#  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 Воронецком сельском поселении Троснянского района Орловской области**

 **С.Воронец 20.04.2020г**

 Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.2 плана работы главного специалиста-ревизора 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 Воронецком 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 31 декабря 2019 года.

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

 Проверка начата 09 марта 2020 года,

 окончена 20 апреля 2020 года.

 Воронецкоесельское поселение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Воронецкого сельского поселения Народных депутатов № 80 от 19 сентября 2012 года.

1. К вопросам местного значения поселения относятся:

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

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

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

4) организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

5) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6) обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством;

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

7.1) участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения;

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

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

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

11)организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения;

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

13) сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселения;

13.1) создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении;

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

15) создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам;

16) формирование архивных фондов поселения;

17) организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;

18) 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), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения;

19) утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство (за исключением случаев, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами), разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования поселений, резервирование земель и изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, осуществление муниципального земельного контроля за использованием земель поселения;

20) присвоение наименований улицам, площадям и иным территориям проживания граждан в населенных пунктах, установление нумерации домов;

21) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

22) организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

23) создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения;

24) осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

25) создание, развитие и обеспечение охраны лечебно-оздоровительных местностей и курортов местного значения на территории поселения, а также осуществление муниципального контроля в области использования и охраны особо охраняемых природных территорий местного значения;

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

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

28) осуществление в пределах, установленных водным законодательством Российской Федерации, полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования;

29) осуществление муниципального лесного контроля;

30) создание условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка;

30.1) предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке поселения сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции;

31) оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в пределах полномочий, установленных статьями 31.1 и 31.3 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

 32) осуществление муниципального контроля за проведением муниципальных лотерей;

33) осуществление муниципального контроля на территории особой экономической зоны;

34) обеспечение выполнения работ, необходимых для создания искусственных земельных участков для нужд поселения, проведение открытого аукциона на право заключить договор о создании искусственного земельного участка в соответствии с федеральным законом;

35) осуществление мер по противодействию коррупции в границах поселения.

Воронецкое сельское поселение наделено статусом сельского поселения Законом Орловской области от 19.11.2004 № 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.

Территория сельского поселения граничит:

 на севере – с землями Кромского района Орловской области;

на востоке – с землями Глазуновского района Орловской области;

на юге – с землями Никольского и Муравльского сельских поселений Троснянского района Орловской области;

на западе — с землями Троснянского и Жерновецкого сельских поселений Троснянского района Орловской области.

Административным центром сельского поселения является с.Воронец. 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. Воронецкий сельский Совет народных депутатов (далее – сельский Совет народных депутатов), администрация Воронецкого сельского поселения Троснянского района Орловской области (далее – администрация сельского поселения) размещаются по адресу: Орловская область, Троснянский район, село Воронец, д.171.

 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.

 В состав территории сельского поселения входят следующие населённые пункты: с. Воронец, с. Горчаково, д. Каменец, п. Кулига, д.Лебедиха,

п. Лужок, п. Макеевский, х. Надежда, п. Село, п. Шейка

Администрация Воронецкого 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 № 000498601 выдано 04.04.2002 года Межрайонной ИМНС России №1 по Орловской области (территориальный участок по Троснянскому району) присвоенный ИНН 5724002322,КПП 572401001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025701257240(свидетельство ОГРН серии 57 №001318082 от 29.10.2012 года.)

Финансовое обеспечение бюджета администрации Воронецкого 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 Еремина Елена Владимировна, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Куркина Валентина Сергеевна.

Учетная политика администрации Воронецкого сельского поселения утверждена распоряжением Главы администрации Воронецкого сельского поселения № 01-а от 25.03.2014 года.

 Согласно учетной политики бюджетный учет в администрации Воронецкого сельского поселения осуществляется главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В обязанности входит ведение бухгалтерского учета в соответствии действующего Законодательства РФ, Инструкции № 157н, других правовых Актов.

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.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, проверенными и принятыми к учету, которые систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Хозяйственные операции, производимые администрацией Воронецкого 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.

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, на основании письменного заявления получателя, произвольной формы, на имя главы администрации Воронецкого сельского поселения с указанием назначения аванса и срока на который он выдается, или командировочного удостоверения или служебного задания.

Максимальный срок возврата подотчетных сумм – 1 месяц.

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

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Наличные денежные средства выдаются в подотчет только подотчетным лицам (список подотчетных лиц ежегодно устанавливается решением главы Воронецкого сельского поселения).

Лица, получившие наличные деньги в подотчет, обязаны на позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

В случае непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или не возврате в кассу остатков неиспользованных авансов, главный бухгалтер имеет право произвести удержание этой задолженности из заработной платы лица, получившего аванс.

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.

