Постановлением администрации МР «Перемышльский район» от 17.06.2014 года № 812 и Приказа заведующей отдела финансов администрации муниципального района «Перемышльский район» от 05 октября 2018 года № 58 «О проведении плановой выездной проверки рационального и эффективного использования межбюджетных трансфертов направленных из бюджета муниципального района «Перемышльский район» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения».

Цель проведения контрольного мероприятия: выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации по рациональному и эффективному использованию межбюджетных трансфертов направленных из бюджета муниципального района «Перемышльский район» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Предмет проведения контрольного мероприятия: соблюдение администрацией (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево» требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации по рациональному и эффективному использованию межбюджетных трансфертов направленных из бюджета муниципального района «Перемышльский район» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Объект проведения контрольного мероприятия: администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево» (далее – Администрация СП «Село Гремячево»).

Проверяемый период: с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15.10.2018 г. по 29.10.2018 г.

До начала осуществления контрольного мероприятия, главе администрации (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево» Т. А. Левицкой и начальнику отдела бухгалтерского учета администрации муниципального района «Перемышльский район» Н. Н. Шаровой были вручены уведомления о проведении контрольного мероприятия с копией приказа заведующей отдела финансов

администрации муниципального района «Перемышльский район» от 05 октября 2018 года № 58 о проведении плановой выездной проверки.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации и препятствий не было.

Исполнители проведения контрольного мероприятия: ведущий эксперт отдела финансов администрации МР «Перемышльский район», уполномоченный на проведение проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Соловьева Галина Алексеевна.

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево».

Краткое наименование: Администрация СП «Село Гремячево».

Юридический адрес: 249121, Калужская область, Перемышльский район, с. Гремячево, дом 191а.

Фактический адрес: 249121, Калужская область, Перемышльский район, с. Гремячево, дом 191а.

Администрация СП «Село Гремячево» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №1 по Калужской области за Основным государственным регистрационным номером 1054000017103, с присвоением Идентификационного номера налогоплательщика 4015002181, с кодом причины постановки на учет 401501001.

Администрация СП «Село Гремячево» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Решением Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гремячево» 16 октября 2005 года № 8 (новая редакция Устава муниципального образования сельское поселение «Село Гремячево» принята решением Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гремячево» от 01 апреля 2016 года № 27 «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования сельское поселение Село Гремячево»).

Структуру органов самоуправления сельского поселения «Село Гремячево» в соответствии с Уставом сельского поселения «Село Гремячево» составляют:

1. Представительный орган муниципального образования – Сельская Дума сельского поселения «Село Гремячево»;
2. Глава муниципального образования – Глава сельского поселения «Село Гремячево» (выборное должностное лицо, является высшим должностным лицом сельского поселения);
3. Местная администрация муниципального образования (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования) – Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево».

В состав сельского поселения входят четыре населенных пунктов: село Гремячево – административный центр, деревня Букреево, деревня Зимницы, деревня Раздол.

Администрация СП «Село Гремячево» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, открывает лицевые счета в финансовом органе муниципального образования и территориальном органе Федерального казначейства, имеет круглую печать, может от своего имени приобретать и осуществ-

лять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счёт средств бюджета поселения и дотации из районного бюджета за счет областных средств в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, и других источников, не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.

На основании Соглашения от 19 ноября 2010 года о передаче администрацией (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево» администрации муниципального района «Перемышльский район» осуществление части своих полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности, Дополнительного Соглашения от 10 октября 2016 года, бухгалтерский учет и отчетность осуществляется централизованно отделом бухгалтерского учета администрации муниципального района «Перемышльский район».

Администрации СП «Село Гремячево» открыты лицевые счета в Отделе финансов администрации муниципального района «Перемышльский район» № 030032Д0340; № 03373006220; 038292П0760.

Правом первой подписи финансовых и банковских документов обладает Глава администрации сельского поселения «Село Гремячево» Левицкая Татьяна Алексеевна.

Правом второй подписи финансовых и банковских документов обладает начальник отдела бухгалтерского учета администрации муниципального района «Перемышльский район» Шарова Наталья Николаевна.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

На момент проверки Главой администрации сельского поселения «Село Гремячево» назначена Левицкая Татьяна Алексеевна на основании Решения Сельской Думы сельского поселения «Село Гремячево» от 10 ноября 2015 года № 10.

Бюджет администрации (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден решением Сельской Думы сельского поселения «Село Гремячево» Перемышльского района от 26 декабря 2016 года № 48 «О бюджете сельского поселения «Село Гремячево» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов » который вступил в силу с 1 января 2017 года.

Первоначально показатели бюджета сельского поселения на 2017 год по доходам утверждены в сумме 1 835 859,00 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 327 059,00 рублей (72,3%), по расходам в сумме 1 835 859,00 рублей.

В течение финансового года в бюджет сельского поселения вносились изменения (Решение Сельской Думы сельского поселения «Село Гремячево» от 19 декабря 2017 года № 82 о внесении изменений и дополнений в решение Сельской Думы от 26.12.2016 года № 48 (в ред. от 10.03.2017 года № 58, от 20.10.2017 года № 74) «О бюджете сельского поселения «Село Гремячево» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

В результате вносимых изменений показатели объема доходов утверждены в сумме 2 039 361,68 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 350 561,68 рублей (66,2%), по расходам в сумме 2 236 276,91 рублей.

