

21. Копия платежное поручение №861143 от 04.06.2021г. на 1л. в 1 экз;
22. Копия Акт выполненных работ №1 от 12.05.2021г. на 1л. в 1 экз;

Консультант
контрольно-ревизионного
сектора

31.05.2022г.



Л.Г. Коптилкина

государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

3. Несоблюдение требований Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №171 от 09.04.2020г.

За 2021 год выявлены нарушения:

1. Несоблюдение условий договоров, заключенных в целях исполнения Соглашений, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Общая просрочка составила 8 дней.

2. Несоблюдение требований пункта 11 Приказа Минфина России №157-н от 01.12.2010г.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №150 от 22.03.2019г. на 1 л. в 1 экз;
2. Копия договора №80 от 03.07.2019г. на 3 л. в 1 экз;
3. Копия платежного поручения №656203 от 08.07.2019г. на 1 л. в 1 экз;
4. Копия счета №384 от 03.07.2019г на 1 л. в 1 экз;
5. Копия акт списания №0004-000067 от 30.09.2020г. на 3 л. в 1 экз;
6. Копия акт списания №0004-000029 от 20.12.2019г. на 1 л. в 1 экз;
7. Копия платежное поручение №895539 от 30.04.2019г. на 1 л. в 1 экз;
8. Копия договор ГИХ от 22.04.2019г на 1 л. в 1 экз;
9. Копия Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №171 от 09.04.2020г. на 1 л. в 1 экз;
10. Копия платежного поручения №25532 от 09.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
11. Копия счета №448 от 02.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
12. Копия УПД №417 от 29.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
13. Копия счета №340 от 02.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
14. Копия платежного поручения №25531 от 09.12.2020г на 1 л. в 1 экз;
15. Копия УПД №395 от 29.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
16. Копия Акт списания материальных запасов №0004-000064 от 30.12.2020г. на 1 л. в 1 экз;
17. Копия договора б/н от 26.10.2020г. на 1 л. в 1 экз;
18. Копия акт №1 от 25.11.2020 г. на 1 л. в 1 экз;
19. Копия платежное поручение №138164 от 16.12.20г. на 1 л. в 1 экз;
20. Копия договора б/н от 11.05.2021г. на 1 л. в 1 экз;

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

При проверке определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не установлено. Все договора заключены с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

При проверке соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствуют целям осуществления закупок.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

За 2019 год выявлены нарушения:

1. Несоблюдение требований Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №150 от 22.03.2019г.

2. В нарушение пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ неправомерно уплачены страховые взносы от несчастных случаев в сумме 6,29 руб.

3. Несоблюдение требований приказа Минфина России 52-н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

За 2020 год выявлены нарушения:

1. Несоблюдение условий договоров, заключенных в целях исполнения Соглашений, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Общая просрочка составила 6 дней.

2. Несоблюдение требований приказа Минфина России 52-н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

Между Администрацией МО «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2021 году заключены следующие Соглашения:

1) Соглашение №7в от 12.07.2021г. Предметом соглашения является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 24,0 тыс. руб.

В результате освоения данного трансферта приобретено материальных запасов на сумму 11539,96 руб. Материальные запасы списаны в декабре 2021 года, журнал операций №7 за декабрь. Акт о списании материальных запасов №0004-000122 от 13.12.2021г. к проверке не представлен. Документы, являющиеся основанием для списания материальных запасов, к проверке не представлены.

2) Соглашение №6с от 29.01.2021г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20,00 тыс. руб. Нарушений не установлено.

3) Соглашение б/н от 11.03.2021г. Предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос. Объем трансферта- 4,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 2.3 договора б/н от 11.05.2021г. (Приложение 20), оплата произведена платежным поручением №861143 от 04.06.2021г. (Приложение 21) с нарушением срока 8 календарных дней. Акт выполненных работ №1 от 12.05.2021г. (Приложение 22). Правом истребования неустойки, установленным статьями 330, 332 Гражданского кодекса РФ, исполнитель не воспользовался.

4) Соглашение б/н от 19.10.2021г. Предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос. Объем трансферта- 4,0 тыс. руб. Нарушений не установлено.

5) Соглашение №1/21 от 12.05.2021г. по передаче полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. Объем межбюджетного трансферта -44,9 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2021 году заключено Соглашение №6 от 18.01.2021г. предметом, которого является предоставление межбюджетного трансферта на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 10,0 тыс. руб. Освоено 2850,32 руб., остаток средств в сумме 7149,68 руб возвращен платежным поручением №743603 от 02.12.2021г. Нарушений не установлено.

населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 12,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 4.3 Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №171 от 09.04.2020г. (Приложение 9) произведена предоплата в размере 100% платежным поручением №25532 от 09.12.2020г. (Приложение 10), по счету №448 от 02.12.2020г. (Приложение 11), УИД №417 от 29.12.2020г. (Приложение 12).

Предоплата 100% по счету №340 от 02.12.2020г. (Приложение 13) платежным поручением №25531 от 09.12.2020г. (Приложение 14).

УИД №395 от 29.12.2020г. (Приложение 15).

Акт списания материальных запасов №0004-000064 от 30.12.2020г. (Приложение 16) в нарушение приказа Минфина России 52-н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», оформлен ненадлежащим образом, графа 8 «Направление расходования (причина списания)» не заполнена. Документы, являющиеся основанием для списания материальных запасов отсутствуют.

