#  АКТ

# проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, бюджетной и иной отчётности и проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (о контрактной системе в сфере закупок) в Никольском сельском поселении Троснянского района Орловской области

#  с.Никольское 30.07.2021г

#  Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.4 плана работы на 2021 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и проверка бюджетной и иной отчетности, а так же проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг) в Никольском сельском поселении Троснянского района Орловской области

# Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2020 году и 1 квартале 2021 года, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

#  Проверяемый период с 1 января 2020 года по 31 марта 2021 года.

#  Предметом контрольного мероприятия являлись документы, подтверждающие планирование, финансирование и расходование средств бюджета Никольского сельского поселения, аукционная документация, сведение размещенные на сайте «zakypki.gov.ru»

#  Проверка начата 01 июля 2021 года,

#  окончена 30 июля 2021 года.

#  Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

# 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

# 2) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

# 3) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

# 4) Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65н « Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

# 5) Приказ Минфина России от 08.06.2018 г №132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

# 6) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

# 7) Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

# 8) Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

# 9) Приказ Минфина России от 15.12.2016 года № 52н «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».

# 10) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

# 11) Приказ Минфина России от 29.11.2017 года №209н «О порядке применения классификации операций сектора государственного управления».

#  Проверка учредительных документов

#  Никольское сельское поселение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Никольского сельского поселения Народных депутатов № 135 от 19 января 2015 года. Границы сельского поселения определяют территорию, в пределах которой осуществляется местное самоуправление. Границы территории сельского поселения установлены Законом Орловской области от 19.11.2014 № 44-ОЗ «О статусе, границах и административных центрах муниципальных образований на территории Троснянского района Орловской области». Сельское поселение граничит с Муравльским, Воронецким, Малахово-Слободским сельскими поселениями, Курской областью. В состав территории сельского поселения входят следующие населенные пункты: с.Никольское, д.Березовка, д.Красавка, д.Соборовка, п.Бобрик, п.Краснопавловский, с.Гнилец.

#

#  К вопросам местного значения сельского поселения относятся:

# 1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

# 2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

# 3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;

# 4) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

# 5) создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

# 6) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

# 7) обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;

# 8) формирование архивных фондов поселения;

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

# 10) 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 поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

# 11) содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

# 12) организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;

# 13) оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин.

#  Сельское поселение является самостоятельным муниципальным образованием и не входит в другие муниципальные образования.

# Административным центром сельского поселения является

# с. Никольское.

#  На территории сельского поселения осуществляется местное самоуправление в полном объеме, предусмотренном Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и законодательством Орловской области в сфере местного самоуправления, исходя из интересов жителей сельского поселения, исторических и местных традиций.

#  Администрация Никольского сельского поселения Троснянского района Орловской области размещена по адресу: Орловская область, Троснянский район, с. Никольское.

#  Администрация Никольского сельского поселения Троснянского района Орловской области зарегистрирована 15.12.2000 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области. При регистрации, организации присвоены: ОГРН: 1025701257251, ИНН: 5724002273 и КПП: 572401001. Коды статистики : ОКПО 04212466

# Основной вид деятельности — «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений», ОКАТО 54254822001; КОГУ 3300500; ОКТМО 54654422101.

#  Финансовое обеспечение бюджета администрации Никольского сельского поселения осуществляется за счет собственных доходов, а также за счет выделяемых дотаций из районного бюджета, налоговых поступлений.

# Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность поселения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является глава администрации Долгушин Николай Сергеевич, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Бувина Нина Никитична.

#  Проверка учетной политики

#  Учетная политика администрации Никольского сельского поселения утверждена распоряжением Главы администрации Никольского сельского поселения № 16-р от 30.12.2019 года.

