**Р О С С И Й С К А Я Ф Е Д Е Р А Ц И Я**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЗНАМЕНСКОГО РАЙОНА**

**ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

303100, с. Знаменское, ул. Ленина,33а Тел. 2-13-19

|  |
| --- |
|  |

**Акт**

**плановой проверки**

от 14 марта 2022 года № 2/2

 с.Знаменское

**I. Вводная часть**

**Место составления акта**: 303100 Орловская область Знаменский район с. Знаменское ул. Ленина д.33а.

**Основания для проведения проверки**: п.3 ч.1 ст.99 и ч.8 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), план контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2021 год, утвержденный распоряжением Администрации Знаменского района от 26 ноября 2021 года № 215-р, распоряжение Администрации Знаменского района от 17 февраля 2022 года № 25-р «О проведении плановой камеральной проверки в отношении Администрации Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области».

**Цель проведения проверки**: установление законности исполнения бюджета Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

**Предмет проведения проверки**: финансово-хозяйственные операции, достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в отношении деятельности Администрации Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области за 2021 год.

**Проверяемый период**: 2021 год.

**Срок проведения проверки**: с 15 февраля 2022 года по 14 марта 2022 года**.**

**Должностное лицо**, **проводившее проверку:** ведущий специалист отдела правового обеспечения и муниципального финансового контроля Администрации Знаменского района – Ивашко Надежда Алексеевна.

**Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:** Администрация Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области (далее - Субъект проверки, заказчик), 303107 Орловская область Знаменский район с. Коптево ул. Центральная д. 2.

Cведения и документы, представленные Субъектом проверки по запросу должностных лиц:

1) учредительные документы;

2) решение Коптевского сельского Совета народных депутатов от 15 мая 2018 года № 04-20-СС «Об избрании Главы Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области» Мишиной В. В., решение Коптевского сельского Совета народных депутатов от 30 сентября 2021 года № 01-08-СС «Об избрании Главы Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области» Земских В. Н., решение Коптевского сельского Совета народных депутатов от 28 октября 2021 года № 02-02-СС «О назначении исполняющей обязанности главы Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области» Архипову В. В.; распоряжение Главы администрации Коптевского сельского поселения от 10 сентября 2007 года № 14-К «О принятии на работу в администрацию Коптевского сельского поселения А.А.Ефанову», распоряжение Администрации Коптевского сельского поселения от 25 февраля 2014 года № 17 «О назначении контрактного управляющего и утверждения функций и полномочий контрактного управляющего администрации Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области»;

3) доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2021 год;

4) план-график закупок на 2021 год;

5) учетная политика на 2021 год;

6) главная книга за 2021 год;

7) гражданско-правовые договоры за 2021 год;

8) сметы расходов за 2021 год;

9) планы и отчеты по финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год (в т.ч. бух. баланс);

Руководствуясь Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в ходе проверки установлено, что:

Субъект проверки осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Коптевского сельского Совета народных депутатов Знаменского района Орловской области от 17 июня 2005 года № 4-СС.

1. Администрация сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления сельского поселения.

2. Администрацией сельского поселения руководит глава сельского поселения на принципах единоначалия.

Администрация сельского поселения подконтрольна и подотчетна сельскому Совету народных депутатов.

3. Структура администрации сельского поселения утверждается сельским Советом народных депутатов по представлению главы сельского поселения.

4. Финансовое обеспечение деятельности администрации сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения.

5. Организационное, информационно-правовое и материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения осуществляется администрацией сельского поселения самостоятельно, согласно смете расходов.

Муниципальный контроль на территории сельского поселения организуется и осуществляется администрацией сельского поселения на основании распоряжения администрации сельского поселения в форме проверок, проводимых в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

1. Администрация сельского поселения:

1) разрабатывает и утверждает проекты планов и программ социально-экономического развития, организует их исполнение;

2) разрабатывает и вносит на утверждение сельского Совета народных депутатов проект местного бюджета, организует его исполнение;

3) обеспечивает контроль над соблюдением цен и тарифов, устанавливаемых органами местного самоуправления;

4) от имени муниципального образования осуществляет права по владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью;

5) создает муниципальные предприятия и учреждения, осуществляет финансовое обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также осуществляет закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

6) заключает с предприятиями, организациями договоры о сотрудничестве в экономическом и социальном развитии территории, на производство товаров народного потребления и иной продукции, на оказание услуг;

7) заключает кредитные соглашения и договоры, договоры и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных ссуд и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, договоры о предоставлении муниципальных гарантий;

