

## Акт финансового контроля

п. Поныри

27 сентября 2019 года.

В соответствии с распоряжением Администрации поселка Поныри Поныровского района Курской области № 96 от 24.12.2018 года «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в 2019 году» проведена плановая проверка в Администрации поселка Поныри Поныровского района Курской области.

Горяйновой С.Н. проведена плановая проверка в Администрации поселка Поныри Поныровского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2018г по 31 декабря 2018г.

Тема плановой проверки:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;
- соблюдение ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Срок проведения плановой проверки: с 16.09.2019г по 26.09.2019г.

Проверяемый период: 2018 год.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация поселка Поныри Поныровского района Курской области (далее Администрация поселка Поныри)

Почтовый адрес и место нахождения: 306000, Курская область, Поныровский район, п. Поныри, ул. Веселая 3.

Администрация поселка Поныри является главным распорядителем средств местного бюджета.

Администрацию поселка Поныри возглавляет Глава поселка Поныри Торубаров Александр Ильич (постановление Администрации поселка Поныри Поныровского района Курской области от 07.12.2016г. № 227). Обязанности главного бухгалтера возложены на начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера Силичеву Наталью Владимировну.

Свою деятельность Администрация поселка Поньры осуществляет на основании Устава, утвержденного решением Собрания депутатов поселка Поньры Поньровского района Курской области от 31 мая 2005 года № 18.

Государственная регистрация: МИФНС России № 5 по Курской области 20 марта 2012 года за основным государственным регистрационным номером № 1024600810024.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серии 46 № 001674164.

Штатное расписание Администрации поселка Поньры утверждено главой поселка Поньры в количестве 8 штатных единиц. Осуществление и учёт операций по кассовым выплатам из бюджета поселка Поньры ведется в условиях открытия в ТОФК лицевых счетов финансового органа, главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

В 2018 году в бюджете поселка Поньры Поньровского района утверждено бюджетных назначений на сумму 23114448,00 рублей, поступило доходов в сумме 22999268,47 рублей, неисполнение в сумме 115179,53 рубля, процент исполнения составил 99,5%.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составляют 23114448 рублей, исполнение составило 23064094,70 рублей. По расходам бюджета в целом процент исполнения составил 99,8%.

### **Общегосударственные вопросы**

По подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица», 0104 «Функционирование местных администраций» расходы произведены в сумме 4072923,07 рубля, или 99,9% годовых назначений.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» исполнение расходов за 2018 год составило 263282,98 рублей или 100% бюджетных назначений года. По целевым статьям данного подраздела запланированы и исполнены ассигнования на:

- расходы на проведение мероприятий в сумме 209630,98, исполнение (100%);
- расходы на оказание материальной помощи в связи с трудным материальным положением в сумме 8000,00 (100%);
- информирование жителей в СМИ о развитии муниципального образования в сумме 25841 рублей (100%);
- расходы на оплату транспортного налога в сумме 5600,00 рублей (100%);
- взносы в Ассоциацию муниципальных образований в сумме 14211 рублей, исполнение – 100%;

## **Национальная экономика**

Исполнение расходов бюджета Поныровского района на 01.01.18 г. по разделу 0400 составило 6926103,22 рубля или 99,9% годовых назначений (6926185 рублей).

В составе раздела предусмотрены следующие подразделы:

0401 «Общэкономические вопросы» Исполнение 59919,21 рублей 99,9%, расходы произведены на организацию занятости несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования предусмотрены в сумме 6695918 рублей, исполнение составило 6695917,69 рублей, или 100% годовых назначений;

по целевым статьям данного подраздела бюджетные ассигнования запланированы и исполнены на:

- строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения 5653280,00 рублей, исполнено 100 %;

- капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения 1017927,69 рублей, исполнено 100%;

- мероприятия по безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах 24710 рублей, исполнение составило 100% годовых назначений.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены ассигнования в сумме 170267 рублей, исполнение составило 99,9% или 170266,32 рублей;

по целевым статьям данного подраздела бюджетные ассигнования запланированы и исполнены на:

- мероприятия по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования в сумме 15000 рублей, исполнение составило 15000 рублей 100% от годовых назначений;

- мероприятия в области энергосбережения на приобретение и установку энергосберегающих ламп в сумме 155267 рублей, исполнение составило 155266,32 рублей или 99,9%.

