**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,33 Тел. 2-13-19

|  |
| --- |
|  |

**Акт**

**плановой проверки**

от 24 мая 2022 года № 2/4

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 2022 год, утвержденный распоряжением Администрации Знаменского района от 26 ноября 2021 года № 215-р, распоряжение Администрации Знаменского района от 12 апреля 2022 года № 60-р «О проведении плановой камеральной проверки в отношении Администрации Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области».

**Цель проведения проверки**: установление законности исполнения бюджета Знаменского муниципального 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 Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области за 2021 год.

**Проверяемый период**: 2021 год.

**Срок проведения проверки**: с 18 апреля 2022 года по 18 мая 2022 года**.**

**Должностные лица**, **проводившие проверку:** ведущий специалист отдела правового обеспечения и муниципального финансового контроля Администрации Знаменского района – Ивашко Надежда Алексеевна.

**Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:** Администрация Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области (далее - Субъект проверки, заказчик), 303103, Орловская область, Знаменский район, с. Ждимир, ул. Никольская, д. 16.

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

1) учредительные документы;

2) решение Ждимирского сельского Совета народных депутатов от 27 апреля 2018 года № 11/07-СС «Об избрании Главы Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области» Серегиной Н. М., решение Ждимирского сельского Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года № 1-08-СС «Об избрании Главы Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области», распоряжение Администрации Ждимирского сельского поселения от 12 сентября 2016 года № 11-к «О принятии Г.Н. Лядновой», распоряжение Администрации Ждимирского сельского поселения от 04 октября 2021 года № 58/2-р «О назначении отвественного по осуществлению закупок (контрактого управляющего)»;

3) доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2021 год;

4) план-график закупок на 2021 год (со всеми внесенными изменениями и утверждающими их документами);

5) учетная политика на 2021 год;

6) главная книга за 2021 год;

7) гражданско-правовые договора 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 Ждимирского сельского Совета народных депутатов Знаменского района Орловской области от 13 января 2015 года № 30-02-СС.

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

Администрацией сельского поселения руководит глава сельского поселения на принципах единоначалия.

Администрация сельского поселения подконтрольна и подотчетна сельскому Совету народных депутатов.

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

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

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».

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) осуществляет муниципальный контроль по благоустройству;

9) организует проведение мероприятий в области культуры и спорта;

10) 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;

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

12) организует работу культурно-массовых учреждений;

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

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

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

16) организует аварийно-спасательные и другие неотложные работы;

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

Согласно приложению 3 Учетной политики Администрации Ждимирского сельского поселения для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденной распоряжением Администрации Ждимирского сельского поселения от 30 декабря 2020 года № 96-р, должностными лицами, имеющими право первой подписи первичных учетных документов, являются до 29 сентября 2021 года глава Ждимирского сельского поселения Серегина Наталья Михайловна, с 29 сентября 2021 года глава Ждимирского сельского поселения Ноздрачева Людмила Николаевна.

Право второй подписи расчетных и денежных документов имеет бухгалтер Администрации Ждимирского сельского поселения Ляднова Галина Николаевна.

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 Ждимирского сельского Совета народных депутатов от 23 декабря 2020 года № 35-01-СС утвержден бюджет Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 года.

Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения с указанием объемов администрируемых источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации утвержден приложением 4 к решению о бюджете Ждимирского сельского поселения.

Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения - органов местного самоуправления Ждимирского сельского поселения утвержден приложением 5 к решению о бюджете Ждимирского сельского поселения.

