

Акт № 6

**с. Никольское
Белгородского района**

30 декабря 2019 года

На основании пункта 6 графика проведения ревизий и проверок на второе полугодие 2019 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района № 74-ОД от 24.10.2019 года, ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы – начальник казначейского отдела Кононенко А.А., члена ревизионной группы – начальника отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Серёженко Я.А., проведена плановая проверка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля в администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области за период с 09.01.2019г. по 30.09.2019г.

Проверка проведена по документам администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, с ведома главы администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Тимошкова Вячеслава Юрьевича и главного бухгалтера администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Харечко Ольги Ивановны.

Проверка начата: 19 декабря 2019 года
Окончена: 30 декабря 2019 года

Проверкой установлено:

Муниципальное образование Никольское сельское поселение муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, в соответствии с пунктом 13 статьи 4 закона Белгородской области от 20 декабря 2004 года № 159 «Об установлении границ муниципальных образований и наделении их статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района» обладает статусом сельского поселения и входит в состав муниципального района «Белгородский район».

Никольское сельское поселение муниципального района «Белгородский район» Белгородской области действует на основании Устава, принятого решением земского собрания Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от

06 августа 2007 года № 67-07, а также внесенных изменений и дополнений к нему.

Администрация Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения.

Полное официальное наименование исполнительно-распорядительного органа: администрация Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Сокращенное наименование: администрация Никольского сельского поселения.

Администрация Никольского сельского поселения обладает правами юридического лица.

Юридический и почтовый адрес: 308505, Белгородская область, Белгородский район, село Никольское, улица Советская, д. 26 «Б».

Банковские реквизиты: ИНН 3102020717, КПП 310201001, БИК 041403001, ОГРН 1063130000340, ОКТМО 14610452101, ОКПО 04114870, ОКОПФ 75404, ОКФС 14, Отделение Белгород, г. Белгород, р/с 40204810745250001954 (л/с 02263003370, 03263003370, 04263003370, 05263003370). Телефоны: 8 (4722) 39-71-23, 39-72-95. Электронный адрес: nikolskoe-poselenie@yandex.ru

В проверяемом периоде правом первой подписи на банковских, кассовых и расчётных документах наделены:

- глава администрации Никольского сельского поселения Кононенко Олег Викторович на основании решения земского собрания Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 28.12.2016г. № 179 «О назначении на должность муниципальной службы главы администрации Никольского сельского поселения» с 10.01.2017г. по 17.01.2019г. (основание: распоряжение главы Никольского сельского поселения от 17.01.2019г. № 1-к «Об увольнении главы администрации Никольского сельского поселения Кононенко О.В.»);

- заместитель главы администрации Никольского сельского поселения Бодня Александра Андреевна на основании решения земского собрания Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 17.01.2019г. № 32 «О назначении временно исполняющим обязанности главы администрации Никольского сельского поселения»;

- глава администрации Никольского сельского поселения Тимошков Вячеслав Юрьевич на основании решения земского собрания Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 08.02.2019г. № 35 «О назначении на должность муниципальной службы главы администрации Никольского сельского поселения» с 12.02.2019г. по настоящее время.

В соответствии с распоряжением главы администрации Никольского сельского поселения Белгородского района Белгородской области от 31.10.2007г. № 588 «О переводе Харченко О.И.» правом второй подписи на

банковских, кассовых и расчётных документах, финансовых обязательств наделен главный бухгалтер администрации Никольского сельского поселения Харечко Ольга Ивановна с 01.11.2007г. по настоящее время.

Ранее проверка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля в администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, предусмотренные п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ отделом контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы комитета финансов и бюджетной политики Белгородского района не проводилась.

Распоряжением администрации Никольского сельского поселения от 09.11.2015г. № 261 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и аудите в администрации Никольского сельского поселения» (далее – распоряжение администрации Никольского сельского поселения от 09.11.2015г. № 261) утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и аудите в администрации Никольского сельского поселения (далее – Положение), а также комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за операциями с бюджетными средствами учреждения, целевого использования бюджетных средств учреждением, контроля за соблюдением правовых актов Российской Федерации и субъектов РФ, исполнением предписаний об устранении выявленных нарушений, а также замечаний и рекомендаций, отмеченных в акте контроля в ходе ранее проводимых контрольных мероприятий в составе:

председатель комиссии – глава администрации Никольского сельского поселения Чумаков А.А.;

члены комиссии: главный бухгалтер администрации Никольского сельского поселения Харечко О.И., главный специалист администрации Никольского сельского поселения Цыбенко Н.Н., заместитель главы администрации Никольского сельского поселения Торопов А.Е.

Следует отметить, что в состав утвержденной комиссии входят уволенные работники, а именно Чумаков А.А. (основание: решение земского собрания от 02.12.2016г. № 178 «О досрочном сложении полномочий главы администрации Никольского сельского поселения Чумакова А.А.), Цыбенко Н.И. (основание: распоряжение администрации Никольского сельского поселения от 10.02.2017г. № 2-к «О прекращении (расторжении) трудового договора с Цыбенко Н.Н.»), Торопов А.Е. (основание: распоряжение администрации Никольского сельского поселения от 09.03.2016г. № 49 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»).

