# 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 Ломовецком сельском поселении**

**Троснянского района Орловской области**

**С.Ломовец 28.03.2019г**

Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.2 плана работы главного специалиста-ревизора на 2019 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 Ломовецком сельском поселении Троснянского района Орловской области

Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2018 году, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

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

Проверка начата 14 февраля 2019 года,

окончена 28 марта 2019 года.

Ломовецкоесельское поселение осуществляет свою деятельность на основании Устава , принятого решением Ломовецкого сельского поселения Народных депутатов № 126 от 19 января 2015 года. Ломовецкое 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.

Административным центром сельского поселения является с.Ломовец. 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. Ломовецкого сельского поселения Троснянского района Орловской области размещаются по адресу: Орловская область, Троснянский район, с. Ломовец, дом № 44 б. Сельское поселение граничит с Жерновецким, Троснянским сельскими поселениями, Кромским и Дмитровским районами Орловской области, Железногорским районом Курской области.

В состав территории сельского поселения входят следующие населённые пункты: сёла Ломовец, Чернь, деревня Похвистнево.

Администрация Ломовецкого 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 № 000498594 выдано 29.03.2002 года Межрайонной ИМНС России №1 по Орловской области (территориальный участок по Троснянскому району) присвоенный ИНН 5724002266,КПП 572401001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025701257229(свидетельство ОГРН серии 57 №001178637 от 02.09.2008 года.)

Финансовое обеспечение бюджета администрации Ломовецкого 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 Канаев Андрей Владимирович, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Лапина Марина Николаевна.

За 2018 год в бюджет Ломовецкого сельского поселения поступили доходы в сумме- 1539233руб.58коп., в том числе налоговые и неналоговые доходы-994033руб 58 коп., безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации-545200,00руб.

Расходная часть бюджета сельского поселения составила-1547346,08руб. в первую очередь денежные средства направлялись на выплату заработной платы работников администрации сельского поселения, работникам МБУК"Социально-культурное объединение" Ломовецкого сельского поселения, на оплату начислений на выплаты по оплате труда ,на расчеты за коммунальные услуги, услуги связи.

В проверяемом периоде согласно бюджета сельского поселения на 2018 год на заработную плату были предусмотрены в сумме -81496о рублей, фактически 882526,08,начисления на оплату труда израсходовано -242645,81,по плану241050рублей.

Заработная плата работникам поселения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников администрации Ломовецкого сельского поселения, в соответствии со штатным расписанием и распоряжениями главы администрации ,табелями учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

**В результате проверки правильности исчисления заработной платы работникам администрации в июле 2018 года ведущему специалисту Юриной Галине Васильевне было не до начислено за 2 дня работы 30 и 31июля 2018 года ,после выхода из очередного отпуска. Время работы в табеле учета рабочего времени дни работы специалиста указаны верно.**

**Расчет: сумма начислений 18564: 22 рабочих дня Х 2 дня работы в июле =1687руб.63коп.**

Трудовые отношения с привлекаемыми работниками по уборки снега, окашивание и грейдирование дорог оформляются договорами гражданско-правового характера.

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.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира,  журнал операций №1, распоряжения и другие документы. Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. При документальном оформлении приходных и расходных кассовых операций недостатков не выявлено. Ведение кассовой книги осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Порядком ведения кассовых операций. Кассовая книга прошнурована и опечатана, количество листов заверено подписью руководителя. Нарушений 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. 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.

Акты сверок с поставщиками за 2018 год составлены по всем поставщикам

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» остатки и обороты за 2018 год соответствуют данным бумажных носителей, приложенных к журналу операций.

Нарушений не выявлено.

Администрация Ломовецкого 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 Ломовецкого сельского поселения № 13-Р от 25.12.2017 года возложены обязанности по осуществлению всех закупок на главного бухгалтера Лапину Марину Николаевну. 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 Ломовецкого сельского поселения приняты нормативно-правовые акты в сфере закупок, а именно:

Постановление Администрации Ломовецкого сельского поселения от 23.12.2015 года №38 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»

Постановление Администрации Ломовецкого сельского поселения от 23.12.2015 года № 39 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Ломовецкого сельского поселения ,в том числе подведомственных им казенных учреждений».

Постановление Администрации Ломовецкого сельского поселения от 23.12.2015 г № 40 «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемым для обеспечения нужд Ломовецкого сельского поселения являющихся главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями»

Постановление Администрации Ломовецкого сельского поселения от 23.12.2015 года № 41 «О порядке формирования, утверждения ведения планов закупок товаров ,работ ,услуг для обеспечения муниципальных нужд Ломовецкого сельского поселения и иных заказчиков, осуществляющих закурки за счет средств Ломовецкого сельского поселения Троснянского района Орловской области»

Постановление Администрации Ломовецкого сельского поселения от 23.12.2015 года № 42 «О порядке формирования, утверждения ведения плана-графика закупок товаров ,работ ,услуг для обеспечения муниципальных нужд Ломовецкого сельского поселения и иных заказчиков, осуществляющих закупки за счет средств бюджета Ломовецкого сельского поселения Троснянского района Орловской области»

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

Ломовецким сельским поселением бюджет на 2018г. утвержден Решением №53от 26.12.2017г

На 2018 год Администрацией 25.01.2018 года утвержден и опубликован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд РФ и муниципальных нужд на 2018год. В течение года в план-график вносились изменения в связи с изменением объемов закупок.