## **Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу 0500 план финансирования на 2018 год составил 10782136 рублей, исполнение 10733035,45 рублей или 99,5%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составили 8954,74 рубля при плане 9000 рублей 99,5% - расходы по уплате взносов на капитальный ремонт жилищного фонда.

Расходы бюджета, связанные с вопросами коммунального хозяйства по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», составили 3900328 рублей, исполнение 3900328 рублей или 100% от плана отчетного периода.

По подразделу запланированы ассигнования на:

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в поселке Поныри Поньковского района Курской области» израсходовано на строительство объекта жилой индивидуальной застройки западной части п. Поныри (2 этап) 3900328,00 рублей или 100% от утвержденных годовых назначений, в том числе за счет средств областного бюджета 3705312 рублей, местного бюджета 195016 рублей;

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 3714524,77 рубля при плане 3729013 рублей, исполнение 99,6%.

Расходы на уличное освещение составили 1003924,96 рубля или 100% при плане 1003924,96 рубля.

В рамках муниципальной программы формирование современной городской среды на благоустройство общественной территории «Школьный сад» и благоустройство дворовых территорий п. Поныри при плане 1938578 рублей исполнение составило 100%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 3109227,94 рублей или 98,9% годовых назначений (3143795 рублей). Расходы предусмотрены на содержание муниципального казенного учреждения «Дирекция единого заказчика ЖКУ п.Поныри».

### **Образование**

Расходы по разделу 0700 выполнены в сумме 2000 рублей, или на 100% к годовым назначениям – 2000 рублей.

### **Социальная политика**

По разделу «Социальная политика» уточненный годовой план утвержден в сумме 1006984 рубля, исполнение на 01.01.2019 г. - 1006749,98 рубля, или 99,9%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение расходов по выплате ежемесячной доплаты к пенсиям муниципальных служащих составило 502749,98 рублей, или 99,9% к уточненному плану года.

В подразделе 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены расходы на предоставление мер социальной поддержки отдельным льготным категориям населения, социальной помощи молодым семьям в улучшении жилищных условий ( 1 семья ). Бюджетные ассигнования утверждены в сумме 504000 рублей, исполнение составило 504000 рублей, или 100% к плану года.

### **Межбюджетные трансферты общего характера**

По разделу 1400 предусмотрены ассигнования в сумме 60000 рублей или 100

% уточненных годовых назначений.

Расходы по подразделу 1403 предусмотрены в сумме 60000 рублей межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на содержание работника осуществляющего выполнение переданных полномочий.

Ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений, Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н "Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с решениями Собрания депутатов поселка Поньри:

- от 22.12.2011 года №38-а «О денежном содержании муниципальных служащих поселка Поньри Поньровского района Курской области»

- от 14.12.2017 года №67 «Об индексации ежемесячного денежного вознаграждения выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, месячных должностных окладов муниципальных служащих администрации поселка Поньри»,

а также в соответствии со штатными расписаниями и табелями учета рабочего времени. Заработная плата рабочим выплачивалась два раза в месяц (15 числа за первую половину месяца (аванс), 1 числа за вторую половину месяца).

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «поселок Поньри» не должен превышать 3237600 руб. По отчету об исполнении бюджета поселка Поньри

за 2018 год фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили -3237456,29. Из них:

- 662382,18 составили расходы на оплату труда с начислениями главы администрации. (расходы отражаемые по разделу 0102);

- 2575074,11 составили расходы на содержание аппарата управления администрации (расходы отражаемые по разделу 0104) , в том числе: 2574383,59 – оплата труда с начислениями., что составляет 99,9% от общей суммы расходов на содержание аппарата управления администрации.