8) обеспечивает первичные меры пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

9) осуществляет организацию и содержание муниципальных архивов;

10) организует проведение мероприятий в области образования, культуры и спорта;

11) создает условия для обеспечения населения услугами торговли, общественного питания и бытового обслуживания; организует рынки и ярмарки, контролирует соблюдение цен и правил торговли, санитарное состояние мест торговли;

12) организует прием населения, а также рассмотрение жалоб, заявлений и предложений граждан, принимает по ним необходимые меры в пределах своей компетенции;

13) организует работу культурно-массовых учреждений;

14) организует и осуществляет муниципальный контроль на территории сельского поселения;

15) разрабатывает и принимает административные регламенты проведения проверок при осуществлении муниципального контроля;

16) организует и проводит мониторинг эффективности муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности;

17) осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным и областным законодательством, нормативными правовыми актами сельского поселения.

Согласно разделу 1.4 Учетной политики на 2021 год в администрации Коптевского сельского поселения, утвержденной распоряжением Администрации Коптевского сельского поселения от 11 января 2021 года № 9-Р, должностными лицами, имеющими право подписи первичных учетных документов, являются до 30 сентября 2021 года глава Коптевского сельского поселения Мишина Валентина Николаевна, с 30 сентября 2021 года по 28 октября 2021 года глава Коптевского сельского поселения Земских Валентина Николаевна, с 28 октября 2021 года и. о. главы Коптевского сельского поселения Архипова Виктория Викторовна и главный бухгалтер Администрации Коптевского сельского поселения Ефанова Алла Анатольевна.

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным Субъектом проверки, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационной - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации по адресу: zakupki.gov.ru.

**II. Мотивировочная часть**

**1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении муниципального задания**

Решением Коптевского сельского Совета народных депутатов от 24 декабря 2020 года № 11-19-СС утвержден бюджет сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден приложением 6 к решению о бюджете Коптевского сельского поселения.

Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения - органов местного самоуправления Коптевского сельского поселения утвержден приложением 4 к решению о бюджете Коптевского сельского поселения.

Показатели доходной части бюджета Коптевского сельского поселения за 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы бюджета - всего | 3 388 791,35 | 3 517 381,20 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 280 000,00 | 2 408 589,85 | 4 442, 00 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 21 000,00 | 23 576, 81 | - |
| Налог на доходы физических лиц | 21 000,00 | 23 576,81 | - |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 2271 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 21 000,00 | 23 505,66 | - |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Росийской Федерации | - | 71,15 | - |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 5 000,00 | 558,00 | 4 442,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5 000,00 | 558,00 | 4 442,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5 000,00 | 558,00 | 4 442,00 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 700 000,00 | 754 630,04 | - |
| Налог на имущество физических лиц | 2 000,00 | 2 611,61 | - |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 2 000,00 | 2 611,61 | - |
| Земельный налог | 698 000,00 | 752 018,43 | - |
| Земельный налог с организаций | 586 000,00 | 639 981,72 | - |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 586 000,00 | 639 981,72 | - |
| Земельный налог с физических лиц | 112 000,00 | 112 036,71 | - |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 112 000,00 | 112 036,71 | - |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1 554 000,00 | 1 629 825,00 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных )  | 1 554 000,00 | 1 629 825,00 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 1 554 000,00 | 1 629 825,00 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 554 000,00 | 1 629 825,00 | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 108 791,35 | 1 108 791,35 | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 108 791,35 | 1 108 791,35 | - |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 230 600,00 | 230 600,00 | - |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 230 600,00 | 230 600,00 | - |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 230 600,00 | 230 600,00 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 51 600,00 | 51 600,00 | - |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствует военные комиссариаты  | 51 600,00 | 51 600,00 | - |
| Дотации бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствует военные комиссариаты | 51 600,00 | 51 600,00 | - |
|  Иные межбюджетные трансферты | 826 591,35 | 826 591,35 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 826 591,35 | 826 591,35 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 826 591,35 | 826 591,35 | - |