В ходе проверки нарушения сроков утверждения планов-графиков (внесения изменений) и опубликования не установлено. Заключение договоров осуществлено с соблюдением 10-ти дневного срока со дня опубликования плана-графика (внесения изменений).

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 рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Данное ограничение в 2018г. не нарушено. Планируемый объем закупок в 2018 году составил 313,4 тыс. руб. Годовой объем закупок, осуществленный на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2018 году составил164,5 тыс. руб.

По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ Администрация в 2018 году заключено10 договора.

Сведения о заключенных договорах представлены ниже.

Срочный трудовой договор от 01.01.2018 с Ламиной М.Н. на отопление Ломовецкого сельского поселения на сумму 5476 рублей в месяц.

Договор ПАО Ростелеком на услуги связи № 857000009358 от 06.02.2018 заключен на сумму 8400 рублей, акт выполненных работ (оказания услуг) №841801/57/017673 от 6.02.2018г,;

Договор ПАО «Мегафон» на услуги связи №035410674604 от 06.02.2018 заключен на сумму 7100 рублей ;

Договор № 1от 09.02.2018 года с Медведевым Николаем Ананьевичем, на расчистку дорог от снега на сумму-17539 рублей 80 коп, акт выполненных работ от 26.02.2018 года .

Договор №3 от 09.02.2018 года с Мисеевым Геннадием Ивановичем на расчистку снега на сумму-19001 руб. 45 коп, акт выполненных работ от 06.03.2018 года.;

Договор №4 от 06.03.2018 года с Мисеевым Геннадием Ивановичем, на расчистку дорог от снега на сумму-13154 рубля 85 коп, акт выполненных работ от 26.03.2018 года;

Договор № 24-ТУ от 15.03.2018 МУЖКП Троснянского района на оказания услуг по очистке дорог от снега на сумму-7500 рублей, акт выполненных работ №257 от 20.03.2018 года на сумму-7500руб.;

Договор подряда № 15-ПД от 14.05.2018 года МУЖКП Троснянского района на ремонт контейнеров для сбора сухого мусора на сумму-5000 рублей, акт выполненных работ № 552 от 14.05.2018года на сумму 5000 рублей.

Договор №8 от 28.05.2018 года ООО «Коммунальник Тросна» на приобретение ритуальных товаров на сумму -2300 рублей, накладная №8 на отпуск материалов на сумму-2300рублей ;

Договор №24 от 04.05.2018 года ООО «Мастер» на покупку канцелярских товаров на сумму-1000 рублей; накладная №00139347 от 04.05.2018 года на сумму-1000 рублей;

Договор от 01.06.2018 года с Патетиновым Иван Ивановичем на окашивание воинских захоронений от сорняков на сумму-1774 руб.19 коп.,акт выполненных работ от 03.09.2018 года на сумму-1774 руб.19 коп.;

Договор от 26.06.2018 года с Воробьевым Евгением Михайловичем на окашивание от сорняков обочин дорог на сумму-6300 рублей ,акт выполненных работ от 20.09.2018 года на сумму-6300 рублей.;

Договор №49-ТУ от 30.06.2018 года МКЖКП Троснянского района на оказание услуг по грейдированию дорог на сумму-9100 рублей, акт выполненных работ № 750 от 30.06.2018 на сумму-9100 рублей;

Договор от 22.06.2018 АУ ОО Редакция газеты «Сельские Зори» на оказания услуг по публикации информации в газете на сумму- 3481 рубль ,акт выполненных работ № 136 от 29.06.2018 на сумму -3 481,65;

Договор № 50 от 26.09.2018 ООО «Мастер» на покупку строительных материалов на сумму -445 рублей,накладная №146423 от 26.09.2018 г на сумму-445 рублей.;

Сублицензионный договор № 1809214140 от 21.09.2018 ООО «СБиС ЭО на использование программного обеспечения на сумму 7000 рублей.;

Договор от 10 декабря 2018 года с Плаховым Андреем Николаевичем на расчистку дорог от снега на сумму-9200 рублей, акт выполненных работ от 21 декабря 2018 года на сумму-9200 рублей;

Договор от 22.12.2018 года с Плаховым Андреем Николаевичем на расчистку дорог от снега на сумму-22461 руб.49 коп., акт выполненных работ от 26.12.2018 года.;

Договор 94-ТУ от 25.12.2018 года МУЖКП Троснянского района на оказания услуг по очистки дорог от снега на сумму 4400 рублей, акт выполненных работ от 25.12.2018 года на сумму-4400руб.;

В 2018 году Администрацией Ломовецкого сельского поселения был заключен контракты, по осуществлению закупок у единственного поставщика на суммы, не превышающие ста тысяч рублей.:

Муниципальный контракт «ИНТЕР РАО-Орловский энергосбыт» на электроснабжение № 57060212000693 от 05.02.2018 заключен на сумму 15000 рублей, акт выполненных работ(оказания услуг связи) №841801/57/079972 от 06.02.2018 года.

Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

Произвести доначисление заработной платы ведущему специалисту Юриной Г.В.за два дня работы в июле 2018 года

Рекомендовано провести обучение специалиста в сфере закупок.

Главный специалист-ревизор И.Е.Князева

Глава администрации

Ломовецкого сельского поселения А.В. Канаев

Главный бухгалтер М.Н. Лапина

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