Отчет об исполнении бюджета администрации сельского поселения «Село Гремячево» был утвержден Решением Сельской Думы сельского поселения «Село Гремячево» от 20 апреля 2018 года № 95 (проведены общественные слушания исполнения бюджета сельского поселения за 2017 год).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета администрации сельского поселения «Село Гремячево» за 2017 год:

- поступление доходов бюджета составило в сумме 2 016 567,68 рублей или 98,9% от годового объема утвержденных доходов;
- расходы бюджета составили в сумме 2 043 759,14 рублей или 91,4% от утвержденных бюджетных ассигнований на год;
- дефицит бюджета по итогам 2017 года составил в сумме 27 191,46 рублей

Всего объем межбюджетных трансфертов для осуществления переданных полномочий по итогам 2017 года составил в сумме 161 408,37 рублей (утвержденные лимиты бюджетных обязательств), в том числе: на осуществление полномочий по содержанию дорог общего пользования местного значения муниципального района «Перемышльский район» в сумме 147 700,00 рублей; на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 13 708,37 рублей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передачи им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Органы местного самоуправления муниципального района вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджет соответствующих поселений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1. Федеральный закон от 08 ноября 2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в российской Федерации, в том числе полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района относится в том числе:

В соответствии с Соглашением от 31.12.2016 года №3 о передачи органами местного самоуправления муниципального района «Перемышльский район» органам местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав муниципального района «Перемышльский район» осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения в сфере организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения с изменениями, внесенными дополнительным Соглашением от 27.11.2017 года (Постановление администрации (исполнительно-распорядительный орган) «Перемышльский район» от 06 декабря 2017 года № 1172), общий объем межбюджетных трансфертов составил в сумме 13 708,37 рублей.

К настоящему Соглашению администрацией сельского поселения «Село Гремячево» представлены:

- **Муниципальный контракт от 07 апреля 2017 года № 08** на оказание услуг по уборке кладбища в село Гремячево с Обществом с ограниченной ответственностью «Калуга-Ремстанок» на общую сумму 8 000,00 рублей. Оплата выполненных работ произведена в полном объеме 23.05.2017 года (платежное поручение № 189; Акт оказанных услуг от 17 апреля 2017 года);

- **Муниципальный контракт от 01 октября 2017 года № 38** на оказание работ по ликвидации несанкционированных свалок с кладбища в село Гремячево с Обществом с ограниченной ответственностью «Коммунальное хозяйство» на общую сумму 5 708,37 рублей. Оплата выполненных работ произведена в полном объеме 11.12.2017 года (платежное поручение № 443; Акт оказанных услуг от 31 октября 2017 года).

Общий объем кассовых расходов межбюджетных трансфертов составил в сумме 13 708,37 рублей или 100% от общего объема межбюджетных трансфертов предусмотренных данным Соглашением. Межбюджетные трансферты израсходованы по целевому назначению.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ не все заключенные муниципальные контракты (договора) содержат информацию, что **цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта (договора).**

В нарушение требований части 1 статьи 23 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ **идентификационный код закупки (далее – ИКЗ)** указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, **в контракте**, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, однако в заключенных Заказчиком муниципальных контрактах (договорах) ИКЗ отсутствует.

Проверка наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов и счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

Списание затрат на расходы Учреждения осуществляется на основании актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Оплата договоров в проверяемом периоде осуществлялась в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Заключение.

При проведении проверки межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района «Перемышльский район» бюджету сельского поселения «Село Гремячево» направленных на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения нарушений не выявлено. Межбюджетные трансферты израсходованы по целевому назначению.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ не все заключенные муниципальные контракты (договора) содержат информацию, что **цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта (договора).**

В нарушение требований части 1 статьи 23 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ **идентификационный код закупки (далее – ИКЗ)** указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, **в контракте**, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, однако в заключенных Заказчиком муниципальных контрактах (договорах) ИКЗ отсутствует. (Рекомендовать Заказчику ознакомиться с Письмом Министерства экономического развития РФ от 10 марта 2016 года № Д28и-623 «О разъяснении положений 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 целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, проанализировать выявленные проверкой нарушения и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе, рекомендуется при заключении договоров с единственным поставщиком на закупки товаров, работ, услуг строго руководствоваться положениями Федерального Закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Настоящий Акт составлен в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых направляется заказчику – Администрации (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гремячево», второй – в от-

дел бухгалтерского учета администрации муниципального района «Перемышльский район», третий – подлежит хранению в финансовом отделе администрации муниципального района «Перемышльский район».

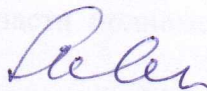
В случае несогласия с отдельными выводами, сделанными по итогам проверки, Заказчик, в течение 5 рабочих дней, вправе указать на наличие возражений. Возражения готовятся в письменной форме в 2 экземплярах и должны содержать мотивированное обоснование позиции по каждому пункту, по которому имеются разногласия, с приложением подтверждающих документов. Акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Ведущий эксперт отдела
финансов администрации
МР «Перемышльский район»



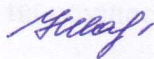
Г.А. Соловьева

Глава администрации
СП «Село Гремячево»



Т.А. Левицкая

Начальник отдела бухгалтерского учета
Администрации МР «Перемышльский район»



Н.Н. Шарова