

Акт
Выездной плановой проверки Администрации Высокского сельсовета
Медвенского района Курской области

с. Высокое

28 апреля 2017 года

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Курской области на 2017 год, на основании распоряжения Администрации Медвенского района Курской области от 30.03.2017 № 131-ра «О проведении выездной плановой проверки в Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области» начальником отдела финансово-бюджетного контроля Н.Н. Протониной.

Тема проверки: «Контроль за соблюдением целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов. Соблюдение законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок».

Период проверки с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Проверка проведена с 07 апреля 2017г. по 28 апреля 2017г.

Администрация Высокского сельсовета Медвенского района Курской области (далее Администрация) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области (МО «Высокский сельсовет») и обладает правом юридического лица.

Сведения об Администрации внесены в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600734014 (свидетельство серия 46 № 001513848 от 03.11.2010). Администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России №7 по Курской области, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 46 № 000424929, ИНН 4615002306, КПП 461501001.

Администрация расположена по адресу: 307043, Курская область, Медвенский район, село Высокое, тел.: (47146) 4-84-22; 4-81-18.

В своей деятельности Администрация руководствуется федеральными, областными и местными нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность муниципальных образований, а также Уставом утвержденным решением Собрания депутатов Высокского сельсовета Медвенского района Курской области 22.11.2010 № 3/265 (с изменениями).

К вопросам местного значения сельсовета относятся:

- составление и рассмотрение проекта бюджета, утверждение и исполнение бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составлением и утверждение отчета об исполнении бюджета;

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов сельсовета;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельсовета;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельсовета;
- создание условий для обеспечения жителей сельсовета Медвенского района услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельсовета услугами организаций культуры;
- обеспечение условий для развития на территории сельсовета физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий сельсовета;
- формирование архивных фондов сельсовета;
- утверждение правил благоустройства территории сельсовета, устанавливающих в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории сельсовета (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номера домов, размещение и содержания малых архитектурных форм);
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;
- другие вопросы, прописанные в уставе.

Для осуществления финансовой деятельности, Администрацией в отделе № 15 управления Федерального Казначейства по Курской области в проверяемом периоде открыты следующие лицевые счета: 01443027310, с 31.12.2008 по настоящее время; № 04443027310 с 11.01.2009 по настоящее время; № 06443027310 с 18.02.2011 по настоящее время; № 08443027310 с 18.02.2011 по настоящее время; № 05443027310 с 24.05.2011 по настоящее время.

Право первой подписи в Администрации в проверяемом периоде и по настоящее время имеет Глава муниципального образования Александр Николаевич Харланов. Право второй подписи имеет начальник отдела

бюджетного учета и отчетности, главный бухгалтер Людмила Владимировна Гнездилова.

См. приложение № 1.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере осуществляется впервые.

Контроль за соблюдением целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области бюджету муниципального образования «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области:

Трансферты по организации в границах поселения водоснабжения населения и водоотведения:

В 2015 году в соответствии с соглашением от 27.02.2015 № 2 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 30.10.2015 № 1 и от 18.11.2015 № 2, общий объем межбюджетных трансфертов составил 335861 руб. в том числе:

- 271000 руб. средства областного бюджета для осуществления финансирования по муниципальным программам;

- 48627 руб. средства для осуществления софинансирования по муниципальным программам;

- 16234 руб. объем средств расходов приходящихся на одно поселение, пропорционально протяженности объекта (водопровода) в поселении.

Из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высокский сельсовет» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, по вопросу водоснабжения в границах поселения в сумме 16234 руб. (п/п от 09.11.2015 № 509746) и 48627 руб. (п/п от 19.11.2015 № 601097).-

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Высокский сельсовет» за 2015 год «Расходы бюджета», кассовые расходы средств по межбюджетным трансфертам составили:

- по РзПР 0502 «Коммунальное хозяйство» ЦСР 7721431 «Обеспечение деятельности по переданным полномочиям» ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 16234 руб. Средства израсходованы на выполнение земляных работ при ремонте водопровода в с. Спасское Медвенского района, в соответствии с договором подряда от 11.11.2015 № 8 с ИП Дмитриевым И.И. на сумму 16234 руб. Работы выполнены в полном объеме (Акт о приеме выполненных работ от

11.11.2015 № 1). Оплата выполненных работ произведена своевременно и в полном объеме. Средства межбюджетных трансфертов в сумме 16234 руб. перечислены Администрацией подрядчику 17.11.2015 п/п № 577395;