Показатели доходной части бюджета Ждимирского сельского поселения за 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы бюджета - всего** | **1 851 200,00** | **1 208 536,09** | **642 663,91** |
| в том числе: |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 516 000,00** | **853 336,09** | **662 663,91** |
| Налоги на прибыль, доходы | 21 000,00 | 17 527,64 | 3 472,36 |
| Налог на доходы физических лиц | 21 000,00 | 17 527,64 | 3 472,36 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент | 21 000,00 | 17 527,64 | 3 472,36 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (пени) | 0,00 | 1,47 | -1,47 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (пени) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации (штрафы) | 0,00 | 2,30 | -2,30 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации (перерасч., недоимка) | 0,00 | 257,99 | -257,99 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 227 Налогового кодекса Российской Федерации (штрафы) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **230 000,00** | **154 099,20** | **75 900,80** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 230 000,00 | 154 099,20 | 75 900,80 |
| Налоги на имущество | 1 265 000,00 | 681 709,25 | 583 290,75 |
| Налог на имущество физических лиц | 65 000,00 | 20 457,73 | 44 542,27 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений (пени по соответствующему платежу) | 0,00 | -49,96 | 49,96 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 65 000,00 | 20 507,69 | 44 492,31 |
| **Земельный налог** | 1 200 000,00 | 661 251,52 | 538 748,48 |
| **Земельный налог с организаций** | 250 000,00 | 225 110,98 | 24 889,02 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)) | 250 000,00 | 223 815,98 | 26 184,02 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений (пени по соответствующему платежу) | 0,00 | 1 295,00 | -1 295,00 |
| **Земельный налог с физических лиц** | 950 000,00 | 436 140,54 | 513 859,46 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений (сумма платежа (перерасчёты, неимки и задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 950 000,00 | 434 515,50 | 515 484,50 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 0,00 | 1 625,04 | -1 625,04 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **335 200,00** | **355 200,00** | **0,00** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации** | **335 200,00** | **355 200,00** | **0,00** |
| **Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений** | **291 200,00** | **291 200,00** | **0,00** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,00 | 20 000,00 | 0,00 |

