Акт

проверки в администрации Губского сельского поселения соблюдения законности целевого использования бюджетных средств при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров) в 2017 году

02 мая 2018 г. станица Губская

Основание для проверки: распоряжение главы администрации Губского сельского поселения Мостовского района от 28 декабря 2017 года № 40-р «Об утверждении Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год», распоряжение главы администрации Губского сельского поселения Мостовского района от 26 марта 2018 года № 13-р «О проведении проверки целевого использования бюджетных средств при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров) в 2017 году».

# Проверка является плановой.

# Проверка проведена уполномоченным должностным лицом администрации Губского сельского поселения Т.В.Хадеевой. Администрацией Губского сельского поселения выдано удостоверение на проведение проверки от 30 апреля 2018 года №2.

Проведена тематическая проверка соблюдения законности использования бюджетных средств при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров) в 2017 году за период с 01 апреля 2017 г по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения проверки с 16 апреля по 02 мая 2018 года.

Сведения о проверенной организации:

Полное наименование: администрация Губского сельского поселения Мостовского района.

ИНН 2342016053

ОГРН: 1052323610756.

Юридический адрес: соответствует фактическому месту нахождения: 352552, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, ст. Губская, ул. Мира, 129 тел.8-(861-92)-6-21-89.

Право первой подписи на расчетно-денежных документах по лицевым счетам в 2017 году имеет глава Губского сельского поселения Лутай Анатолий Анатольевич.

Правом второй подписи – начальник отдела учета и отчетности Хохлова Надежда Николаевна.

О предстоящей проверке начальник отдела учета и отчетности администрации был извещён уведомлением о предстоящей проверке главой Губского сельского поселения Мостовского района от 26.03.2018 года.

В ходе проверки проверены:

* Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
* План закупок;
* План-график;

- договора за 2017 год (по требованию).

Документы в казенном учреждении администрации Губского сельского поселения Мостовского района проверены методом выборочной проверки.

Проверка проводилась в помещении проверяемого Учреждения посредством осмотра и анализа документов.

Проверка целевого использования бюджетных средств при

заключении и исполнении муниципальных контрактов

Проверены операции по следующим основаниям:

- исполнение бюджета по расходам установленных Бюджетным кодексом Российской федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, п. 3,4 ст.219 «Исполнение бюджета по расходам»;

- осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установленных Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года «О требованиях к формированию, утверждению и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ услуг» (далее - Постановление №554).

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах за 2017 год (ф. 0503128) утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств составили

16 960 868,21

В том числе:

по РзПр 0104 ЦСР 7070060190 ВР 244 - в сумме 3 800,00 руб

по РзПр 0104 ЦСР 7090000190 ВР 244 - в сумме 757 709,79 руб

по РзПр 0113 ЦСР 0970110210 ВР 244 - в сумме 3 500,00 руб

по РзПр 0113 ЦСР 8420010030 ВР 244 - в сумме 95 000,00 руб

по РзПр 0309 ЦСР 0910110100 ВР 244 - в сумме 16 250,00 руб

по РзПр 0310 ЦСР 0920200140 ВР 244 - в сумме 3 765,00 руб

по РзПр 0314 ЦСР 0950129000 ВР 244 - в сумме 14000,00 руб

по РзПр 0406 ЦСР 9990025100 ВР 244 - в сумме 1000,00 руб

по РзПр 0407 ЦСР 9990010080 ВР 244 - в сумме 1000,00 руб

по РзПр 0408 ЦСР 9990025000 ВР 244 - в сумме 1000,00 руб

по РзПр 0409 ЦСР 0980110240 ВР 244 - в сумме 688 903,00 руб

по РзПр 0409 ЦСР 3020100060 ВР 244 - в сумме 11 313 117,69 руб

по РзПр 0409 ЦСР 3020162440 ВР 244 - в сумме 1 222 800,00 руб

по РзПр 0409 ЦСР 30201S2440 ВР 244 - в сумме 64 400,00 руб

по РзПр 0409 ЦСР 9990010260 ВР 245 - в сумме 12 200,00 руб

по РзПр 0412 ЦСР 0680028000 ВР 244 - в сумме 371 800,10 руб

по РзПр 0412 ЦСР 1440100040 ВР 244 - в сумме 3500,00 руб

по РзПр 0412 ЦСР 9990010260 ВР 245 - в сумме 51 526.00 руб

по РзПр 0501 ЦСР 9990000230 ВР 244 - в сумме 2 000,00 руб

по РзПр 0503 ЦСР 1310110220 ВР 244 - в сумме 15 000,00 руб

по РзПр 0503 ЦСР 1330100070 ВР 244 - в сумме 837 749,00 руб

по РзПр 0503 ЦСР 1330100090 ВР 244 - в сумме 164 956,00 руб

по РзПр 0503 ЦСР 1330100100 ВР 244 - в сумме 993 976,23 руб

по РзПр 0503 ЦСР 1610260170 ВР 244 - в сумме 300 000,00 руб

по РзПр 0503 ЦСР 2610010270 ВР 244 - в сумме 22 115,40 руб

В соответствии с ч. 1 пункта 4 статьи 93 закона о контрактной системе заключено договоров с единственным поставщиком на общую сумму 8339661,21 руб.