Распределение расходной части бюджета Коптевского сельского поселения на 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО | 4 383 668,00 | 3 977 144,46 | 406 523,54 |
| в том числе:Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 916 400,00 | 910 681,81 | 5 718,19 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетнвми фондами | 916 400,00 | 910 681,81 | 5 718,19 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 916 400,00 | 910 681,81 | 5 718,19 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | - | 700 376,22 | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | - | 210 305,59 | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1 074 493,00 | 1 008 119,73 | 66 373,27 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 820 300,00 | 811 451,57 | 8 848,43 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 820 300,00 | 811 451,57 | 8 848,43 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | - | 578 920,54 | - |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | - | 61 262,40 | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | - | 171 268,63 | - |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 246 393,00 | 189 610,80 | 56 782,20 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 246 393,00 | 189 610,80 | 56 782,20 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | - | 157 796,95 | - |
| Закупка энергетических ресурсов | - | 31 813,85 | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 7 800,00 | 7 057,36 | 742,64 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 7 800,00 | 7 057,36 | 742,64 |
| Уплата иных платежей | - | 7 057,36 | - |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 50 000,00 | 49 952,00 | 48,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 50 000,00 | 49 952,00 | 48,00 |
| Специальные расходы | 50 000,00 | 49 952,00 | 48,00 |
| Резервные фонды | 10 000,00 | - | 10 000,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 10 000,00 | - | 10 000,00 |
| Резервные средства | 10 000,00 | - | 10 000,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 80 500,00 | 50 858,64 | 29 641,36 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 80 500,00 | 50 858,64 | 29 641,36 |
|  Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 80 500,00 | 50 858,64 | 29 641,36 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | - | 50 858,64 | - |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 51 600,00 | 51 600,00 | - |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 41 668,26 | 41 668,26 | - |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 41 668,26 | 41 668,26 | - |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | - | 32 003,27 | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | - | 9 664,99 | - |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 9 931,74 | 9 931,74 | - |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 9 931,74 | 9 931,74 | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | - | 9 931,74 | - |
| Благоустройство | 842 000,00 | 573 615,28 | 268 384,72 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 842 000,00 | 573 615,28 | 268 384,72 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 842 000,00 | 573 615,28 | 268 384,72 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | - | 567 148,17 | - |
| Закупка энергетических ресурсов | - | 6 467,11 | - |
| Культура | 1 311 165,00 | 1 308 110,00 | 3 055,00 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 311 165,00 | 1 308 110,00 | 3 055,00 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 311 165,00 | 1 308 110,00 | 3 055,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | - | 1 308 110,00 | - |
| Пенсионное обеспечение | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| Публичные нормативные социальные выплаты населению | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям  | - | 15 000,00 | - |
| Массовый спорт | 23 303,00 | - | 23 303,00 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 23 303,00 | - | 23 303,00 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 23 303,00 | - | 23 303,00 |
| *Реализация основного мероприятия* | 10 000,00 |  |  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 9 207,00 | 9 207,00 | - |
| Межбюджетные трансферты | 9 207,00 | 9 207,00 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 207,00 | 9 207,00 | - |
| РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ) | -994 876,65 | -459 763,26 | x |

Источники финансирования дефицита бюджета Коптевского сельского поселения на 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА - ВСЕГО | 994 876,65 | 459 763,23 | 535 113,39 |
| в том числе:источники внутреннего финансирования бюджета | - | - | - |
| из них:источник внешнего финансирования бюджета | - | - | - |
| из них:Изменение остатков средств | 994 876,65 | 459 763,26 | 535 113,39 |
| Изменение остатков средств | - | 459 763,26 | X |
| Увеличение остатков средств, всего |  | -3 517 381,20 | X |
| Увеличение остатков средств бюджета | -3 388 791,35 | -3 517 381,20 | X |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -3 388 791,35 | -3 517 381,20 | X |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -3 388 791,35 | -3 517 381,20 | X |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | -3 388 791,35 | -3 517 381,20 | X |
| уменьшение остатков средств, всего | - | 3 977 144,46 | X |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 4 383 668,00 | 3 977 144,46 | X |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 4 383 668,00 | 3 977 144,46 | X |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 4 383 668,00 | 3 977 144,46 | X |

Согласно реестра закупок Администрации Коптевского сельского поселения за 2021 год израсходовано денежных средств:

- за январь – 20 480, 95 руб.;

- за февраль – 76 394, 22 руб.;

- за март – 54 525, 39 руб.;

- за апрель – 114 992, 27 руб.;

- за май – 243 539, 87 руб.;

- за июнь – 93 425, 15 руб.;

- за июль – 27 161, 79 руб.;

- за август – 111 606, 32 руб.;

- за сентябрь – 235 702, 60 руб.;

- за октябрь – 21 293, 42 руб.;

- за ноябрь – 1 043 821,99 руб.;

- за декабрь – 96 823, 83 руб..

Итого: 2 139 767,80 руб.