Учетная политика администрации Воронецкого 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 так же существенных изменений условий деятельности администрации Воронецкого сельского поселения.

За 2019 год в бюджет Воронецкого сельского поселения поступили доходы в сумме- 1629,7 тыс.руб .,в том числе налоговые и неналоговые доходы- 1081,7 тыс.руб., безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- 548 тыс.руб..

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 | 1075,1 | 1081,7 | 100,6 | 51,9 | 66,4 |
| Безвозмездные поступления | 996,4 | 548,0 | 55,0 | 48,1 | 33,6 |
| ИТОГО | 2071,5 | 1629,7 | 78,7 | 100,0 | 100,0 |

Расходная часть бюджета сельского поселения составила- 1627,3 тыс.руб. в первую очередь денежные средства направлялись на выплату заработной платы работников администрации сельского поселения, работникам МБУК"Социально-культурное объединение" Воронецкого сельского поселения, на оплату начислений на выплаты по оплате труда, на расчеты за коммунальные услуги, услуги связи, муниципальные пенсии и межбюджетные трансферты.

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 | 645771 | 645771 | 645771 | 0 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов и учреждений | 174658 | 174655 | 188795 | 14137 | 14140 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 74600 | 67908 | 68221 | -6379 | 313 |
| Иные бюджетные ассигнования | 605145 | 599585 | 599585 | -5560 | 313 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 80325 | 80325 | 80325 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 503484 | 59150 | 151264 | -347220 | 92114 |
| Итого по всем выплатам | 2083983 | 1627394 | 1733961 | -345022 | 106567 |

В проверяемом периоде согласно бюджета сельского поселения на 2019 год на заработную плату были предусмотрены в сумме -645,77 тыс. рублей, фактически 645,77 тыс.руб., начисления на оплату труда израсходовано -174,65 тыс. руб., по плану 174,65 тыс.руб.

Заработная плата работникам поселения начислялась в соответствии с:

- решением Воронецкого сельского Совета народных депутатов от 28.12.2017 года №44 «Об утверждении Положения о гарантиях осуществления полномочий выборного должностного лица местного самоуправления,

депутатов представительного органов местного самоуправления;

 -решением №89 от 30.05.2019 о внесении изменений в решение Воронецкого сельского Совета народных депутатов №44 от 28.12.2017г.;

-решением Воронецкого сельского Совета народных депутатов «О принятии положений, депутатов представительного Положением №44 от 28.12.2019 об оплате труда работников администрации Воронецкого сельского поселения,

-в соответствии со штатным расписанием, распоряжениями главы администрации и табелями учета рабочего времени 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.

 **При проверке было выявлено ,что при расчете отпускных сотрудникам администрации не производилась индексация начисленных сумм выплат, за предыдущие периоды, которые были включены в расчет отпускных. В решении от 30.05.2019 года №№87 внесены изменения в решение №45от 28.12.2017 «О принятии Положения о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления Воронецкого сельского поселения», где согласно пунктов 1,3, размеры денежных окладов ежегодно индексируются, с учетом уровня инфляции. Настоящее решение вступает в силу с 1.02.2019 года**

 **Согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", пункта 16 «При повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке**:

**если повышение произошло в расчетный период, - выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода;».**

**Кроме этого в расчете отпускных при увольнении специалисту Капрановой И.М.не включен перерасчет заработной платы за период с 01.02.2019 по 31.05.2019 года в сумме -2115 рублей.**

 В проверяемом периоде кассовых операций не проводилось, оплата командировочных, и покупка материальных ценностей оплачивалась подотчетному лицу на банковскую карту.

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, сформированными 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.

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 выявлено.

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 2019 год соответствуют данным бумажных носителей, приложенных к журналу операций.

Нарушений не выявлено.

 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.

 Администрация Воронецкого 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 Воронецкого сельского поселения № 7 от 27.03.2019 года возложены обязанности по осуществлению всех закупок на ведущего специалиста Капранову И.М. которая имеет высшее образование. С 1 июля 2019 с Капрановой И.М. трудовой договор расторгнут.

Согласно распоряжения от 01 июля 2019 года обязанности по осуществлению закупок возложены на главного бухгалтера Куркину В.С.

 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 не имеет высшего образования и не прошел необходимый курс обучения в сфере закупок** .

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

- Постановление Администрации Воронецкого сельского поселения от 30.12.2015 года №48 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Воронецкого сельского поселения, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»

- Постановление Администрации Воронецкого сельского поселения от 30.12.2015 года № 50 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации Воронецкого сельского поселения, в том числе подведомственных им казенных учреждений».

