# 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 Муравльском сельском поселении**

**Троснянского района Орловской области**

**с.Тросна 28.02.2020г**

Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.1 плана работы на 2020 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 Муравльском сельском поселении Троснянского района Орловской области

Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2019 году, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 31декабря 2019 года.

Предметом контрольного мероприятия являлись документы, подтверждающие планирование, финансирование и расходование средств бюджета Муравльсого сельского поселения, аукционная документация, сведения размещенные на сайте «zakupki.gov.ru»

Проверка начата 20 января 2020 года, окончена 28 февраля 2020 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».

В соответствии с федеральным законом в ведении сельского поселения находятся следующие вопросы местного значения:

1) формирование, утверждение, исполнение бюджета сельского поселения и контроль за исполнением данного бюджета;

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

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

4) организация в границах сельского поселения электро -, тепло-, газа - и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

5) содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах сельского поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального и регионального значения;

6) обеспечение малоимущих граждан, проживающих в сельском поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;

7) создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах сельского поселения;

8) участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах сельского поселения;

9) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельского поселения;

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

11) организация библиотечного обслуживания населения;

12) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры;

13) охрана и сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных в границах сельского поселения;

14) обеспечение условий для развития на территории сельского поселения массовой физической культуры и спорта;

15) создание условий для массового отдыха жителей сельского поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения;

16) оказание содействия в установлении в соответствии с федеральным законом опеки и попечительства над нуждающимися в этом жителями сельского поселения;

17) формирование архивных фондов сельского поселения;

18) организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;

19) организация благоустройства и озеленения территории сельского поселения, использования и охраны городских лесов, расположенных в границах населенных пунктов сельского поселения;

20) планирование застройки территории сельского поселения, территориальное зонирование земель сельского поселения, установление правил землепользования и застройки территории сельского поселения, изъятие земельных участков в границах сельского поселения

Муравльскоесельское поселение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Муравльского сельского поселения Народных депутатов от 09 ноября 2005 года. Муравльское сельское поселение наделено статусом сельского поселения Законом Орловской области от 12.11.2004 № 444-ОЗ «О статусе, границах и административных центрах муниципальных образований на территории Троснянского района Орловской области» и является самостоятельным муниципальным образованием и не входит в другие муниципальные образования.

Муравльский сельский Совет народных депутатов и администрация Муравльского сельского поселения размещаются по адресу: Орловская область, Троснянский район, село Муравль.

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.

Муравльское сельского поселения Троснянского района Орловской области размещаются по адресу: Орловская область, Троснянский район, с.Муравль.

В состав территории сельского поселения входят следующие населенные

пункты: с. Муравль, п. Александровский, п. Алмазовский, п. Дегтярный,

д.Измайлово, д. Масловка, п. Мишкинский, п. Магилевский, д. Обыденки, д. Рудово, п. Соложенки ,д. Турейка.

Изменение границ сельского поселения, в том числе при объединении с

другими муниципальными образованиями, преобразование или упразднение

сельского поселения осуществляется в соответствии с Федеральным

законодательством и законодательством Орловской области с учетом мнения

населения поселения.

Территорию сельского поселения составляют исторически сложившиеся

земли общего пользования, земли, необходимые для развития сельского

поселения и другие земли в границах сельского поселения независимо от форм собственности и целевого назначения.

Администрация Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием. Свидетельство о постановки на учет серия 57 № 000072066 выдано 04.04.2002 года Межрайонной ИМНС России №2 по Орловской области (территориальный участок по Троснянскому району) присвоенный ИНН 5724002298,КПП 572401001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025701258098.,свидетельство серии 57 №000498600 от 29.03.2002.

Финансовое обеспечение бюджета администрации Муравльского сельского поселения осуществляется за счет собственных доходов: государственной пошлины, налога на имущества физических лиц, земельного налога, прочие неналоговые поступления, а также за счет выделяемых дотаций из районного бюджета и спонсорской помощи.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность поселения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является глава администрации Ковалькова Екатерина Николаевна, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Зуйкова Татьяна Владимировна.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в администрации Муравльского сельского поселения разработана и утверждена Постановлением №68 от 30.12.2016 года.

Положение об учетной политике в администрации Муравльского сельского поселения применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирования бюджетного учета или существенного изменения условий его деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бюджетного учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Право первой подписи на первичных учетных документах определено в приложении №2: -утверждающая подпись – главой сельского поселения, во время ее отсутствия- и.о.главы сельского поселения.