- по РзПР 0502 «Коммунальное хозяйство» ЦСР 0611427 «Мероприятия по обеспечению населения экологически чистой питьевой водой» ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 48627 руб. Средства израсходованы на текущий ремонт водопроводных сетей на х. Спасские Выселки Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области, в соответствии с муниципальным контрактом от 16.11.2015 № 14 с ООО «Монтажсервис» на общую сумму 99581 руб. Работы выполнены в полном объеме (Акт о приеме выполненных работ от 19.11.2015 № 1). Оплата выполненных работ произведена своевременно и в полном объеме. Средства межбюджетных трансфертов в сумме 48627 руб. перечислены Администрацией подрядчику 23.11.2015 п/п № 621741.

В 2016 году в соответствии с соглашением от 21.04.2016 № 4 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения предусмотрен общий объем межбюджетных трансфертов в сумме 19003,60 руб. в том числе:

- 16234 руб. объем средств расходов приходящихся на одно поселение, пропорционально протяженности объекта (водопровода) в поселении;

- 2769,6 руб. расходы на содержание специалиста.

Из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высоцкого сельсовета» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, по вопросу водоснабжения в границах поселения в сумме 16234 руб. (п/п от 25.08.2016 № 608712) и 2769,6 руб. (п/п от 25.08.2015 № 608710).

Средства межбюджетных трансфертов, предусмотренные как «расходы на содержание специалиста» в сумме 2769,6 руб., в соответствии с распоряжением Администрации от 01.08.2016 № 33-рл, потрачены на заработную плату с начисления Гнездиловой Л.В. – начальника отдела бюджетного отчета и отчетности, главного бухгалтера Администрации, в том числе:

- п/п от 26.08.2016 № 616129 на сумму 61,69 руб. – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством;

- п/п от 26.08.2016 № 616134 на сумму 108,49 руб. – страховые взносы на обязательное медицинское страхование за 2016г.;

- п/п от 26.08.2016 № 616137 на сумму 467,98 руб. – страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии за 2016г.;

- п/п от 26.08.2016 № 616136 на сумму 4,25 руб. - страховые взносы на от несчастных случаев на производстве за 2016г.;

- п/п от 26.08.2016 № 616135 на сумму 277,00 руб. налог на доходы физических лиц, удержанный из заработной платы за 2016г.;

- п/п от 26.08.2016 № 616132 на сумму 1850,19 руб. – перечисление заработной платы за август 2016 года на банковскую карту сотруднику.

Средства межбюджетных трансфертов, предусмотренные как «объём средств расходов приходящихся на одно поселение, пропорционально протяженности объекта (водопровода) в поселении» в сумме 16234 руб., израсходованы на выполнение земляных работ при ремонте водопровода в с. Спасское Медвенского района, в соответствии с договором подряда от 05.08.2016 № 9 с ИП Дмитриевым И.И. Работы выполнены в полном объёме (Акт о приеме выполненных работ от 08.08.2016 № 1). Оплата выполненных работ произведена своевременно и в полном объеме. Средства межбюджетных трансфертов в сумме 16234 руб. перечислены Администрацией подрядчику 26.08.2016 п/п № 616138.

Трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки:

В 2015 году в соответствии с соглашением от 25.05.2015 № 8 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения общий объем межбюджетных трансфертов составил 269288 руб. в том числе:

- 130694 руб. средства областного бюджета;

- 138594 руб. средства бюджета муниципального района «Медвенский район».

Из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высокский сельсовета» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по вопросу утверждения генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки в сумме 138594 руб. (п/п от 22.06.2015 № 104).

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Высокский сельсовет» за 2015 год «Расхода бюджета» по РзПР 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» ЦСР 0721416 «Мероприятия по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КОСГУ 226 «Прочие

работы, услуги» кассовые расходы средств межбюджетных трансфертов составили – 138594 руб. Средства израсходованы:

- 90714 руб. оплата за работы по сбору и систематизации исходной информации для подготовки Генерального плана муниципального образования «Высокский сельсовет Медвенского района Курской области» (п/п от 25.06.2015 № 492105), в соответствии с муниципальным контрактом от 16.06.2015 № 909К с ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт сдачи-приемки выполненных работ от 30.06.2015);

- 47880 руб. в качестве аванса за разработку Генерального плана муниципального образования «Высокский сельсовет Медвенского района Курской области» (п/п от 26.07.2015 № 499098), в соответствии с муниципальным контрактом от 24.06.2015 № 929К с ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт сдачи-приемки выполненных работ от 26.08.2015).

