Акт проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд администрации Семидесятского сельского поселения в 2022 году №9.

22 августа 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 18 июля 2023 года № 26/ОД «О проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд администрации Семидесятского сельского поселения в 2022 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – начальник сектора по бюджету;

- Кострубова Елизавета Петровна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Администрация Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Тема контрольного мероприятия - проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд администрации Семидесятского сельского поселения в 2022 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц Администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

Администрация Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным решением Совета народных депутатов от 30.01.2015г. №1 (с внесенными изменениями).

**ИНН/КПП** 3631001690/363101001, ОГРН 1023601318674.

Учреждение фактически расположено **по адресу**:

396854, Воронежская область, Хохольский район, с.Семидесятное, ул.Бабенко, д.7**.**

Администрация Семидесятского сельского поселения является органом местного самоуправления Семидесятского сельского поселения. Экономическую основу местного самоуправления Семидесятского сельского поселения составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства местного бюджета, а также имущественные права Семидесятского сельского поселения.

Органы местного самоуправления от имени Семидесятского сельского поселения самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Семидесятского сельского поселения.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имела глава администрации Семидесятского сельского поселения: Капустин Петр Иванович.

В соответствии с Соглашением №10 о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 10.01.2022 года полномочия по ведению бухгалтерского учета возложены на МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» с момента подписания соглашения. Руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» в проверяемый период являлась Степанова Людмила Васильевна (приказ финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.12.2021г № 42/ЛС «О назначении руководителя МКУ «ЦБП» Хохольского муниципального района Воронежской области»). Бухгалтером ответственным за ведение учета являлась Попова Татьяна Николаевна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 01.02.2022г № 4/лс «О приеме на работу»).

В соответствии с распоряжением администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.05.2022 года № 8 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приемки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)» Капустин Петр Иванович назначен контрактным управляющим. В нарушение части 6 ст. 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрацией Семидесятского сельского поселения не предоставлено подтверждение наличия у контрактного управляющего образования в сфере закупок.

Деятельность контрактного управляющего регламентируется Положением о контрактном управляющем Семидесятского сельского поселения, утвержденным распоряжением администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 31.08.2022г №9а «О назначении контрактного управляющего Семидесятского сельского поселения и утверждении Положения о контрактном управляющем Семидесятского сельского поселения».

В проверяемом периоде для учета операций исполнения бюджета Семидесятского сельского поселения в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области были открыты:

расходный счет: 03231643206564523100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

03313000120 – лицевой счет получателя,

08313000120 – лицевой счет администратора источников средств бюджета.

и доходный счет: 03100643000000013100,

на котором открыты следующие лицевые счета:

04313000120 - лицевой счет администратора доходов.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 03 августа 2022 года № 31/лс и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 12 рабочих дней с 02.08.2023 года по 22.08.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2022 год 08.02.2022г.

В 2022 году проводилось пять закупок конкурентными способами, из которых одна закупка - № 0131200001022002324 на поставку легкового автомобиля по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) не состоялась.

Порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

План закупок на 2022 год в соответствии с п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), по Семидесятскому сельскому поселению по бюджетной росписи на начало года составил - 2 357 520,00 рублей. В бюджетной росписи изменения плана по закупкам в 2022 году осуществлялись в даты и суммы указанные в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Финансовый год | Наименование получателя | Сумма 1-го года |
| 1 | 21.02.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 289 324,14 |
| 2 | 29.04.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 9 217 585,00 |
| 3 | 11.05.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 201 650,00 |
| 4 | 27.06.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 703 851,08 |
| 5 | 28.07.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 163 691,21 |
| 6 | 31.08.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 45 156,12 |
| 7 | 06.09.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 225 000,00 |
| 8 | 12.09.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 15 000,00 |
| 9 | 20.09.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 201 690,00 |
| 10 | 13.10.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 10 000,00 |
| 11 | 24.10.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 8 500,00 |
| 12 | 31.10.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 359 217,26 |
| 13 | 07.11.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 3 089 377,74 |
| 14 | 30.11.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 11 775,00 |
| 15 | 13.12.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 457 083,17 |
| 16 | 30.12.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | -762 680,57 |

По итогам года по данным бюджетной росписи СГОЗ составил - 16 593 740,15 рублей.

План-график на 2022 год был утвержден 8.02.2022г. в сумме 831700 рублей на 2022 год. В план-график изменения в 2022 году осуществлялись в даты и суммы указанные в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Финансовый год | Наименование получателя | Изменение плана-графика |
| 1 | 05.03.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 1 000 000,00 |
| 2 | 23.03.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 3 633 049,20 |
| 3 | 20.04.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 3 549 775,00 |
| 4 | 06.05.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 1 444 233,33 |
| 5 | 27.09.2022 | 2022 | Админ. Семидесят. сел. пос. Хохол. мун. р-на. Вор. обл. | 2 858 244,00 |

На последнюю дату изменения 27.09.2022 года сумма закупок по план-графику по администрации Семидесятского сельского поселения составила - 14 317 001,53 рублей.

В нарушение п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) администрацией Семидесятского сельского поселения на начало года в план-закупок включены не все закупки у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планировались к заключению в течение 2022 года. План-закупок на 08.02.2022г составлял 831700 рублей, а весь объем закупок по смете на данную дату составлял - 2 357 520,00 рублей. Отклонение составляет – 1525820,00 рублей.

В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) и пункт 22 постановления Правительства РФ от 30.09.2019г № 1279 (в ред. от 31.12.2022г) сумма расходов по план-графику не соответствует бюджетной росписи в 2022 году. При внесении изменений в бюджетную смету и бюджетную роспись изменения в план-график не вносились или вносились не в полном объеме.

Общий объем закупок предусмотренный план-графиком :

* на 05.03.2022г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 815144,14 рублей;
* на 23.03.2022г превышает плановый объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 2817905,06 рублей;
* на 20.04.2022г превышает плановый объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 6367680,06 рублей;
* на 06.05.2022г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 1405671,61 тыс. рублей;
* на 27.09.2022г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 103466,02 рублей;
* на 01.01.2023г меньше планового объема закупок по бюджетной росписи и смете на – 3 276 738,62 рублей.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение части 6 ст. 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" администрацией Семидесятского сельского поселения не предоставлено подтверждение наличия у контрактного управляющего образования в сфере закупок.

В нарушение п. 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) администрацией Семидесятского сельского поселения на начало года в план-закупок включены не все закупки у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планировались к заключению в течение 2022 года.

В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) и пункт 22 постановления Правительства РФ от 30.09.2019г № 1279 (в ред. от 31.12.2022г) сумма расходов по план-графику не соответствует бюджетной росписи в 2022 году. При внесении изменений в бюджетную смету и бюджетную роспись изменения в план-график не вносились или вносились не в полном объеме.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: Бюджетная роспись администрации Семидесятского сельского поселения на 2022 год, справки о внесении изменений в бюджетную роспись за 2022 год, план –графики за 2022 год с официального сайта ЕИС.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Семидесятского сельского поселения |  |  |  |  |  | Капустин П.И. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |