

Акт
**Выездной плановой проверки Администрации Любачанского сельсовета
Медвенского района Курской области**

с. Любач

15 марта 2019 года

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Курской области на 2019 год, на основании распоряжения Администрации Медвенского района Курской области от 13.02.2019 № 87-ра «О проведении выездной плановой проверки в Администрации Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области» начальником отдела финансово-бюджетного контроля Н.Н. Протониной.

Тема проверки: «Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Соблюдение законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок».

Период проверки с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Проверка проведена с 15 февраля 2019 года по 15 марта 2019 года.

Объект проверки: Администрация Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области (далее Администрация)

Согласно Уставу муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области (далее Устав), принятому решением Собрании депутатов Любачанского сельсовета Медвенского района от 16.05.2005 № 49 (с последующими изменениями и дополнениями):

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области (далее «Любачанский сельсовет»);

Администрацией руководит Глава Любачанского сельсовета Медвенского района;

Администрация обладает правом юридического лица и по организационно-правовой форме является муниципальным казенным учреждением.

К вопросам местного значения Любачанского сельсовета относятся:

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

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов

Любачанского сельсовета;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Любачанского сельсовета;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Любачанского сельсовета;

- создание условий для обеспечения жителей Любачанского сельсовета услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Любачанского сельсовета услугами организаций культуры;

- обеспечение условий для развития на территории Любачанского сельсовета физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Любачанского сельсовета;

- формирование архивных фондов Любачанского сельсовета;

- утверждение правил благоустройства территории Любачанского 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 Любачанского сельсовета (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);

- присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах Любачанского сельсовета, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

- содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Любачанском сельсовете;

- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в

охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

- создание условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории Любачанского сельсовета, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Любачанского сельсовета;

- создание условий для массового отдыха жителей Любачанского сельсовета и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам;

- участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов;

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

- осуществление в пределах, установленных водным законодательством Российской Федерации, полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования;

- предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке Любачанского сельсовета сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 09.12.2002 в состав единого реестра юридических лиц включены сведения об Администрации за основным государственным регистрационным номером 1024600734740 (свидетельство серия 46 № 000422483).

Межрайонной ИФНС России №7 по Курской области Администрации присвоены ИНН 4615002497, КПП 461501001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 46 № 000424930).

Для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде Администрацией в отделе № 15 управления Федерального Казначейства по Курской области в проверяемом периоде открыты следующие лицевые счета:

- № 01443027090 с 31.12.2008 по настоящее время;
- № 03443027090, с 31.12.2008 по настоящее время;
- № 05443027090 с 31.05.2010 по настоящее время;
- № 06443027090 с 29.06.2017 по настоящее время;
- № 08443027090 с 29.06.2017 по настоящее время;

Администрация расположена по адресу: 307044, Курская область, Медвенский район, с. Любач, тел.: (47146) 4-63-31; 4-63-46.

В своей деятельности Администрация руководствуется федеральными, областными и местными нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность муниципальных образований, а также Уставом утвержденным решением Собрании депутатов Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области 16.05.2005 № 49 (с изменениями).

Право первой подписи в Администрации в проверяемом периоде и по настоящее время имеет Глава муниципального образования Александр Григорьевич Якунин. Право второй подписи имеет главный специалист-эксперт, главный бухгалтер Валентина Ивановна Коратеева.

См. приложение № 1.

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Внутренний государственный финансовый контроль соблюдения требований составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации осуществлялся в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- Постановлением Администрации от 30.12.2019 № 181-па «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района» (далее Порядок № 181-па).

Смета Администрации составлена по форме согласно приложению к Порядку № 181-па, подписана главным специалистом-экспертом, главным бухгалтером и утверждена главой поселения.

Проверкой соответствия утвержденных показателей бюджетной сметы доведенным в установленном порядке лимитам бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций Администрации на 2018 год,

установлено, сметы Администрации соответствуют доведенным до него главным распорядителем средств бюджета лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций Администрации.

Проверкой своевременности и полноты отражения в бюджетном учете доведенных лимитов бюджетных обязательств и внесенных в них изменений нарушений не установлено.

Анализом отклонений показателей финансового результата по операциям в рамках бюджетной деятельности от данных по кассовым расходам, исполненным через лицевой счет, открытый в финансовом органе и от утвержденных лимитов бюджетных обязательств нарушений не установлено.

Учет принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) Учреждением осуществлялся в Журнале регистрации обязательств ф.0504064.

Учет операций с лимитами бюджетных обязательств и принятыми Учреждением обязательствами (денежными обязательствами), осуществляется в Журнале по операциям санкционирования.

Проверкой учета и обоснованности принятия бюджетных обязательств и (или) денежных обязательств на основании документов, подтверждающих их принятие к учету в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств в разрезе кодов расходов бюджетной классификации за 2018 год, нарушений не установлено.

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).

Распоряжениями Администрации от 06.05.2015 №12-ра и «О назначении ответственного лица за осуществление закупок» обязанности контрактного управляющего возложены на главного специалиста-эксперта Администрации В.И. Коратеву. Постановлением Администрации от 14.05.2014 № 34-па (с изменениями) утверждено положение о контрактном управляющем.

В ходе проведения проверки за 2018 год был осуществлён анализ 26 закупок на сумму 588,91 тыс. руб. (закупки производились у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с ч.1 ст.19 Федерального закона - № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

На основании ст. 19 Федерального закона - № 44-ФЗ Администрацией разработаны и утверждены следующие нормативные правовые акты:

- Постановление Администрации от 10.12.2015 № 95-па «Об утверждении требований к Порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- Постановление Администрации от 01.08.2016 № 70-па «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области и подведомственных учреждений»;

- Постановление Администрации от 01.08.2016 № 71-па «Об утверждении Требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций Любачанского сельсовета Медвенского района Курской области и подведомственных учреждений»;

- Постановление Администрации от 01.08.2016 № 72-па «Об утверждении требований к Отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков»;

- Постановление Администрации от 27.10.2017 № 127-па «Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения муниципальных нужд Администрации Любачанского сельсовета Медвенского района».

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

В 2018 году, Администрацией производилось обоснование цены к плану закупок товаров, работ, услуг для обеспечения собственных нужд, по форме утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форма такого обоснования».

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

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.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов Администрацией входе 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 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 «Любачанского сельсовета» Медвенского района Курской области

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд поселения в проверяемом периоде, соответствуют целям, установленным Уставом «Любачанского сельсовета».

Обобщение результатов проверки.

В ходе выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушений не установлено.

При проведении проверки за соблюдением законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок в Администрации Любачанского сельсовета объем проверенных средств, за 2018 год, составил 588,91 тыс. руб., осуществлён анализ 26 закупок.

Начальник отдела
финансово-бюджетного контроля
Администрации Медвенского района

Н.Н. Протонина

Глава Любачанского сельсовета

А.Г. Якунин

Главный специалист-эксперт,
главный бухгалтер Администрации
Любачанского сельсовета

В.И. Коратеева

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен в 2-х экземплярах на 12 листах.

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

Экземпляр акта на 8 листах, получил:



МП

подпись

Якунин А.Г.

Ф.И.О

15.03.2019г.

дата