В 2016 году в соответствии с соглашением от 21.04.2016 № 2 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения объем межбюджетных трансфертов составил 1154 руб.

Из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высокский сельсовета» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по решению вопросов местного значения в области градостроительной деятельности в части утверждения правил землепользования и застройки поселений в сумме 1154 руб. (п/п от 27.05.2015 № 47576).

На основании решения Администрации от 31.05.2016 № 22-рл ответственным за осуществление полномочий в части утверждения правил землепользования и застройки, подготовку и утверждение изменений в генеральный план муниципального образования «Высокский сельсовет», с выплатой за осуществление соответствующих полномочий, назначена заместитель главы Администрации Н.Г. Сотникова. Средства межбюджетных трансфертов в сумме 1154 руб. израсходованы на заработную плату с начислениями, в том числе:

- п/п от 31.05.2016 № 66559 на сумму 25,70 руб. – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством;

- п/п от 31.05.2016 № 66562 на сумму 45,20 руб. – страховые взносы на обязательное медицинское страхование за 2016г.;

- п/п от 31.05.2016 № 66561 на сумму 194,99 руб. – страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии за 2016г.;

- п/п от 31.05.2016 № 66557 на сумму 1,78 руб. – страховые взносы от несчастных случаев на производстве за 2016г.;

- п/п от 31.05.2016 № 66558 на сумму 115,00 руб. – налог на доходы физических лиц, удержанный из заработной платы за 2016г.;

- п/п от 31.05.2016 № 66560 на сумму 771,33 руб. – перечисление заработной платы за май 2016 года на банковскую карту сотруднику.

Трансферты на осуществление части полномочий по вопросу организации в границах поселения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации:

В 2015 года в соответствии с соглашением от 18.12.2015 № 9 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения с изменениями, внесенными дополнительным соглашением от 30.12.2015 № 1 объем межбюджетных трансфертов составил 715993 руб.

В проверяемом периоде, из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высокский сельсовета» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 715993 руб. (п/п от 29.12.2015 № 105816).

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Высокский сельсовет» за 2015 год «Расхода бюджета» по РзПР 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ЦСР 1121424 «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» кассовые расходы средств межбюджетных трансфертов составили – 715993 руб. Средства израсходованы:

1) 89007 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131288), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 1 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

2) 89007 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131289), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 2 с

ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

3) 89007 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131290), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 3 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

4) 91746 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131291), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 4 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

5) 89601 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131285), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 5 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

6) 89601 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131286), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 6 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

7) 88509 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131287), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 7 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1);

8) 89515 руб. – оплата за выполнение работ по текущему ремонту автодороги в с. Высокое Медвенского района Курской области (п/п от 31.12.2015 № 131292), в соответствии с муниципальным контрактом от 28.12.2015 № 8 с ООО «АРТ-СТРОЙ». Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 30.12.2015 № 1).

В 2016 года в соответствии с соглашением от 29.02.2016 № 2 о передаче части полномочий муниципального района «Медвенский район» Курской области органу местного самоуправления поселения «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению вопросов местного значения объем межбюджетных трансфертов составил 50000 руб.

В проверяемом периоде, из бюджета муниципального района «Медвенский район» в бюджет МО «Высокский сельсовета» поступили средства межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по

осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 50000 руб. (п/п от 15.04.2016 № 691710).

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Высокский сельсовет» за 2016 год «Расхода бюджета» по РзПР 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ЦСР 11101П1424 «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» кассовые расходы средств межбюджетных трансфертов составили – 50000 руб. Средства израсходованы:

1) 28050 руб. оплата за выполнение работ по чистке дорог от снега по населенным пунктам, относящимся к МО «Высокский сельсовет» (п/п от 19.04.2016 № 707041), согласно договора оказания услуг от 11.01.2016 № 3 с ИП Глава КФХ Переверзев А.И. Условия договора оказания услуг выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 27.01.2016 № 5);

2) 21950 руб. оплата за выполнение работ по чистке дорог от снежного покрова территорий и погрузке автотранспорта снегом с помощью экскаватора-погрузчика с территории по заявке заказчика (п/п от 19.04.2016 № 707040), согласно договора на очистку снега от 20.01.2016 б/н с ИП Дмитриевым И.И. Условия контракта выполнены в полном объеме (акт о приемке выполненных работ от 26.01.2016 б/н).

Контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок.