# Ответственным за организацию бюджетного учета в Администрации Никольского сельского поселения и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

#  Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

#  Бюджетный учет ведется в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией №162н по рабочему Плану счетов .Основание: пункт 3 статьи 6, пункт 4 статьи 8 Закона от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ, пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов №157н Бюджетный учет имущества, обязательств и хозяйственных организаций ведется в валюте Российской Федерации – рублях. Бюджетный учет ведется непрерывно, с момента регистрации учреждения в порядке установленном Законодательством Российской Федерации. Применяются унифицированные формы документов, утвержденные приказом Минфина РФ от 12.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методический указаний по их применению. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета;

# Журнал операций по счету «Касса» № 1

# Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

# Журнал операций с подотчетными лицами № 3

# Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

# Журнал операций по расчетам с дебиторами по доходам № 5;

# Журнал операций расчетов по оплате труда № 6;

# Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7;

# Журнал по прочим операциям № 8;

# Главная книга;

# Иные регистры, предусмотренные Инструкцией №162н.

# Журналы операций подписываются главным бухгалтером , составившим журнал операций.

#  При ведении бюджетного учета следует учитывать, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана субъекта учета, должна быть полной, с учетом собственности. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

#  Хозяйственные операции, производимые администрацией Никольского сельского поселения отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов), утвержденных инструкцией по бюджетному учету.

#  Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по установленной форме отражением в них, предусмотренных порядком их ведения реквизитов.

#  Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников администрации. Главный бухгалтер не принимает к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов, контролирует соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.

#  Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытых в органах, осуществляющих кассовое исполнение бюджетов и (или) по счетам, открытых в кредитных учреждениях, по кассе), а также документы по договорам (сделкам), устанавливающие и (или), изменяющие финансовые обязательства администрации Никольского сельского поселения подписываются главой Никольского сельского поселения.

#  Порядок и сроки сдачи бюджетной отчетности устанавливаются в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «О утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

#  График документооборота утверждает главный бухгалтер.

#  Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде.

#  В качестве основных средств принимаются к учету материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, для осуществления государственных полномочий (функций), либо управленческих нужд.

#  Основные средства принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств с учетом сумм НДС.

#  Изменение первоначальной стоимости производится лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудование, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Основные средства стоимостью до 10000 рублей учитываются на забалансовом счете в количественно- суммовом выражении.

#  Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов.

#  Начисление амортизации на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания и не может превышать 100% стоимости объекта, на объекты от 10000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется единовременно в размере 100% их балансовой стоимости при вводе в эксплуатацию. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом

#  Списание основных средств в бюджетном учете осуществляется на основании актов (ф.№№ОС-4 и ОС-4а), с учетом срока использования, заключения о непригодности, а при передачи другим бюджетным учреждениям, подведомственным одному распорядителю, с письменного распоряжения.

#  К материальным запасам относятся предметы, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, используемые в деятельности учреждения в течении периода, превышающего 12 месяцев, но не относящихся к основным средствам в соответствии с ОКОФ, готовая продукция. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленную учреждению поставщиками.

# Указанная группа подразделяется на дополнительные уровни: ГСМ, прочие оборотные запасы, прочие материальные запасы однократного применения, строительные материалы.

#  Списание материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы по мере расходования на нужды учреждения и оформляются актом о списании материальных запасов или ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

# Инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и финансовых обязательств проводится в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации в конце отчетного года, перед составлением годовой отчетности, инвентаризационной комиссией, назначенной распоряжением главы администрации Никольского сельского поселения, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка.

# Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются распоряжением главы Никольского сельского поселения, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, в соответствии с п.2, ст12 Закона «О бухгалтерском учете».

# Кассовые операции бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленных решением совета директоров Центрального Банка Российской Федерации № 373-П от 12 октября 2011 года.

# Расчеты с подотчетными лицами учитываются по выдаваемым авансам под отчет. Денежные средства перечисляются на карту работнику, после составления авансового отчета с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы

# Максимальный срок возврата подотчетных сумм – 1 месяц.

# Денежные средства, выданные в подотчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче.

# Начисление заработной платы производится на основании следующих первичных документов: штатного расписания, табеля рабочего времени, листков нетрудоспособности, распоряжений о назначении, перемещении и увольнении работников администрации, о перерасчете заработной платы, об установлении надбавок, доплат и иных выплат за счет средств оплаты труда.

# Выплата заработной платы производится два раза в месяц путем перечисления на карточки.

#  Бюджетная и финансовая отчетность предоставляется в сроки и с учетом правил, изложенных в нормативных документах Российской Федерации. Инструкция о порядке составления и предоставления годовой отчетности, квартальной и месячной, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 N 191н, от 26.10.2012 N 138н)

# Учетная политика администрации Никольского сельского поселения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики вводится в случае изменения законодательства РФ и нормативных актов, осуществляемых регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности администрации Никольского сельского поселения.