Распределение расходной части бюджета Ждимирского сельского поселения на 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области | **1 851 200,00** | **1 761 728, 45** | **89 471,55** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | **1 562 621,00** | **1 490 601,00** | **72 020,00** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **660 507,00** | **648 540,58** | **11 966,42** |
| Непрограммная частьсельского бюджета | 660 507,00 | 648 540,58 | 11 966,42 |
| Глава муниципального образования | 660 507,00 | 648 540,58 | 11 966,42 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных)органов | 520 268,00 | 508 698,11 | 11 569,89 |
| Заработная плата | 517 013,00 | 505 443,98 | 11 569,02 |
| Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 3 255,00 | 3 254,13 | 0,87 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 140 239,00 | 139 842,47 | 396,53 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **861 682,00** | **802 014,78** | **59 667,22** |
| Непрограммная часть сельского бюджета | 861 682,00 | 802 014,78 | 59 667,22 |
| Центральный аппарат | 861 682,00 | 802 014,78 | 59 667,22 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных)органов | 709 699,00 | 676 542,06 | 33 156,94 |
| Заработная плата | 573 945,00 | 542 162,15 | 31 782,85 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 135 754,00 | 134 379,91 | 1 374,09 |
| **Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд** | **147 787,00** | **122 152,66** | **25 634,34** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 64 187,00 | 57 560,96 | 6 626,04 |
| Энергетические ресурсы | 83 600,00 | 64 591,70 | 19 008,30 |
| Услуги связи | 11 372,00 | 8 857,04 | 2 514,96 |
| Коммунальные услуги | 680,00 | 85,00 | 595,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 16 128,00 | 15 277,78 | 850,22 |
| Прочие работы, услуги | 25 511,00 | 25 510,14 | 0,86 |
| Увеличение стоимости основных средств | 620,00 | 620,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 7 631,00 | 4 966,00 | 2 665,00 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 2 245,00 | 2 245,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги (энергетические ресурсы) | 83 600,00 | 64 591,70 | 19 008,30 |
| **Уплата налогов, сборов и иных платежей** | **4 196,00** | **3 320,06** | **875,94** |
| **Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога** | **1 300,00** | **969,45** | **330,55** |
| **Уплата прочих налогов, сборов** | **955,00** | **411,00** | **544,00** |
| Налоги, пошлины и сборы | 955,00 | 411,00 | 544,00 |
| **Уплата иных платежей** | **1 941,00** | **1 939,61** | **1,39** |
| Иные выплаты текущего характера | 802,00 | 801,56 | 0,00 |
| Штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 1 139,00 | 1 138,05 | 0,95 |
| **Общегосударственные вопросы** | **30 000,00** | **29 614,00** | **386,00** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 30 000,00 | 29 614,00 | 386,00 |
| Проведение выборов и референдумов | 30 000,00 | 29 614,00 | 386,00 |
| **Другие общегосударственные вопросы** | 10 432,00 | 10 431,00 | 0,36 |
| Выполнение других обязательств муниципального образования | 10 432,00 | 10 431,00 | 0,36 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 10 432,00 | 10 431,00 | 0,36 |
| Прочие работы, услуг | 10 432,00 | 10 431,00 | 0,36 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Непрограммная часть сельского бюджета | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 44 000,00 | 44 000,00 | 0,00 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных)органов | 25 600,16 | 25 600,16 | 0,00 |
| Заработная плата | 19 662,19 | 19 662,19 | 0,00 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 5 937,97 | 5 937,97 | 0,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 18 399,84 | 18 399,84 | 0,00 |
| Услуги связи | 631,49 | 631,49 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 8 100,00 | 8 100,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 8 418,35 | 8 418,35 | 0,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 1 250,00 | 1 250,00 | 0,00 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | 205 218,00 | 187 766,45 | 17 451,55 |
| Благоустройство | 205 218,00 | 187 766,45 | 17 451,55 |
| Муниципальная программа «Развитие комплексного благоустройства Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области» | 115 676,00 | 98 224,50 | 17 451,50 |
| Основное мероприятие «Уличное освещение территории Ждимирского сельского поселения» | 20 000,00 | 13 551,03 | 6 448,97 |
| Реализация основного мероприятия | 20 000,00 | 13 551,03 | 6 448,97 |
| Энергетические ресурсы | 20 000,00 | 13 551,03 | 6 448,97 |
| Коммунальные услуги | 20 000,00 | 13 551,03 | 6 448,97 |
| Основное мероприятие «Благоустройство населенных пунктов Ждимирского сельского поселения» | 78 700,00 | 67 698,40 | 11 001,60 |
| Реализация основного мероприятия | 78 700,00 | 67 698,40 | 11 001,60 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 78 700,00 | 67 698,40 | 11 001,60 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 1 422,00 | 1 422,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 5 900,00 | 5 900,00 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 71 378,00 | 60 376,40 | 11 001,60 |
| Основное мероприяние «Создание, содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» | 16 976,00 | 16 975,07 | 0,93 |
| Реализация основного мероприятия | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| Увелечение стоимости строительных материалов | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| Реализация основного мероприятия | 15 976,00 | 15 975,07 | 0,93 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 15 976,00 | 15 975,07 | 0,93 |
| Прочие работы, услуги | 8 770,00 | 8 769,90 | 0,10 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 7 206,00 | 7 205,17 | 0,83 |
| **Непрограммная часть бюджета сельского поселения** | **89 542,00** | **89 541,95** | **0,05** |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории сельских поселений | 89 542,00 | 89 541,95 | 0,05 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 89 542,00 | 89 541,95 | 0,05 |
| Прочие работы, услуги | 89 542,00 | 89 541,95 | 0,05 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | 29 654,00 | 29 654,00 | 0,00 |
| Культура | 29 654,00 | 29 654,00 | 0,00 |
| Непрограммная часть бюджета сельского поселения | 29 654,00 | 29 654,00 | 0,00 |
| Реализация мероприятий в области культуры | 25 654,00 | 25 654,00 | 0,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 25 654,00 | 25 654,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 19 176,00 | 19 176,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 5 654,00 | 5 654,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости строительных материалов однократного применения | 824,00 | 824,00 | 0,00 |
| Передача полномочий по проведению ремонта, реконструкций благоустройства воинских захоронений, братских и памятных знаков расположенных на территории сельского поселения | 4 000,00 | 4 000,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 4 000,00 | 4 000,00 | 0,00 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований** | **9 707,00** | **9 707,00** | **0,00** |
| **Прочие межбюджетные трансферты общего характера** | **9 707,00** | **9 707,00** | **0,00** |
| Выполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля | 3 000,00 | 3 000,00 | 0,00 |
| Перечислениядругим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 000,00 | 3 000,00 | 0,00 |
| Выполнение полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | 6 707,00 | 6 707,00 | 0,00 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 6 707,00 | 6 707,00 | 0,00 |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)** |  | -553 192,36 |  |