В учетной политике прописано, что для осуществления бухгалтерского учета используется рабочий план счетов соответствии с Приложением №1 к приказу Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бюджетного учета

и инструкции по его применению» от 06.12.2010 №162-н.

Бюджет Муравльского сельского поселения на 2019 год принят Решением Муравльского сельского Совета народных депутатов Троснянского района от 25.12.2018 года №90 «О бюджете Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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

Структура доходов за январь-декабрь 2019 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено с учетом изменений | Исполнено за январь-декабрь 2019 г. | | Структура (в % к общей сумме доходов) | |
| Сумма | % исполнения | установлено | исполнено |
| Налоговые и неналоговые доходы | 659,1 | 660,2 | 100,1 | 42,2 | 43,4 |
| Безвозмездные поступления | 902,0 | 858,3 | 95,1 | 57,8 | 56,6 |
| ИТОГО | 1561,1 | 1518,5 | 97,2 | 100,0 | 100,0 |

Согласно представленных данных об исполнении бюджета Муравльского сельского поселения за январь-декабрь 2019 года доходная часть исполнена в сумме 1518,5 тыс. рублей, что составляет 97,2 % от плановых назначений. Анализ данных показывает, что значительную часть занимают безвозмездные поступления из бюджета Троснянского района, что по плановым показателям составляет 56,6%, собственные доходы в структуре составляют 43,4%.

Исполнение расходной части бюджета администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области за январь-декабрь 2019 года характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  направления расходов | КБК | январь-декабрь 2018 года | | | |
| Утверждено с учетом изменений | Исполнено | % испол-нения | % в общей сумме расходов |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 344,6 | 344,4 | 99,9 | 25,6 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 456,1 | 441,2 | 96,3 | 32,8 |
| Резервные фонды | 0111 | 2 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 65,8 | 65,8 | 100 | 5,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 52,4 | 52,4 | 100,0 | 3,9 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 247,9 | 100,3 | 40,5 | 7,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 38,0 | 10,0 | 26,3 | 0,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 5,0 | - | - | - |
| Благоустройство | 0503 | 33,0 | 10 | 30,3 | 0,7 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 0800 | 10,0 | 9,6 | 96,0 | 0,7 |
| культура | 0800 | 344,3 | 320,0 | 92,9 | 23,8 |
| **ИТОГО расходов** | **-** | **1561,1** | **1343,7** | **86,1** | **100,0** |

В целом расходы администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области за январь-декабрь 2019 года исполнены в сумме 1343,7 тыс. рублей или 86,1% от утвержденных плановых назначений. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2019 год составляют расходы по разделам: «Функционирование местных администраций» - 32,8% или 441,2 тыс. рублей, «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования » - 25,6% или 344,4 тыс. рублей, «Культура» - 23,8% или 320,0 тыс. рублей.

Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы учреждения по фактическим расходам, а также их соответствие за 2019 года 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 | 582402 | 582100 | 871150 | 288748 | 289049 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов и учреждений | 194937 | 188712 | 251155 | 56218 | 62442 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 120500 | 104555 | 120651 | 151 | 16096 |
| Иные бюджетные ассигнования | 377415 | 353056 | 353057 | -24357 | 0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 285898 | 115277 | 262898 | -23000 | 147621 |
| Итого по всем выплатам | 1561152 | 1343702 | 1858912 | 297760 | 515210 |

Из таблицы видно, что кассовые расходы за 2019 год не превышают лимиты. Сумма не исполненных фактических расходов от кассовых расходов (графа 6) составила 515,2 тыс. рублей.

Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

***Проверка учета кассовых операций.***

Остаток денежных средств в кассе администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Кассовая книга за 2019 год ведется в установленной форме 0504514. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе сельскому поселению не устанавливался.

При проверке правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины нарушений не выявлено.

Порядок ведения кассовых операций соблюдается.

***Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.***

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, формированными в электронном виде.

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.

При проверке банковских операций фактов направления и использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными лимитами и сметами сельского поселения, не установлено.

В ходе проверки фактов отвлечения бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, оказание финансовой помощи коммерческим структурам и других незаконных перечислений с лицевых счетов бюджетных учреждений не выявлено.

***Правильность и законность расчетов с поставщиками и***

***подрядчиками***

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

***Правильность расходования средств на заработную плату.***

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций №6 по расчетам заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, распоряжениями, расчетно-платежными ведомостями.