# Проверка исполнения доходной и расходной части бюджета

#  Бюджет сельского поселения на 2020 год принят Решением Никольского сельского Совета народных депутатов Троснянского района от 27.12.2019 года №128 «О бюджете Никольского сельского поселения Троснянского района Орловской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов».

# Источниками формирования бюджета Никольского сельского поселения являются собственные доходы (налоговые и неналоговые) и безвозмездные поступления, получаемые из бюджета Троснянского района (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты).

# За 2020 год в бюджет Никольского сельского поселения поступили доходы в сумме- 2571,2 тыс.руб .,в том числе налоговые и неналоговые доходы- 1145,0 тыс.руб., безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- 1426,2тыс.руб..

# Структура доходов за январь-декабрь 2020 года представлена в таблице:

# тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено с учетом изменений | Исполнено за январь-декабрь 2020 г. | Структура (в % к общей сумме доходов) |
| Сумма | % исполнения | установлено | исполнено |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1150,1 | 1145,0 | 99,6 | 41,0 | 44,5 |
| Безвозмездные поступления | 1651,7 | 1426,2 | 86,3 | 59,0 | 55,5 |
| ИТОГО | 2801,8 | 2571,2 | 91,8 | 100 | 100 |

# Расходная часть бюджета сельского поселения составила- 2579,7 тыс.руб. в первую очередь денежные средства направлялись на выплату заработной платы работников администрации сельского поселения, работникам МБУК"Социально-культурное объединение" Никольского сельского поселения, на оплату начислений на выплаты по оплате труда, на расчеты за коммунальные услуги, услуги связи и муниципальные пенсии.

# Исполнение бюджетной сметы учреждения по фактическим расходам, а также их соответствие за 2020 год представлены в таблице:

# Таблица (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя по коду вида расходов | Лимиты | Кассовые расходы | Фактические расходы | Отклонение фактических расходов от лимитов | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (гр4-гр2) | 6 (гр4-гр3) |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и учреждений | 1618861 | 1618861 | 1229520 | -389341 | -389341 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных )органов и учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 1671 | 1671 | 1671 | 0 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов и учреждений | 465891 | 465889 | 365726 | -100165 | -100163 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных )нужд | 617256 | 391689 | 413741 | -203515 | 22052 |
| Иные бюджетные ассигнования | 9432 | 9430 | 22711 | 13279 | 13281 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 92137 | 92136 | 66631 | -25506 | -25505 |
| Межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |
| Итого по всем выплатам | 2805248 | 2579676 | 2100000 | -705248 | -479676 |

#  В проверяемом периоде согласно бюджета сельского поселения на 2020 год на заработную плату были предусмотрены денежные средства в сумме -1618,9 тыс. рублей, фактически 1229,5 тыс.руб., начисления на оплату труда составили -365,7 тыс. руб., по плану 465,9 тыс.руб.

# Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

#  Правильность расходования средств на заработную плату.

#  Заработная плата работникам поселения начислялась в соответствии :

# - решением Никольского сельского Совета народных депутатов от 29.06.2017 года № 28 «Об утверждении Положения о гарантиях осуществления полномочий выборного должностного лица местного самоуправления,

# депутатов представительного органов местного самоуправления;

#  -решением № 94 от 29.03.2019 о внесении изменений в решение Никольского сельского Совета народных депутатов №28 от 29.06.2017г.,

# -решением № 172 от 23.04.2021 года «О внесении изменений в решение сельского совета народных депутатов №94 от 29.03.2019 года;

# -решением Никольского сельского Совета народных депутатов «Об оплате труда работников, занимающих должности по материально-техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Никольского сельского поселения» №30 от 29.06.2017года,

# -решение №96 от 29.03.2019 года «О внесении изменений в решение Никольского сельского Совета народных депутатов от 29.06.2017 года №30,

# -решение №171 от 23.04.2021 года «О внесении изменений в решение сельского совета народных депутатов №96 от 29.03.2019 года;

# -в соответствии со штатным расписанием утвержденным распоряжениями Главы администрации №3-р от 09.01.2020 года и №10-р от 23.04.2021 года, табелями учета рабочего времени и договорами ГПХ в пределах фонда оплаты труда.

