



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 8

плановой проверки в отношении администрации Мезмайского
сельского поселения Апшеронского района,
ИНН 2325017723

г. Апшеронск

03 сентября 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 10 августа 2018 года № 23 «О проведении плановой проверки в отношении администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, ИНН 2325017723», 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 администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района;
- 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 Мезмайского сельского поселения Апшеронского района (далее – Администрация).

ИНН 2325017723.

КПП 232501001.

ОГРН 1052314218197.

Юридический адрес: 352666, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, п. Мезмай, ул. Железнодорожная, 6.

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

Администрация имеет самостоятельный баланс, круглую печать с наименованием учреждения.

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

Главой Мезмайского сельского поселения Апшеронского района в соответствии с решением Совета Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 19 октября 2012 года № 126 «О вступлении в должность главы Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» является Николаев Алексей Сергеевич.

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

В течение проверяемого периода расчетные операции Администрации осуществлялись в Финансовом управлении по лицевому счету 992.11.015.0 - 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 89 400,00 руб.

В ходе проведения проверки установлено:

- 1 220,00 руб. – неправомерная выдача Т.В. Гурковой, инженеру отдела муниципального хозяйства Администрации канцелярских товаров, приобретенных в 2017 году 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.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Жилищного Кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 21 июля 2014 г. № 217-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления в области жилищных отношений относятся:

- 1) учет муниципального жилищного фонда;
- 2) установление размера дохода, приходящегося на каждого члена семьи, и стоимости имущества, находящегося в собственности членов семьи и подлежащего налогообложению, в целях признания граждан малоимущими и предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;
- 3) ведение в установленном порядке учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма;
- 4) определение порядка предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда;
- 5) предоставление в установленном порядке малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;
- 6) осуществление муниципального жилищного контроля.

В состав комиссии по жилищным вопросам, утвержденным постановлением Администрации от 10 марта 2017 года № 33 «Об утверждении положения о комиссии по жилищным вопросам администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» в 2017 году входили А.С.Николаев (председатель комиссии), О.Г.Коржова (секретарь комиссии), О.И.Вольвач (член комиссии), О.М.Зиновьева (член комиссии), Н.В.Лазаренко (член комиссии).

Копии постановления Администрации от 10 марта 2017 года № 33 «Об утверждении положения о комиссии по жилищным вопросам администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района», ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения на 30 октября 2017 года, акта № 200 о списании материальных запасов от 30 октября 2017 года, оборотная ведомость по счету 105.36 за период с 01.10.2017 по 31.10.2017 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 - 4.

3. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

1) В нарушение пункта 27 Инструкции 157н системный блок на сумму 31 300,00 руб., приобретенный 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, для замены в связи со служебной необходимостью не отражен в инвентарной карточке компьютера в комплекте (инв. № 010.4.0020) путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

2) В нарушение пунктов 98, 106 Инструкции 157н материальные запасы (системный блок ASUS), образовавшиеся в результате замены системного блока основного средства, не учтены в бухгалтерском учете.

Копии инвентарной карточки учета нефинансовых активов, бухгалтерской справки № 19 за 22 января 2018 года, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за 22 января 2018 года, оборотная ведомость по забалансовому счету 50.2 за период с 01.01.2018 по 31.07.2018, оборотная ведомость по счету 105.36 за период с 01.01.2018 по 31.01.2018 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 5-9.

4. 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»

4.1. В ходе контроля соблюдения Администрацией требований к обоснованию и обоснованности закупок, соблюдения правил нормирования в сфере закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Н(М)ЦК), включенной в план-график, установлено нарушение части 2 статьи 22 Закона.

В соответствии с планом - графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год (далее – план-график) Администрацией при обосновании Н(М)ЦК использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении Н(М)ЦК на основании информации о рыночных ценах

идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг (часть 2 статьи 22 Закона).

В целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК заказчик вправе направить запросы о предоставлении ценовой информации поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками, осуществить сбор и анализ общедоступной ценовой информации.

Ценовая информация, используемая при формировании плана-графика Администрацией не представлена.

4.2. При проведении контрольных мероприятий в отношении своевременного отражения в документах учета поставленного товара, достоверности отражения в документах учета поставленного товара нарушений не установлено.

5. Результаты проверки

- общая сумма проверенных средств – 89 400,00 руб.;
- общая сумма выявленных финансовых нарушений – 32 520,00 руб.;
- общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению – 1 220,00 руб. - неправомерная выдача и списание канцелярских товаров.

Иные нарушения:

- системный блок на сумму 31 300,00 руб., приобретенный для замены в связи со служебной необходимостью не отражен в инвентарной карточке компьютера в комплекте;
- материальные запасы (системный блок ASUS), образовавшиеся в результате замены системного блока основного средства, не учтены в бухгалтерском учете;
- отсутствуют обоснования Н(М)ЦК, включенной в план-график.

Приложения: на л. в 1 экз.

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:
Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела

 Е.В.Гавряшева