Начисление и выплата заработанной платы работникам сельского поселения осуществляется в соответствии с:

-Положением о денежном содержании и материальном стимулировании главы;

-Положением о денежном содержании и материальном стимулировании работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления;

-Решением № 57 от 29.12.2017 года «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих и Положение о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления Муравльского сельского поселения»;

-Решение № 96 от 19.03.2019 « Об оплате труда работников, занимающих должности по материально - техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Муравльского сельского поселения»;

- Решением № 97 от 19.03.2019 года «Об оплате труда муниципальных служащих администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области»;

-штатным расписанием утвержденным главой администрации сельского поселения;

- Табелями учета рабочего времени.

**При проверке расчетов правильности исчисления отпускных за 2019 год выявлено, что в расчет отпускных не включена начисленная и выплаченная материальная помощь главе сельского поселения Ковальковой Е.Н. и главному специалисту Веселиной О.А.Кроме этого при расчете отпускных вышеназванных работников не проиндексированы суммы, входившие в расчет отпускных, согласно положения «Об оплате труда муниципальных служащих администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области». В результате чего отпускные работникам администрации занижены.**

**Заработная плата главному бухгалтеру Зуйковой Т.В. в 2019 году начислялась не в соответствии с положением « Об оплате труда работников, занимающих должности по материально - техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Муравльского сельского поселения» №96 от 19.03.2019;, по данному положению главному бухгалтеру был определен долностной оклад в сумме -6508 рублей, согласно расчетно-платежных ведомостей за 2019 год заработная плата исчислялась из суммы-6002 рубля.**

**В связи с чем был занижен фонд оплаты труда, главный бухгалтер внятных объяснений не дает. Кроме этого в расчет отпускных главного бухгалтера были включены суммы, несоответствующие начисленным и выплаченным денежным средствам расчетно-платежных ведомостей.**

***Проверка достоверности предоставляемой отчетности.***

В соответствии с приказом№157н от 01.12.2010 Министерства финансов

«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 его применению» устанавливается единый порядок применения учета Единого плана счетов. Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в главную книгу.

**Главная книга в сельском поселение не ведется, проверить правильность оборотов по счетам и остаткам в журналах операций не представляется возможным.**

**Нормативно – правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность администрации Муравльского сельского поселения в сфере закупок товаров, работ, услуг**

Согласно ст.3 ФЗ -ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) Администрация сельского поселения является муниципальным заказчиком. Администрация Муравльского 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 Муравльского сельского поселения

№26-Р от 03.12.2018 года возложены обязанности по осуществлению всех закупок на главу сельского поселения Ковалькову Е.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, Ковалькова Е.Н. имеет высшего образования**.**

Администрацией Муравльского сельского поселения принятынормативно-правовые акты в сфере закупок, а именно:

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 25.12.2015 г № 87 Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 25.12.2015 года №92 « Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 15.04.2019 года №11 « Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 25.12.2015 года № 94 Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения нужд администрации Муравльского сельского поселения, структурных подразделений администрации Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области, являющихся главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казёнными и бюджетными учреждениями".

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 25.12.2015 года № 95 О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области и иных заказчиков, осуществляющих закупки за счёт средств Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области".

Постановление Администрации Муравльского сельского поселения от 25.12.2015 года № 96 и внесенные изменениями постановлениями от 9.11.2018 № 33 и от 15.04.2019 №10 « О Порядке формирования, утверждения и ведения плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муравльского сельского поселения Троснянского района и иных заказчиков, осуществляющих закупки за счет средств бюджета Муравльского сельского поселения Троснянского района Орловской области"

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

План закупок утверждается муниципальным заказчиком в соответствии с частью 7 статьи 17 Закона о контрактной системе в течение 10 рабочих дней после доведения до него объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - лимиты бюджетных обязательств) и размещается в ЕИС в соответствии с частью 9 статьи 17 Закона о контрактной системе в течение 3 рабочих дней со дня утверждения такого плана закупок.

План-график закупок муниципального заказчика утверждается в соответствии с частью 10 статьи 21 Закона о контрактной системе в течение 10 рабочих дней после доведения до него лимитов бюджетных обязательств и размещается в ЕИС в соответствии с частью 15 статьи 21 Закона о контрактной системе в течение 3 рабочих дней со дня утверждения такого плана-графика закупок.

Решением Муравльского сельского Совета народных депутатов № 90 от 25.12.2018 года принят бюджет на 2019 год.

На 2019 год сельским поселением 08.02.2019 года был утвержден, а размещен 11.02.2019 план – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 год .