#  Начисление заработной платы ведется на бланках расчетно-платежных ведомостей и в журнале-ордере № 6, выплаты осуществляются путем перечисления на банковские карты сотрудников через отделение Сбербанка.

# Нарушений не установлено.

#  Проверка учета кассовых операций.

#  Проверка кассовых операций проведена сплошным методом с 01.01.2020года по 31.03.2021.

# В проверяемом периоде обязанности по ведению кассовых операций были возложены на кассира Монякову З.В. распоряжение № 14-р от 30.12.2019 года, распоряжением №7-р от 06.04.2020.обязанности кассира возложены на Лужину Н.А. и распоряжением № 8-р от 30.12.2020 года обязанности кассира исполняет главный бухгалтер Бувина Н.Н..

#  Договора о полной материальной ответственности заключены. Выполнение обязанностей кассира предусмотрено должностными инструкциями.

# Кассовая книга пронумерована, прошнурована, подписана и скреплена печатью. Кассовая книга заполняется в электронном виде.

#  Согласно распоряжения «Об установлении лимита остатка кассы» №17-р от 30.12.2019 года на 2020 год установлен лимит остатка кассы .

#  Денежные средства, полученные от населения в виде госпошлины за совершение нотариальных действий , в кассу оприходованы полностью.

# Остатка в кассе на 1.07.2021 года нет.

# Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

# В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

# При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

#  Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами

# Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом. Авансовые расчеты и приложенные к ним оправдательные документы сдаются своевременно. Деньги, перечисленные в подотчет, расходуются в основном на командировочные расходы и покупку канцтоваров. Нарушений не установлено.

# Правильность и законность расчетов с поставщиками и

#  подрядчиками

# Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и актов выполненных работ, актов приема-передачи.

# Составляются акты сверок с поставщиками.

# В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» остатки и обороты за 2020 год 1 квартал 2021 года соответствуют данным бумажных носителей, приложенных к журналу операций.

# Нарушений не выявлено.

#  Проверки правильности операций с материальными запасами

#  В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, накладные, счета-фактуры, заявки на кассовый расход), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

# Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

# Администрацией Никольского сельского поселения с главой сельского поселения Долгушиным Н.С. заключен договор об использовании личного автомобиля марки «ПЕЖО ПАРТНЕР» в служебных целях.

# Пунктом 2 , вышеназванного договора прописано, что администрация возмещает приобретенные горюче- смазочные материалы в пределах норм , установленных данным договором.

# Пунктом 3,договора предусмотрено, что расходы на приобретение горюче-смазочных материалов по норме 7,5 л на 100км., и в зимний период 8,25л на 100км., моторное масло по норме, стеклоочистительная жидкость по необходимости компенсируется на основании представленных документов.

#  Путевой лист является документом, подтверждающим списание ГСМ. Он подтверждает расход топлива, данные о фактическом пробеге автомобиля, а также производственный характер маршрута его движения. Таким образом, при использовании автомобиля в деятельности организации необходимо оформлять путевой лист. Это подтверждается и приказом Минтранса России [от 11.09.2020 № 368](https://its.1c.ru/db/garant/content/74740851/hdoc), согласно которого все организации, эксплуатирующие транспортные средства, обязаны оформлять путевые листы.

#  Путевые листы на работу автомобиля администрацией Никольского сельского поселения выписываются еженедельно, в которых ежедневно отражаются маршруты следования с указанием километража. ГСМ списывается на основании путевых листов. Нормы расхода и списания топлива для автомобиля администрации соответствуют нормам предусмотренным по договору.

#  При проверке установлено, что оформление путевых листов не соответствует действующим нормативным актам, а именно приказом Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 , и приказом Минтранса России №368 от 11.09.2020 года “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”. В путевых листах не указывается показания спидометра. Без показаний спидометра невозможно определить фактический пробег автомобиля.

# В связи с чем проверить достоверность израсходованного бензина не представляется возможным.

# Согласно пункта 2,подпункта 17 Приказа Минтранса России №368 от 11.09.2020 года собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов .

# Журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе. При ведении журнала в электронной форме предусматривается обязательная возможность печати страниц журнала на бумажном носителе.