Источники финансирования дефицита бюджета Ждимирского сельского поселения на 2021 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **0,00** | **-553 192,36** |  |
| в том числе:  источник внутреннего финансирования бюжетов |  |  |  |
| из них:  источник внешнего финансирования бюджетов |  |  |  |
| из них:  Изменение остатков средств |  |  |  |
| увеличение остатков средств | -1 851 200,00 | 1 208 536,09 | X |
| уменьшение остатков средств | 1 851 200,00 | 1 761728,45 | X |
| СПРАВОЧНО |  |  |  |
| Остатки средств бюджета на начало отчетного периода |  | 557 043,09 |  |
| Остатки средств бюджета на конец отчетного периода |  | 3 850,73 |  |

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

- за январь – 13 877,74 рублей;

- за февраль – 16 792,37 рублей;

- за март – 20 946,48 рублей;

- за апрель – 27 683,4 рублей;

- за май – 8 543,16 рублей;

- за июнь – 16 376,89 рублей;

- за июль – 74 807,77 рублей;

- за август – 12 982,14 рублей;

- за сентябрь – 9 642,45 рублей;

- за октябрь – 18 128,87 рублей;

- за ноябрь – 21 090,79 рублей;

- за декабрь – 24 356,13 рублей.

Итого: 265 228,18 рублей.

**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 Ждимирского сельского поселения от 04 октября 2021 года № 58/2-р ответственным за организацию закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации Ждимирского сельского поселения назначен бухгалтер Ляднова Галина Николаевна.

Положение о контрактном управляющем администрации Ждимирского сельского поселения утверждено распоряжением Администрации Ждимирского сельского поселения от 04 октября 2021 года № 58/2-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 проверок 30 декабря 2020 года, план-график размещен на официальном сайте в сети «Интернет» 20 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 Ждимирского сельского поселения утвержден распоряжением Администрации Ждимирского сельского поселения 11 января 2021 года № 2/1-р «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для Администрации Ждимирского сельского поселения Знаменского района Орловской области».

Согласно проведенного анализа плана-графика, нарушений не установлено.

**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 пунктами 1, 4, 8, 29 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, пунктами 1, 4, 8, 29 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 2020 года - 309 416,93 рублей:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 258 338,1 рублей;

Таким образом, обоснование к осуществляемым закупкам в 2020 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 пунктами 1, 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.4 ст.94, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктам 1, 4, 8, 29 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, нарушение 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 результатом, 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 Лицензионном Договоре № 121031215928 от 12.03.2021 г. отсутствует подпись Исполнителя, при этом она должна быть заверена печатью;

- в Договоре № 857000034350 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемого из соответствующего бюджета от 11.01.2021 г. отсутствует подпись Исполнителя, при этом она должна быть заверена печатью;

- в Приложениях к договору № 857000034350 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемого из соответствующего бюджета от 11.01.2021 г. отсутствует подпись Исполнителя, 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 Ждимирского 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 20 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)