Вышеуказанное распоряжение администрации Никольского сельского поселения противоречит абзацу 1 п. 3.1. Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета,

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок), утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Порядок, утвержденный постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп) и бюджетному законодательству РФ, так как в администрации Никольского сельского поселения отсутствует подразделение (обособленное или в составе другого структурного подразделения), уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, следовательно, осуществление главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита не предусматривает.

Согласно п. 6.2. Положения, утвержденного распоряжением администрации Никольского сельского поселения от 09.11.2015г. № 261 ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главу администрации.

Следует отметить, что согласно п. 2. постановления правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп Порядок должен быть разработан и утвержден, а также определены должностные лица и структурные подразделения, на которые возлагается осуществление внутреннего финансового контроля, сформированы карты внутреннего финансового контроля в срок до 1 февраля 2015г., администрацией Никольского сельского поселения Положение утверждено 09.11.2015г.

В нарушение п. 2.2. постановления правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп в должностные инструкции главы администрации Никольского сельского поселения, а также главного бухгалтера администрации Никольского сельского поселения не внесены обязанности, связанные с осуществлением внутреннего финансового контроля и формирования карт внутреннего финансового контроля.

В соответствии с п. 2.13., п. 2.14. Порядка, утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп карта внутреннего финансового контроля на 2019г. сформирована и утверждена распоряжением администрации Никольского сельского поселения от 28.12.2018г. № 59 «Об утверждении карт внутреннего финансового контроля, применяемых в администрации Никольского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области при осуществлении внутреннего финансового контроля».

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых в администрации Никольского

сельского поселения утвержден распоряжением администрации Николаевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 28.12.2018г. № 55 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых в администрации Николаевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области при осуществлении внутреннего финансового контроля»

Также в соответствии с абзацем 2 п. 2.10. Порядка, утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций и утверждён распоряжением администрации Николаевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 28.12.2018г. № 55 «Об утверждении Перечня внутреннего финансового контроля администрации Николаевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» на 2019 год».

Форма принятой карты внутреннего финансового контроля в администрации Николаевского сельского поселения на 2019 год соответствует форме карты внутреннего финансового контроля, утвержденной постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп.

За период с 09.01.2019г. по 30.09.2019г. учет и хранение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля документально осуществлялось, форма журнала утверждена распоряжением администрации Николаевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 28.12.2018г. № 56 «Об утверждении Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в администрации Николаевского сельского поселения» (далее - распоряжение от 28.12.2018г. № 56).

В соответствии с п. 2.22. Порядка, утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп «Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств областного бюджета порядке.» главным администратором бюджетных средств установлен и утвержден порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля распоряжением от 28.12.2018г. № 56.

В нарушение п. 2.23. Порядка, утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп «Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю

(заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств областного бюджета с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств областного бюджета периодичностью.» информация о результатах внутреннего финансового контроля руководителю не направлялась. Следует отметить, что руководителем главного администратора бюджетных средств установлена периодичность предоставления информации о результатах внутреннего финансового контроля.

В нарушение п. 2.24. Порядка, постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп «По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля главным администратором (администратором) средств бюджета муниципального района принимаются решения с указанием сроков их выполнения...», соответственно, решения главным администратором бюджетных средств с указанием сроков их выполнения не приняты.

В соответствии с п. 2.26. Порядка, утвержденного постановлением правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп главный администратор средств муниципального района вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в администрации Никольского сельского поселения определен и утвержден распоряжением администрации Никольского сельского поселения от 28.12.2018г. № 59 «Об утверждении Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в администрации Никольского сельского поселения». Наряду с этим, в администрации Никольского сельского поселения отчетность о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не составлялась и не подтверждена документально за весь проверяемый период.


В нарушение п. 3.3. Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации Никольского сельского поселения результаты проведения последующего контроля не были оформлены актом проверки, включающим в себя: программу проверки, утвержденную руководителем; характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности; виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий; анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово – хозяйственной деятельности; выводы о результатах проведения контроля; описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Таким образом, анализируя осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля за проверяемый

период с 09.01.2019г. по 30.09.2019г. установлено, что администрацией Никольского сельского поселения, как главным администратором бюджетных средств осуществление внутреннего финансового контроля документально подтверждено и осуществлено частично, что является нарушением части 5 статьи 160.2-1 БК РФ, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления правительства Белгородской области от 16.12.2014г. № 458-пп, Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации Никольского сельского поселения, утвержденного распоряжением администрации Никольского сельского поселения от 09.01.2015г. № 261.

Начальник управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы
– начальник казначейского
отдела

КФБК администрации
Белгородского района



Кононенко А.А.


Глава администрации
Никольского сельского
поселения муниципального
района «Белгородский район»
Белгородской области






В.Ю. Тимошков

Начальник отдела контрольной
работы и информационного
обеспечения бюджетного
процесса управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы
КФБК администрации
Белгородского района



Я.А. Серёженко

Главный бухгалтер
администрации Никольского
сельского поселения
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области



О.И. Харченко