



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 15

плановой проверки в отношении администрации Кубанского
сельского поселения Апшеронского района,
ИНН 2325017748

г. Апшеронск

08 ноября 2018 года

Заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В. Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 11 октября 2018 года № 33 «О проведении плановой проверки в отношении администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района, ИНН 2325017748», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованием Апшеронский район;

- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 июля 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения.

1. Общие сведения

Полное наименование: администрация Кубанского сельского поселения Апшеронского района (далее – администрация поселения).

ИНН 2325017748.

КПП 232501001.

ОГРН 1052314218351.

Юридический адрес: 352653, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, станция Кубанская, улица Красная, 21.

Администрация поселения является исполнительно-распорядительным органом поселения, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением. Администрация поселения осуществляет деятельность в соответствии с действующим законодательством, уставом Кубанского сельского поселения Апшеронского района, решениями Совета Кубанского сельского поселения Апшеронского района, нормативными правовыми актами администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района.

Администрация поселения имеет самостоятельный баланс, круглую печать с наименованием учреждения.

Администрация поселения находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Главой Кубанского сельского поселения Апшеронского района в соответствии с распоряжением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 26 сентября 2014 года № 42-рл «О вступлении в должность главы Кубанского сельского поселения Апшеронского района» является Триполец Иван Матвеевич.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте АС «СМЕТА».

В течение проверяемого периода расчетные операции администрации поселения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевому счету 992.11.013.0 - лицевой счет казенного учреждения по учету бюджетных средств.

2. Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов предоставленных из бюджета муниципального образования Апшеронский район

В проверяемом периоде объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составил 697 900,00 руб. По состоянию на 31 июля 2018 года кассовый расход администрации поселения за

счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального образования Апшеронский район на осуществление переданных полномочий, составил 423 100,00 руб.

В соответствии с соглашением о передаче части полномочий администрации муниципального образования Апшеронский район администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района по решению вопросов местного значения (далее - соглашение о передаче полномочий) администрация поселения осуществляет переданные ей полномочия в пределах выделенных на эти цели из районного бюджета межбюджетных трансфертов (пункт 2.4. соглашения о передаче полномочий).

В ходе проверки установлены факты нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов в 2017 году:

176 500,00 руб. – осуществление в 2017 году доплат сотрудникам администрации поселения за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдаче разрешений на строительство (за исключением случаев, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами), разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения, утверждению местных нормативов градостроительного проектирования поселений, резервированию земель и изъятию земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, осуществлению в случаях, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, осмотров зданий, сооружений и выдаче рекомендаций об устранении выявленных в ходе таких осмотров (далее – МБТ в сфере архитектуры и градостроительства).

В соответствии с представленными документами ведущий специалист, специалист I категории, эксперт администрации поселения получали в 2017 году доплаты за счет межбюджетных трансфертов за исполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями (инструкции утверждены 14 апреля 2016 года главой Кубанского сельского поселения Апшеронского района).

16 060,00 рублей - приобретение мебели (шкаф) для сотрудников администрации поселения за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством (далее – МБТ в соответствии с жилищным законодательством).

В соответствии со статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации, статьей 11 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» работодатель обязан обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей.

Следовательно, расходы на приобретение мебели для сотрудников администрации поселения относятся к расходам на обеспечение деятельности местных администраций.

Таким образом, МБТ в сфере архитектуры и градостроительства на сумму 176 500,00 руб. и МБТ в соответствии с жилищным законодательством на сумму 16 060,00 руб. были использованы с нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Копии соглашения о передаче полномочий администрации муниципального образования Апшеронский район администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района по решению вопросов местного значения, дополнительного соглашения № 1 от 05 декабря 2016 года, должностных инструкций специалистов администрации поселения, распоряжений администрации поселения о выплате денежных средств в рамках реализации соглашения, контракт на поставку товара б/н от 22 декабря 2017 года, товарной накладной № 11 от 25 декабря 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-8.

14 350,00 руб. - неэффективное расходование средств (расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата).

Необходимость в приобретении картриджа (CF226X) Hewlett-Packard HP 26X в 2017 году у администрации поселения отсутствовала. По состоянию на 01 ноября 2018 года данный картридж (приобретен 21 ноября 2017 года, выдан в пользование 24 ноября 2017 года) находится в заводской упаковке и не используется.

Акт обследования от 01 ноября 2018 года, копии счета-фактуры № 737 от 21 ноября 2017 года, товарной накладной № 2130 от 21 ноября 2017 года, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за 24 ноября 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 9, 10.

3. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон)

В ходе контроля за соблюдением требований к обоснованию закупок, правил нормирования в сфере закупок, обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено:

В нарушение части 7 статьи 18 Закона:

- в графе 4 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017, 2018 года не указаны муниципальные программы Кубанского сельского поселения, в соответствии с которыми администрацией поселения осуществлялись закупки по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона;

- в графе 7 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017, 2018 года не указаны нормативные правовые акты, устанавливающие требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки.

В нарушение части 2 статьи 22 Закона в планы – графики закупок на 2017, 2018 года включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует.

В нарушение части 5 статьи 19 Закона администрацией поселения осуществлены закупки товаров, не соответствующие положениям постановления администрации поселения от 29 августа 2016 года № 237 «Об утверждении нормативов обеспечения функций администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района»:

Наименование товара	Предельная цена (в соответствии с нормативами, утвержденными постановлением № 237 от 29.08.2016 г.), руб.	Фактическая цена, приобретенных товаров, руб.
Бумага А3	Постановлением не предусмотрено	500,00
Бумага А4	231,00	250,00
Файл А4	Постановлением не предусмотрено	100,00
Папка регистратор	120,00	200,00
Картридж для МФУ HP Laser Jet	4700,00	14350,00
Картридж для МФУ Kyocera	Постановлением не предусмотрено	8660,00
Многофункциональное устройство	45000,00	66150,00

Копии постановления администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 29 августа 2016 года № 237 «Об утверждении нормативов обеспечения функций администрации Кубанского сельского

поселения Апшеронского района», товарных накладных № 2401 от 07 декабря 2017 года, № 2694 от 12 декабря 2017 года, № 2384 от 07 ноября 2017 года, 2130 от 21 ноября 2017 года, № 1941 от 21 ноября 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 11-15.

4. Результаты проверки

- общая сумма проверенных средств – 697 900,00 руб.;

- выявленные нарушения:

192 560,00 руб. - нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (осуществление в 2017 году доплат сотрудникам администрации поселения, оплата мебели);

14 350,00 руб. - неэффективное расходование средств (расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата).

Иные нарушения:

1) осуществление администрацией поселения закупок с нарушением нормативов, утвержденных постановлением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района;

2) отсутствие обоснований Н(М)ЦК, в том числе с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенных в план-график на сумму 697 900,00 руб.

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.В.Пономарева

Акт проверки принял:
Начальник управления



О.В Чуйко