Согласно постановления администрации Губского сельского поселения Мостовского района от 27 декабря 2016 года № 293 «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Губского сельского поселения Мостовского района на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в ред. от 16 ноября 2017 года №171 и постановления администрации Губского сельского поселения Мостовского района от 28 декабря 2016 года № 294 «Об утверждении плана-графика товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Губского сельского поселения Мостовского района на 2017 год» в ред. от 17 ноября №174 утверждено лимитов для осуществления закупок на сумму 17 092 981,38.

По проведенным процедурам (электронный аукцион) заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 8 621 207 рублей.

В ходе выборочной проверки договоров 2017 года проводился контроль:

- за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств;

- за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договора поставок товаров, работ, услуг, заключаются учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За 2017 г. выборочно проверены следующие договора заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществляемые учреждением на основании п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ:

- договор № 227 от 09.01.2017г с ООО «Изумруд» за оказание услуг по информационно-технологическому обеспечении, программного продукта «АРМ муниципал» на сумму 9 600,00 рублей.

Исполнение договора:

Предоставлены акт на оказание услуг №675 от 31.01.17, №676 от 28.02.17г, №677 от 31.03.17г, №1514 от 28.04.17г, №1946 от 31.05.17г, №2381 от 30.06.17г, №2817 от 31.07.17г, №3249 от 31.08.17г, №3690 от 30.09.17г, №4120 от 31.10.17г, №4553 от 30.10.17г, №4986 от 22.12.17г.

Предоставлены платежные поручения об оплате выполненных работ №653224 от 03.02.17г, №189913 от 28.02.17г, №778370 от 31.03.17г, №367977 от 28.04.17г, №888052 от 31.05.17г, №590453 от 03.07.17г, №261566 от 31.07.17г, №835214 от 31.08.17г, №483129 от 02.10.17г, №108898 от 31.10.17г, №708204 от 30.11.17г, №288215 от 22.12.17г;

- договор №46 от 01.06.2017г с ИП Глебов Александр Константинович на техническое обслуживание уличного освещения ст.Губская ул. Фрунзе, ул.Ленина, ул.Мира на сумму 91 636,00 рублей.

Исполнение договора:

Предоставлен акт выполненных работ (КС-2) №1 от 19.06.2017 года,

Предоставлено платежное поручение № 315209 от 20.06.2017 об оплате выполненных работ;

- договор №17/014/11 от 26 июня 2017г с ИП Степанов Константином Алексеевичем на приобретение Бензин АИ – 92 (300 литров) на сумму 11 040,00 рублей.

Исполнение договора:

Предоставлен товарная накладная №274 от 21.07.2017 года,

Предоставлено платежное поручение № 234011 от 28.07.2017 об оплате выполненных работ;

- договор №17/015/13 от 11 ноября 2017г с ИП Степанов Константином Алексеевичем на приобретение дизельного топлива (300 литров) на сумму 10 350,00 рублей.

Исполнение договора:

Предоставлена товарная накладная №484 от 06.12.2017 года,

Предоставлено платежное поручение № 8718 от 11.12.2017 об оплате выполненных работ;

- договор №140 от 28 ноября 2017г с ООО «Редакция газеты «Предгорье» для опубликования в газете на сумму 12 320,00 рублей.

Исполнение договора:

Предоставлен акт выполненных работ №673 от 28.11.2017 года,

Предоставлено платежное поручение № 225381 от 20.12.2017 об оплате выполненных работ.

В результате проверки договоров установлено следующее:

- договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора.

Исполнение сметы расходов через лицевые счета по учреждению за проверяемый период составило 8 339 661,21 рублей. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Заключение:

1. В результате проведенной внутренней финансовой проверки соблюдения законности целевого использования бюджетных средств при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров) в 2017 году нарушений, влекущих административную ответственность не выявлено.
2. Установлено, что в представленной бюджетной отчетности, и договорах (документов об исполнении договоров) недостоверных сведений, некорректных отчетных данных, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Бухгалтерский учет и отчетность ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, бюджетным законодательством соблюдая принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Заместитель главы администрации

Губского сельского поселения Т.В.Хадеева

С актом ознакомлены:

Глава Губского сельского поселения А.А.Лутай

Начальник отдела учета и отчетности Н.Н.Хохлова