# Журнал регистрации путевых листов в администрации отсутствует.

#  Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках по инвентарным номерам.

#  Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно.

#  Инвентаризация основных средств проведена на основании распоряжения главы сельского поселения №6а-р от 17.092019 года.

# Материалы инвентаризации оформлены в установленном порядке.

#  При проверке достоверности предоставляемой отчетности данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам в журналах операций.

# 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»

#  Администрация Никольского сельского поселения осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ. В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Распоряжением администрации Никольского сельского поселения № 15-р от 30.12.2019 года обязанности по осуществлению всех закупок возложены на главного бухгалтера Бувину Н.Н..

# Согласно ч.6 ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В ходе проведения проверки установлено, что главный бухгалтер имеет высшего образования .

# Администрацией Никольского сельского поселения приняты нормативно-правовые акты в сфере закупок, а именно:

# - Постановление Администрации Никольского сельского поселения от 23.12.2015 года № 106 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Никольского сельского поселения, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»

# - Постановление Администрации Никольского сельского поселения от 23.12.2015 года № 107 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации Никольского сельского поселения, в том числе подведомственных им казенных учреждений».

# - Постановление Администрации Никольского сельского поселения от 23.12.2015 г № 108 «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемым для обеспечения нужд органов местного самоуправления, структурных подразделений администрации Никольского сельского поселения являющихся главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями»

# В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальном сайте zakupki.gov.ru.

#  План-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений [бюджетного законодательства](http://ivo.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

#  В соответствии с Положение утвержденным ПравительстваРоссийской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 «О порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», заказчиками, являющимся бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации или муниципальными бюджетными учреждениями, план-график утверждается в течение 10 рабочих дней.

# На 2020 год план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд РФ и муниципальных нужд на 2020 год размещен 13.01.2020г.

# Решением Никольского сельского Совета народных депутатов № 128

# от 27.12.2019г принят бюджет на 2020 год.

# План – график на 2021 год размещен 14.01.2021года, бюджет на 2021 год по поселению принят Решением Никольского сельского совета 25.12.2020 года.

# Условие утверждение и размещение планов-графиков поселением на 2020 и 2021 годы не нарушены.

#  Поселением в проверяемом периоде не было осуществлено конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Все закупки осуществлены по п. 1 и п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ.

#  Согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей.

# Данное ограничение в 2020 году не нарушено.

# Планируемый объем закупок в 2020 году составил 571,2 тыс. руб.

#  Годовой объем закупок, осуществленный на основании п.1 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2020 году составил 413,7 тыс. руб.;

# По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ Администрация в 2020 году заключено 33 договора.

# Сведения о заключенных договорах представлены ниже.

# 1.Договор №34540420/002771 от 13.01.2020 года с ООО «РН-Карт», на поставку ГСМ , на сумму- 55 000 рублей;

# 2.Договор №4-2418-20 от 14.01.2020 года с ООО «Газпром межрегионгаз Орёл» на поставку газа, на сумму- 78044 руб.85 коп.;

# 3.Контракт энергоснабжения №57060212000759 от 14.01.2020 года с ООО «Интер РАО –Орловский энергосбыт» на сумму- 20400 руб.;

# 4.Договор №05-д от 14.01.2020 года с ГУП ОО «Дорожная служба», на оказания услуг по очистке дорог, на сумму-63625 рублей 60 коп.;

# 5.Договор №К699/429 от 14.01.2020 года с « Газпром газораспределение Орел», на техническое обслуживание газопроводов и газового оборудования, на сумму 4508 рублей 55 коп.;

# 6.Договор об оказании услуг связи №857000034214 от 14.01.2020 года с ПАО «Ростелеком», на сумму- 34000 рублей;

# 7.Контракт холодного водоснабжения №33-В от 14.01.2020 года с МУЖКП Троснянского района, на сумму 507 руб.36 коп.;

# 8.Государственный контракт №GF0130703450 от 14.01.2020 года на оказание услуг связи с ПАО «Мегафон», на сумму -7000 руб.;

# 9.Договор №00020 от 18.01.2020 года с ИП Касаткиной А.В., на оказание услуг по ремонту и обслуживанию компьютеров и другой оргтехники, на сумму-946 руб.;