Администрация обладает полномочиями заказчика на осуществление функций по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд. В проверяемом периоде Администрацией осуществлялись закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

Распоряжением Администрации от 28.03.2014 № 8-рл «О возложении обязанности контрактного управляющего в Администрации Высокского сельсовета» обязанности контрактного управляющего возложены на начальника отдела бюджетного учета и отчетности, главного бухгалтера Л.В. Гнездилову. Постановлением Администрации от 31.03.2014 № 14-па (с изменениями) утверждено положение о контрактном управляющем.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона о контрактной системе, распоряжением Администрации от 25.04.2014 № 27-ра создана единая комиссия по осуществлению закупок, постановлением

Администрации от 25.04.2014 № 21-па утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок.

В ходе проведения проверки был осуществлён анализ:

- за 2015 год 48 закупок на общую сумму 1829,4 тыс. руб. (закупки производились у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) и 9 версий плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг (далее план-график) на 2015 год.

- за 2016 год осуществлен анализ 46 закупок на сумму 740,3 тыс. руб. (закупки производились у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) и 9 версий планов-графиков на 2016 год.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включённой в план-график.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014 – 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н), Приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7/н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).

В ходе осуществления контроля в отношении обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, установлено, что в нарушение ч.1 ст. 22, ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «и» п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 544/18н и п.п. «и» п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 182/7н обоснование

начальной (максимальной) цены контрактов заключенных в соответствии с п.4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, включенных в план-график Администрации на 2015 и 2016 годы, Администрацией не производилось.
См. приложение № 2.

Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов Администрацией в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиями контрактов (договоров).

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Экспертизы результатов исполнения контрактов (договоров) на соответствие условиям контрактов (договоров) Администрацией не представлены.

Согласно письменным объяснениям, представленным Администрацией, принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется контрактным управляющим, на основании п.п. 2.1.12 п. 2.1 ч. 2 Положения о контрактном управляющем, которое утверждено постановлением Администрации от 31.03.2014 № 14-па, без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания Главой Администрации товарной накладной в двух экземплярах. Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания Главой Администрации акта выполненных работ в двух экземплярах.

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов (договоров), нарушений не установлено.

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг Администрацией представлены в полном объеме.
См. приложение № 3.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Учетная политика Администрации на 2015 год утверждена постановлением Администрации от 30.12.2014 № 129-па, на 2016 год постановлением Администрации от 04.05.2016 № 63-па

В проверяемом периоде Администрация осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ Минфина № 157н), приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета, в проверяемом периоде, применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению».

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета Учреждения, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется в Учреждении с применением автоматизированной системы «1С»: Предприятие 8.3.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

При осуществлении контроля за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверке подвергнуты журналы регистрации обязательств, журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотные ведомости по материальным запасам.

Аналитический учёт расчётов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведётся в Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг соответствует полномочиям, установленным Уставом МО «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд поселения в проверяемом периоде, соответствуют целям, установленным Уставом муниципального образования «Высокский сельсовет».

Обобщение результатов проверки.

При проведении проверки межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области бюджету МО «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области объем проверенных средств составил 989,6 тыс. руб.

В ходе проведения вышеуказанной проверки нарушений не выявлено.

При проведении проверки за соблюдением законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок в Администрации Высокского сельсовета объем проверенных средств, в проверяемом периоде, составил 2569,7 тыс. руб., осуществлён анализ 94 закупок.

В ходе проведения проверки выявлены:

1) нарушение ч. 1 ст. 22, ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «и» п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 544/18н и п.п. «и» п. 2 ч. 5 Приложения к Приказу № 182/7н выражающееся в отсутствии обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в план-график Администрации на 2015, 2016 годы;

2) нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, выражающееся в не проведении экспертизы товаров, работ, услуг;

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений отдел финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района рекомендует заказчику Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области:

1. Обеспечить строгое соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации:

2. Выполнять обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в планы-графики Администрации в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ;

3. Проработать мероприятия по проведению экспертизы товаров, работ, услуг;

Информацию о принятых мерах предоставить в отдел финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района в 30 (тридцати) дневной срок со дня получения настоящего акта.

Предписание не направлять.

Начальник отдела
финансово-бюджетного контроля
Администрации Медвенского района

Н.Н. Протонина

Глава Высокского сельсовета

А.Н. Харланов

Главный бухгалтер

Л.В. Гнездилова

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен в 2-х экземплярах на 14 листах.

- Один экземпляр акта Администрации Высокского сельсовета
- Второй экземпляр – отдел финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Курской области.

Экземпляр акта на 14 листах, получила:



подпись

Харланов А.Н.

Ф.И.О

28.04.17г

дата