2) Соглашение №6с от 30.01.2020г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20,00 тыс. руб.

В нарушении пункта 2.3 договора б/н от 26.10.2020г. (Приложение 17) оплата по акту №1 от 25.11.2020 г. (Приложение 18) произведена с нарушением срока 6 дней, платежное поручение №138164 от 16.12.20г. (Приложение 19).

3)Соглашение б/н от 06.04.2020г. Предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,0 тыс. руб. Нарушений не установлено.

4) В соответствии с распоряжением №179 от 08.09.2020г. предоставлен межбюджетный трансферт на опашку минерализованных полос в сумме 4,0 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2020 году заключены:

1) Соглашение №6 от 10.02.2020г. Предметом соглашения является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Ойбонтовское» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 10,0 тыс. руб. Нарушений не установлено.

На сумму 420 рублей, согласно авансового отчета, приобретены запасные части для водоклонки. По акту о списании материальных запасов №0004-000029 от 20.12.2019г. запчасти списаны в результате установки на водоклонку. К акту списания отсутствует документ, подтверждающий установку данных материалов (запчастей) на водоклонку.

В нарушение приказа Минфина России 52-н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» акт списания №0004-000029 от 20.12.2019г. оформлен ненадлежащим образом, тафа 8 «Направление расходования (причина списания) не заполнена (Приложение 6).

4) Соглашение б/н от 14.03.2019г., предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,0 тыс.руб.

В нарушение пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ неправомерно уплачены страховые взносы от несчастных случаев в сумме 6,29 руб., платежное поручение №895539 от 30.04.2019г. (Приложение 7). Договором ГИХ от 22.04.2019г. (Приложение 8) не предусмотрена обязанность уплачивать страховщику страховые взносы.

5) Соглашение б/н от 25.10.2019г., предметом соглашения является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,0 тыс.руб. Нарушений не установлено.

6) Согласно распоряжения №194 от 22.07.2019г. межбюджетный трансферт на ремонт и оснащение автомашины добровольных пожарных команд в сумме 12945,00 руб. Нарушений не установлено.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам муниципального образования «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2019 году заключены:

1) Соглашение №5 от 16.01.2019г. Предметом соглашения является предоставление межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования сельского поселения «Ойбонтовское» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 13,0 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Между Администрацией муниципального образования «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2020 году заключены следующие Соглашения:

1) Соглашение №7в от 15.01.2020г. Предметом соглашения является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Глава – Табданов Алексей Дараевич.

Главный бухгалтер – Цыбикова Дарима Баторовна до 25.05.2021г.,
Дампилова Надежда Дашиинимаевна с 25.05.2021г.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Между администрацией муниципального образования «Хоринский район» и администрацией сельского поселения «Ойбонтовское» в 2019 году заключены следующие Соглашения:

1) Соглашение №6с от 26.12.2018г. Предметом соглашения является передача муниципальному образованию сельского поселения «Ойбонтовское» межбюджетных трансфертов в сумме 20,0 тыс. руб., для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения». Нарушений не установлено.

2) Соглашение №7/19 от 26.12.2018г. по передаче полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. Объем межбюджетного трансферта -44,9тыс. руб. В нарушение пункта 5.3 Постановления администрации муниципального образования «Хоринский район» №150 от 22.03.2019г. (Приложение 1) пунктом 4.1 договора №80 от 03.07.2019г. (Приложение 2) предоплата установлена в размере 100%. Платежное поручение №656203 от 08.07.2019г. (Приложение 3), счет №384 от 03.07.2019г. (Приложение 4).

В журнале операций №7 форма по ОКУД 0504071 за август 2019 года отражено списание дорожных знаков на общую сумму 38610 руб. на основании акта списания материалов №0004-000039 от 15.08.2019. Акт списания к журналу №7 отсутствует. Знаки индивид. проектирования на сумму 6290,00 руб. списаны 30.09.2020г., документы, подтверждающие установку дорожного знака отсутствуют.

В нарушение приказа Минфина России 52-н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» акт списания №0004-000067 от 30.09.2020г. оформлен ненадлежащим образом, гафа 8 «Направление расходования (причина списания) не заполнена (Приложение 5).

3) Соглашение №7в от 26.12.2018г. Предметом соглашения является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 12,0 тыс.руб.

АКТ

камеральной проверки администрации сельского поселения
«Ойбонтовское» (администрация сельского поселения «Ойбонтовское»)

с. Хоринск

31.05.2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №15 от 27.04.2022г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №47 от 29.12.2021г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета бюджету муниципального образования сельское поселение «Ойбонтовское». Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок.

Проверяемый период: 2019-2021гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» муниципального образования «Хоринский район» Контилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 11.05.2022 года по 31.05.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: администрация сельского поселения «Ойбонтовское».

Сокращенное наименование объекта контроля: администрация сельского поселения «Ойбонтовское».

ИНН: 0321004222;

ОГРН: 1050302504933;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 81301331;

Адрес: 671403, у.Тохорюкта, ул. Школьная, 26, телефон: 8(30148)28614.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

05023013310- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 28.02.2011г;

03023013310- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г.;

04023013310- лицевой счет администратора доходов бюджета, открыт 01.01.2009г.