Норматив на содержание органов местного самоуправления не превышен.

Финансовым контролем в проверяемом периоде правильности установления должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

**Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.**

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

при формировании плана-графика на 2018 год, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2018 год, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2017 году. План график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2018 год утвержден 17 января 2018 года.

**Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований. Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

**Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее: принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ. В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не выявлено. Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Администрацией поселка Поньри проведено 3 электронных аукциона:

- по формированию комфортной городской среды в поселке Поньри на благоустройство общественной территории «Школьный сад». Администрацией поселка Поньри по результатам проведенного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 747990 рублей с ООО «Магистраль». Работа выполнена в намеченные сроки. Денежные средства освоены полностью.
- по формированию комфортной городской среды в поселке Поньри на благоустройство дворовых территории многоквартирных жилых домов. Администрацией поселка Поньри по результатам проведенного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 1139878 рублей с АО «Фатежское дорожное ремонтно-строительное управление». Работа выполнена в намеченные сроки. Денежные средства освоены полностью.
- по ремонту автомобильных дорог поселка Поньри. Администрацией поселка Поньри по результатам проведенного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 5653280 рублей с АО «Фатежское

дорожное ремонтно-строительное управление». Работа выполнена в намеченные сроки. Денежные средства освоены полностью.

В рамках выполнения подпрограммы «Реализация мероприятий, направленных на развитие муниципальной службы» муниципальной программы поселка Поныри Поныровского района Курской области «Развитие муниципальной службы в поселке Поныри Поныровского района Курской области» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных средств, заключены договора и приобретены:

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 09101С1437 «Мероприятия, направленные на развитие муниципальной службы», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»:

- код КОСГУ 221 «Услуги связи» - 10866,84 руб.;

- код КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 5570,00 руб. (ремонт системного блока согл. договора 8от 30.05.2018 г. акт 10 от 30.05.2018 г; дозаправку кондиционера фреоном согл. дог № 50 от 05.10.2018 г. акт ПОН-131/2018/131 от 02.10.2018);

код КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 351577,63 руб. (Оплата за услуги по подключению к межведомственному взаимодействию дог. КЭП от 05.02.2018г. акт КЭП-26 от 05.02.2018г.; оплата за поставку прикладного программного обеспечения для автоматизации хоз. деятельности согл. дог. №31 от 08.02.2018 г. акт 31 от 08.02.2018г.; оплата за услуги по комплексному сопровождению программы базы данных программы 1С согл. договора №1 от 13.02.2018 г. акт 1 от 13.02.2018г; оплата за информационные услуги по СПС Консультант Плюс за январь 2018 г согл. договора № 74/2018/СВ/Пр от 09.01.2018 г. акт № 730 от 31.01.2018; оплата услуг по юридич. информац. и технич. сопровождения и по проведения электронного аукциона согл. дог № ПОН-8/2018 от 02.03.2018 г. акт ПОН-08/2018/08 от 02.03.2018; оплата за регистрацию и изгот. сертификата ключа электр. подписи дог. 1 от 01.03.2018г. акт 387 от 01.03.2018г.; оплата за вызов специалиста отдела "Электронная отчетность" согл. договора № 46180404235 от 06.04.2018 г. акт № 46180404235 от 04.04.2018; и т.д.

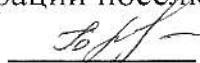


- коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 1511,10  
(Оплата за приобретение канцтоваров )

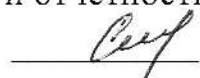
Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов. Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

### **Обобщение результатов контрольного мероприятия.**

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в Администрации поселка Поньри объем проверенных средств составил 369525,57 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Ведущий специалист-эксперт Администрации поселка Поньри  
Поньровского района Курской области  С.Н. Горяйнова

Глава поселка Поньри  А.И. Торубаров

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации  
поселка Поньри  Н.В. Силичева