**Проверкой установлено нарушение постановления Правительства №554 от 05.06.2015 года п.3 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утверждение плана-графика в 2019 году должно быть 16.01.2019 года, размещение 21.01.2019г.**

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 Правительства  
Российской 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 31.01.2020г.**

**Решением Муравльского сельского Совета народных депутатов № 121 от 27.12.2019г принят бюджет на 2020 год.**

**План –график на 2020 год должен быть размещен 20.01.2020года**

**Администрацией Муравльского сельского поселения в 2019 и в 2020годах нарушено условие утверждение и размещение планов-графиков**.

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 ста тысяч, с учетом изменений(300 тыс.) рублей.

Данное ограничение в 2019г года не нарушено.

Планируемый объем закупок в 2019 году составил 380,4 тыс. руб.

Годовой объем закупок, осуществленный на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2019 году составил 193,1 тыс. руб.;

По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ Администрация в 2019 году заключено 18 договоров .

Сведения о заключенных договорах представлены ниже:

1.Договор № 2 от 12.02.2019 с Пешехоновым А.С. на сумму 15974 рублей, по очистке дорог от снега;

2.Контракт №31-В от 12.02.2019 г с МУЖКП Троснянского района на сумму-350 рублей 55 коп, по осуществлению холодного водоснабжения;

3.Контракт №57060212000695 от 12.02.2019 с ООО «Интер РАО «Орловский энергосбыт» на сумму 12000 рублей;

4.Контракт №03-Т от 12.02.2019 с МУЖКП Троснянского района на сумму 42 454 рубля 40 коп, по осуществлению горячего водоснабжения;

5.Договор № 3 от 18.02.2019г с Пешехоновым А.С. на сумму 15974 рублей, по очистке дорог от снега;

6.Договор №4 от 22.02.2019 с Пешехоновым А.С. на сумму 15974 рубля, по очистке дорог от снега;

7.Договор №857000030704 от 26.02.2019 г с ПАО Ростелеком на сумму17 000 рублей, на услуги связи;

8.Договор № 857000029724 от 26.02.2019 г с ПАО Ростелеком на сумму-5 186 рублей 85 коп, на услуги связи;

9.Договор № 5 от 04.03.2019 с Пешехоновым А.С. на сумму 15974 рублей, по очистке дорог от снега;

10.Договор № 6 от 26.03.2019 с Сониным Г.В. на сумму 7000 рублей ,по очистке дорог от снега;

11.Договор № 7 от 29.03.2019 с Лоскутовым Н.И. на сумму 8000 рублей, по очистке дорог от снега;

12.Лицензионный договор №119101071203 от 03.10.2019 с ООО Компания Тензор

На сумму 7 940 рублей, на использование программы;

13.Договор № 27 от 04.11.2019 г с ООО Мастер на сумму 5023рубля,на покупку товара;

14. Договор № 28 от 06.11.2019 г с ООО Мастер на сумму 1025 рублей, на покупку товаров;

15.Договор № 29 от 06.11.2019 г с ООО Мастер на сумму -2655 рублей, на покупку товара ;

16.Договор б-н от 27.11.2019 г с АУ ОО Редакция газеты «Сельские зори» на сумму 5000 рублей, на публикации информаций;

17.Договор № 1 от 10.12.2019 г с Халаевым П.И. на сумму -10000 рублей, за спиливание деревьев;

18.Договор б-н от 19.12.2019 г с ИП Холченковой О.А. на сумму-4541рублей 80 коп.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: счета, счета – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Результаты контрольного мероприятия:

1.Рекомендовано провести доначисление отпускных работникам.

2.Заработную плату главному бухгалтеру рассчитать в соответствии с положением №96 от 19.03.2009г **«**Об оплате труда работников, занимающих должности по материально - техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Муравльского сельского поселения»; и произвести перерасчет отпускных за 2018-2019гг,

3. В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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 его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)и с учетом утвержденного Положения об учетной политике администрации Муравльского сельского поселения, необходимо все операции отражающие журналах ордерах отражать в главной книге.

4. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок, закупки товаров, работ и услуг производить в соответствии с положениями Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. В течение 5 рабочих дней с даты подписания направить настоящий акт главному специалисту-ревизору.

Главный специалист-ревизор И.Е.Князева

С актом ознакомлены:

Глава администрации

Муравльского

сельского поселения Е.Н.Ковалькова

Главный бухгалтер Т.В.Зуйкова

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