

Акт проверки
внутреннего муниципального финансового контроля администрации
Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области
за 2023 год

с.Верх-Сузун
Сузунский район
Новосибирская область

"27" декабря 2023 г.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на основании распоряжения администрации Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области от 28.12.2022 № 35 "Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год" за период 2022 года в отношении администрации Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области (далее - Учреждение) проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2022 год

Проверку проводили: глава Ермаков И.Ф. - глава Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области - руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля;

Рыбалко С.А. - заместитель главы Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области - заместитель главы администрации Верх-Сузунского района Новосибирской области.

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий..

Срок проверки: с 16.12.2023 по 27.12.2023 г.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений (контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о

планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля), в том числе рассмотрены:

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2022 год;
- учетная политика учреждения;
- план финансово – хозяйственной деятельности на 2022 год;
- договоры, заключенные в 2022 году, исполнение которых осуществлялось в 2022 году;
- первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет администрация Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 применению» учетная политика утверждена постановлением администрации Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области от 21.06.2019 № 85.

По вопросу 1:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В администрации поселения постановлением администрации от 28.03.2014 № 59 утверждено Положение о контрактной службе. Распоряжением администрации МО от 26.11.2018 № 26 назначен контрактным управляющим – глава поселения – Ермаков Иван Федорович.

На основании муниципального контракта от 21.01.2022 г № 3 оказание платных услуг по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет МКУ Сузунского района «Центр закупок».

Распоряжением администрации МО от 26.07.2023 № 22 «О централизации закупок» принято решение о закупках самостоятельно.

Согласно данным официального сайта закупок РФ в 2022 году закупок конкурентным способом (аукционом) не было.

Согласно сайта закупок в 2021 году были проведены торги на ремонт щебеночного покрытия по ул. Заречная, заключен контракт от 09.08.2021 № 085120000621004133 с ООО Строитель на сумму 1 729 255,00 – срок выполнения работ по контракту до 15.06.2023, выполнены работы в 2022 году. Дополнительным соглашением от 01.06.2022 № 1 существенные условия контракта не менялись. Акт выполненных работ от 15.08.2022, размещено на сайте закупок 22.08.2022, оплата проведена 30.08.2022. Размещено на сайте закупок 02.09.2022 г.

К проверке представлен реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов с января по декабрь 2022 год на сумму 2 882 488,07 руб. Реестр сформирован в программе УРМ, соответствует ст. 73 БК РФ.

Проверка осуществлена по 5-ти контрактам без конкурсных процедур. По результатам проверки установлено, что у администрации не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с п. 4 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ.

В соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных администрацией за проверяемый период, установлено, что все товары, работы, услуги соответствуют условиям договоров.

В соответствии с п. 6 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в нарушений не выявлено. Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (п.7 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ).

по вопросу 2:

Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее закон № 402-ФЗ);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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 (муниципальных) учреждений и инструкции по его применения» (далее - Инструкция № 157н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета

бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

- положения об учетной политике, утвержденного постановлением администрации Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области от 21.06.2019 года № 85 (далее - учетная политика).

Бухгалтерский учет в 2022 году велся в программных комплексах АС «Бюджет», «Бухсмета».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета главным распорядителем средств бюджета МО является администрация МО. Подведомственных учреждений и филиалов не имеет. Получателем средств бюджета МО является администрация МО.

С администрацией района заключены ряд соглашений в т.ч.:

Соглашение от 01.11.2022 б/н между администрацией МО и МКУ Сузунского района «ЕЦБУ» о передаче полномочий и осуществлении обязанностей по ведению учета и формированию отчетности, безвозмездно (финансирование осуществляется из бюджета района), заключено на неопределенный срок.

Соглашение от 01.12.2018 № 465/12 между администрацией МО и администрацией Сузунского района на осуществление отдельных полномочий финансового органа поселения финансовым органом муниципального района (учет операций по исполнению бюджета, открытие и ведение лицевых счетов, учет бюджетных и денежных обязательств, организации исполнения судебных актов, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля при санкционировании операций, контроля в сфере закупок, санкционирование оплаты обязательств).

По итогам проведения проверки в рамках п.4 статьи 157, п.п.1,2 статьи 266.1, статьи 269.2 БК РФ сделаны следующие выводы:

- администрацией соблюдены сроки исполнения кассовых операций и целевое назначение финансирования;

При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.
по вопросу 3:

Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Решением Совета депутатов Верх-Сузунского сельсовета от 27.12.2021 № 71 в структуру бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов включены 8 муниципальных программ.