**2. Проверка документов и процедуры размещения заказов, планирования закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков**

 Положения статьи 38 закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

В соответствии с распоряжением Администрации Коптевского сельского поселения от 25 февраля 2014 года № 17-Р контрактным управляющим администрации Коптевского сельского поселения назначен главный бухгалтер Ефанова Алла Анатольевна.

Положение о контрактном управляющего администрации Коптевского сельского поселения утверждены распоряжением Администрации Коптевского сельского поселения от 25 февраля 2014 года № 17-Р.

*Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ,* план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При проверке плана-графика закупок на 2021 год установлено:

лимиты бюджетных обязательств на 2021 год были доведены до Субъекта проверки 31 декабря 2020 года, план-график размещен на официальном сайте в сети «Интернет» 14 января 2021 года, в структурированном виде.

Срок размещения соответствует требованиям *п. 2 Приказа № 182/7н*, т.е. размещен в течение месяца с момента доведения лимитов.

На 2021 год план-график закупок Администрации Коптевского сельского поселения утвержден распоряжением Администрации Коптевского сельского поселения от 12 января 2021 года № 10-Р «О формировании, утверждении и размещении плана-графика закупок товаров,работ услуг для обеспечения муниципальных администрации Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В план-график были внесены изменения, план-график повторно был размещен на официальном сайте в сети «Интернет» 14 апреля 2021 года, 30 июля 2021 года, 03 вгуста 2021 года, 06 сентября 2021 года в структурированном виде.

Согласно проведенного анализа плана-графика, нарушений не выявлено.

**3. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных**

**статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ**

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период заказчиком не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Все договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 - 11 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе.

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных заказчиком за проверяемый период, не требуется обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключенных по указанным пунктам.

Анализ информации и документов, представленных для проверки, позволил выявить следующие показатели исполнения плана по состоянию на 31 декабря 2021 года – 2 139 767,80 руб.:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2085 052,26 руб.

Таким образом, обоснование к осуществляемым закупкам в 2021 году, не требовалось.

**4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ**

Проверкой установлено, что муниципальные контракты заключены в соответствии с требованиями к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

**5. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В ходе проверки применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора, установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиями контрактов (договоров).

Нарушений не выявлено.

**6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта**

В соответствии со ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта и вправе привлекать для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, экспертов, экспертные организации, а также по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

За проверяемый период заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.4 ст. 94, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по подпункту 4 части 1 статьи 93 привлечение экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не требуется.

Учитывая изложенное, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

В ходе сопоставления первичных учетных документов (акты выполненных работ, товарные накладные) условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

**7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Под результативностью расходов закупки понимается степень достижения результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Проведенным анализом закупок осуществленных Субъектом проверки в 2021 году можно сделать вывод, что закупки осуществлены с положительным результатам, муниципальные нужды обеспечены в том объеме и качестве, в котором они были запланированы.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) приобретенные за период 2021 года товары, работы и услуги согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных договоров.

Однако, в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, в заключенных договорах отсутствует указание на то, что:

- цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст.34 и ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение частей 8-26 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах не указан порядок расторжения договора в одностороннем порядке.

Проверкой выявлено,что в Приложении № 2 к Договору на оказание услуг № 42076566 от 05.04.2021 г. отсутствует подпись Заказчика, при этом она должна быть заверена печатью.

**8. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись своевременно и в полном объеме и направлены на расходы для осуществления целей деятельности Субъекта проверки в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**9. Отчет об объеме закупок**

Заказчики обязаны осуществлять закупки у [субъектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=220981&rnd=270568.501221204&dst=62&fld=134) малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих [организаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=211069&rnd=270568.986616007&dst=124&fld=134) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом [части 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=221388&rnd=270568.153825244&dst=101860&fld=134) статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ. В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год Субъекта проверки размещен в единой информационной системе в установленный законом срок.

**III. Резолютивная часть**

**Выводы**

 В результате проведенной выборочной плановой проверки Администрации Коптевского сельского поселения Знаменского района Орловской области выявлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ввиду наличия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, выдать предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, Субъект проверки в течение 10 (десяти) рабочих дней, со дня получения акта проверки, имеет право представить письменное объяснение или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Настоящий акт составлен на 19 листах в 2-х экземплярах.

Ведущий специалист отдела правового

обеспечения и муниципального

финансового контроля Администрации

Знаменского района Н. А. Ивашко

Экземпляр акта получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФИО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата и подпись лица, уполномоченного на получение акта)