- Постановление Администрации Воронецкого сельского поселения от 30.12.2015 г № 49 «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 Воронецкого сельского поселения являющихся главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями»

- Постановление Администрации Воронецкого сельского поселения от 17.12.2015 года № 40 «О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ ,услуг для обеспечения муниципальных нужд Воронецкого сельского поселения Троснянского района Орловской области»

- Постановление Администрации Воронецкого сельского поселения от 17.12.2015 года № 41 «О порядке формирования, утверждения ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Воронецкого сельского поселения и иных заказчиков, осуществляющих закупки за счет средств бюджета Воронецкого 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 Воронецкого сельского Совета народных депутатов №72 от 27.12.2018 года принят бюджет на 2019 год, постановлением №34 от 27.12.2018 года утверждена бюджетная роспись на 2019 год.

На 2019 год сельским поселением 22.01.2019 года был утвержден, а размещен 30.01.2019 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 18.01.2019 года, размещение 23.01.2019г.**

 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 21.01.2020г.**

**Решением Воронецкого сельского Совета народных депутатов № 99**

 **от 27.12.2019г принят бюджет на 2020 год.**

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

**Администрацией Воронецкого 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.

 В течение года в план-график вносились изменения в связи с изменением объемов закупок.

Планируемый объем закупок в 2019 году составил 435,5 тыс. руб.

 Годовой объем закупок, осуществленный на основании п.1 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2019 году составил 147,3 тыс. руб.;

По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ Администрация в 2018 году заключено19 договоров.

Сведения о заключенных договорах представлены ниже.

1.Контракт энергосбережения № 57060212000692 от 04.02.2019 с «Интер РАО Орловский энергосбыт на продажу электроэнергии, на сумму- 8000 руб.;

2.Договор поставки газа № 4-2449-19 от 04.02.2019г с ООО «Газпром межрегионгаз Орёл»,на сумму – 21800 руб.;

3.Договор № К703/443 от 05.02.2019 с АО «Гаспром газораспределение Орел» на техническое обслуживание газового оборудования, на сумму- 2927 руб.31 коп.;

4.Договор об оказания услуг связи «Билайн» № 503432146 от 04.02.2019 с ПАО «Вымпел-Коммуникации», на сумму – 3500 рублей;

5.Договор №857000030686 от 04.02.2019 г с ПАО « Ростелеком» на оказания услуг связи, на сумму-7244руб.90 коп.;

 6. Договор №11-ТУ от 06.02.2019 с МУЖКП Троснянского района по очистке дорог от снега, на сумму 30000 рублей;

7.Контракт №2843 от 01.02.2019 с ООО Управляющая компания «Зеленая роща», на оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, на сумму – 187 руб.77 коп.;

8.Договор № 1 от 01.02.2019 г с Ереминым А.В., на оказания услуг по техническому обслуживанию газового оборудования на сумму-2287 руб.80 коп.

9.Договор №770-с от 15.04.2019 с ООО «Кейсистеме Орел» по оказанию услуги по технической и консультационной поддержке программного комплекса «Свод-Смарт»,на сумму -1500 руб.;

10.Договор № 8 от 08.05.2019 с ООО Коммунальник на покупку ритуального товара на сумму-4000 руб.;

11.Договор № 21-ТУ от 04.06.2019 с МУЖКП на оказания услуги по окашиванию дорог, на сумму 15000 руб.;

12.Договор № 22-ТУ от 10.06.2019 с МУЖКП на оказания услуг по грейдированию дорог, на сумму 15000 руб.;

13.Договор №19 от 06.06.2019 г с ООО Мастер на покупку канцтоваров, на сумму-765 руб.;

14.Договор № 2 от 07.10.2019года с Ереминым А.В. на оказание услуги по техническому обслуживанию газового оборудования , на сумму- 2140 руб.36 коп.

15.Лицензионный договор №119101252002 от 02.10.2019 с ООО « Компания Тензор» на использования программного обеспечения, на сумму -6352 рубля;

16.Договор №174 от 29.10.2019 с ВДПО Орловской области на проверку технического состояния вентиляционных и дымовых каналов, на сумму-786 рублей;

17.Договор на информационное обеспечения деятельности от 29.11.2019 г с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские Зори», на сумму 5000 рублей;

18.Договор №35 от 11.12.2019 года с ООО Мастер на покупку товара, на сумму -806 рублей ;

19.Договор подряда №62-ПД от 16.12.2019 с МУЖКП на изготовление песочницы, на сумму 20000 рубля.

Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

Согласно части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

Реестр закупок в администрации Воронецкого сельского поселения без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2019 году не велся.

По итогам контрольного мероприятия рекомендовано:

-в случае увеличение заработной платы, при расчете отпускных сотрудникам администрации индексировать суммы начислений,

 согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", пункта 16.

- провести обучение специалиста в сфере закупок.

- своевременно утверждать и размещать планы-графики закупок.

Главный специалист-ревизор И.Е.Князева

Глава администрации

Воронецкого сельского поселения Е.В. Еремина

Главный бухгалтер В.С.Куркина

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