Постановление № 103 от 25.11.2020 «Об утверждении муниципальной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2021-2023 годы»;

Постановление № 116 от 22.11.2019 «Об утверждении муниципальной программы "Использование и охрана земель Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области" на 2020-2022 годы»;

Постановление № 102 от 25.11.2020 «Об утверждении муниципальной программы «Обустройство улично – дорожной сети элементами благоустройства и безопасности дорожного движения на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2021-2023годы»;

Постановление № 121 от 22.11.2019 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2020-2022 годы»;

Постановление № 86 от 19.11.2021 «Об утверждении муниципальной программы профилактики правонарушений и борьбы с преступностью на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2022 год»;

Постановление № 85 от 19.11.2021 «Об утверждении муниципальной программы по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2022 год»;

Постановление № 104 от 16.08.2018 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальная поддержка инвестиционной деятельности на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2019-2023 годы»;

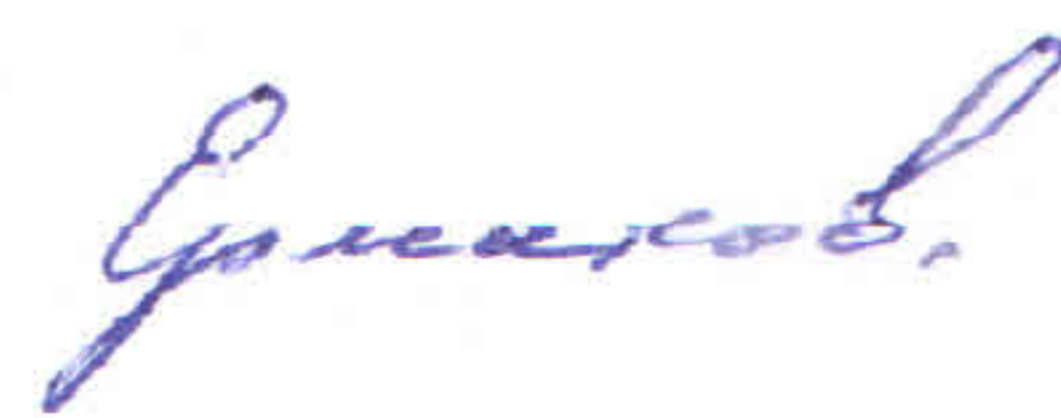
Постановление № 87 от 19.11.2021 «Об утверждении муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Верх-Сузунского сельсовета Сузунского района Новосибирской области на 2021-2023 гг.».

Расходы в 2022 году были по 6-ти программам, так как по двум программам (по МП энергосбережения и МП инвестиционной деятельности) были приостановлены в части финансирования (постановления от 06.12.2022 № 110 и 111). По 6-ти исполненным программам составлены сведения, об оценке эффективности реализации программ за отчетный финансовый год, которые размещены на сайте администрации Верх-Сузунского сельсовета.

Нарушений при составлении отчетности о реализации программ не установлено.

Акт составлен:

руководитель органа внутреннего
муниципального финансового контроля



Ермаков И.Ф.

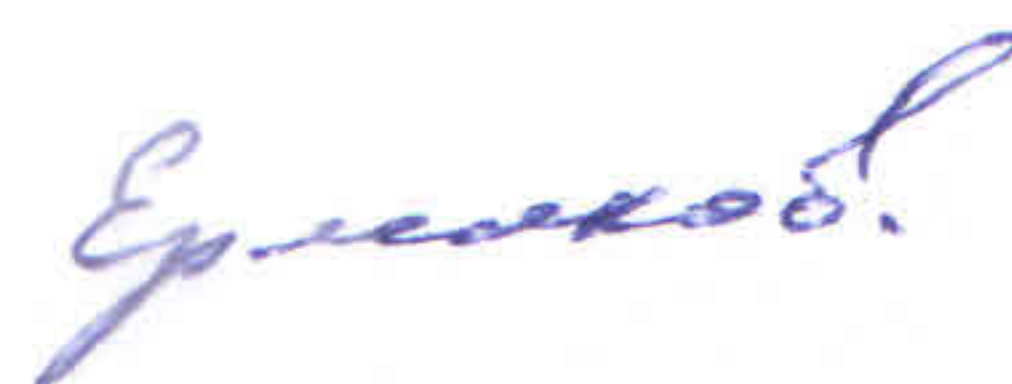
заместитель главы администрации
Верх-Сузунского сельсовета



Рыбалко С.А.

С актом ознакомлен, копию получил:

Глава Верх-Сузунского сельсовета
Сузунского района Новосибирской области



Ермаков И.Ф.

27.12.23.

дата