# 10.Лицензионный договор №120020311850 от 03.02.2020 года с ООО «Тензор» на использование программного обеспечения, на сумму -5840 рублей.;

# 11.Договор № 00031 от 12.02.2020 года с ИП Касаткиной А.В. , на оказание услуг по ремонту и обслуживанию компьютерной техники, на сумму – 1702 рубля;

# 12.Соглашение к контракту энергосбережения №57060212000759 от 14.01.2020 года с ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт», на сумму-30400 рублей;

# 13. Соглашение к контракту энергосбережения №57060212000759 от 14.01.2020 года с ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт», на сумму-60400 рублей;

# 14.Договор №09 от 26.03.2020 года с ООО «Мастер» на покупку товара, на сумму-10000 рублей;

# 15.Договор №06/04-20 от 06.04.2020 года с ООО «МиГ» на утилизацию вышедшего из строя транспортного средства , на сумму- 3000 руб.;

# 16.Договор №29 от 01.10.2020 года с ООО «Мастер» на покупку товара , на сумму-4180 руб.;

# 17.Договор возмездного оказания услуг №2336-т от 22.10.2020 года с АО «Газпром газораспределение Орел», на сумму-434 руб.65 коп.;

# 18.Дополнительное соглашение от 27.10.2020 года к договору 066-УЦ от 25.09.2019 года с БУ ОО «МФЦ», на оказание услуг по изготовлению и обслуживанию ключей электронной подписи, на сумму-3510 руб.;

# 19.Договор №368 от 28.10.2020 года с «ВДПО Орловской области», на оказание услуг по пожарной безопасности, на сумму-786 руб.;

# 20.Договор №37 от 16.11.2020 года с ООО «Мастер» на покупку строительных товаров, на сумму- 10000 руб.;

# 21.Договор №338д от 20.11.2020 с ГУП ОО «Дорожная служба», на оказание услуг по расчистки дорог от снега, на сумму-78747 руб.60 коп.;

# 22.Договор на информационное обеспечение деятельности от 21.12.2020 года с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские зори»», на сумму-5040 руб.;

# 23.Договор №46 от 24.12.2020 года с ООО «Мастер», на покупку товаров, на сумму-7972 руб.04 коп.;

# 24.Лицензионный договор №120122813935 от 29.12.2020 года с ООО «Компания «Тензор», на использования программного обеспечения , на сумму-640 руб.;

# 25.Договор №1 от 14.01.2020 года по уборке помещения с Празукиной М.Н. на сумму- 9000 руб.;

# 26.Договор №2 от 14.01.2020 года с Лавровым В.В., ответственным за безопасную эксплуатацию бытовых газовых приборов, на сумму-7800 руб.;

# 27. Договор №3 от 01.04.2020 года с Лавровым В.В., ответственным за безопасную эксплуатацию бытовых газовых приборов, на сумму-2600руб.;

# 28.Договор №4 от 13.04.2020 года с Колесовым А.В. на ремонт памятника, на сумму-39339 руб.;

# 29.Договор№5 от 01.10.2020года с Чайцевым А.В. на текущий ремонт колодцев, на сумму-3933 руб.91 коп.;

# 30.Договор №6 от 23.10.2020 года с Лавровым В.В. ответственным за безопасную эксплуатацию бытовых газовых приборов, на сумму-5954 руб.84 коп.;

# 31.Договор №7 от 02.11.2020 года с Соколовым В.И. на установку насоса и байпаса на отопление, на сумму-3450 руб.;

# 32.Договор №8 от 02.11.2020 года с Матюкевич З.А. на текущий ремонт колодцев, на сумму-7867 руб.82 коп.;

# 33.Договор №9 от 3.11.2020 года с Лужиным Д.О. на текущий ремонт памятника, на сумму-2300 руб.

# Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

# По итогам контрольного мероприятия рекомендовано:

#  Оформление путевых листов автомобиля привести в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденным приказом Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 и приказом Минтранса России №368 от 11.09.2020 года “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”,

# Завести журнал регистрации путевых листов .

# Главный специалист-ревизор И.Е.Князева

#

# Глава администрации

# Никольского сельского поселения Н.С.Долгушин

# Главный бухгалтер Н.Н.Бувина

# Один экземпляр акта получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_