#  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 Троснянском сельском поселении Троснянского района Орловской области

#  с.Тросна 25.02.2022г

#  Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.1 плана работы на 2022 год, распоряжением №1-р от 10.01.2022 года о направлении на проверку , а также в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального ) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 года №1235 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 Троснянском сельском поселении Троснянского района Орловской области

# Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2021 году, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

#  Проверяемый период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

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

#  Проверка начата 14 января 2022 года,

#  окончена 25февраля 2022 года.

#  Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

# 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

# 2) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

# 3) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

# 4) Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65н « Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

# 5) Приказ Минфина России от 08.06.2018 г №132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

# 6) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

# 7) Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

# 8) Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

# 9) Приказ Минфина России от 15.12.2016 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

# 10) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

# 11) Приказ Минфина России от 29.11.2017 года №209н «О порядке применения классификации операций сектора государственного управления».

#  Проверка учредительных документов

# Троснянское сельское поселение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Троснянского сельского совета Народных депутатов № 15 от 16.06. 2005 года.

#  Троснянское 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».

#  Сельское поселение является самостоятельным муниципальным образованием и не входит в другие муниципальные образования. Административным центром сельского поселения является с. Тросна.

# 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. Глава Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области (далее – глава сельского поселения), Троснянский сельский Совет народных депутатов (далее – сельский Совет народных депутатов), администрация Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области (далее – администрация сельского поселения) размещаются по адресу: Орловская область, Троснянский район, с. Тросна, ул. Первомайская, д.3.

#  Границы сельского поселения определяют территорию, в пределах которой осуществляется местное самоуправление и установлены Законом Орловской области от 19.11.2014 № 444-ОЗ «О статусе, границах и административных центрах муниципальных образований на территории Троснянского района Орловской области».

# Троснянское сельское поселение граничит с Ломовецким, Жерновецким, Пенновским, Малахово-Слободским, Муравльским, Воронецким сельскими поселениями, Курской областью.

# В состав территории сельского поселения входят следующие населенные пункты: с. Тросна, деревни- Саковнинки, Сомово, Козловка, Корсаково, Нижняя Морозиха, Средняя Морозиха, Верхняя Морозиха, Верхнее Муханово, Игинка, Малая Тросна, Барково, Лаврово, Ладаревские Выселки, Гранкино, Яковлево, Ладарево, Ильино-Нагорное, Хитровка, Покровское, Разновилье, Красногорская, Новые Турьи, Ефратово.

К вопросам местного значения сельского поселения относятся:

- составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

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

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

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

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

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

- формирование архивных фондов поселения;

- утверждение правил благоустройства территории поселения, осуществление контроля за их соблюдением, организация благоустройства территории поселения в соответствии с указанными правилами; (в редакции решения Троснянского сельского Совета народных депутатов Троснянского от 09.08.2019 № 143)

- присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

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

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

- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин.

Органы местного самоуправления поселения имеют право на:

 1) создание музеев поселения;

2) совершение нотариальных действий, предусмотренных законодательством, в случае отсутствия в поселении нотариуса;

3) участие в осуществлении деятельности по опеке и попечительству;

 4) создание условий для осуществления деятельности, связанной с реализацией прав местных национально-культурных автономий на территории поселения;

5) оказание содействия национально-культурному развитию народов Российской Федерации и реализации мероприятий в сфере межнациональных отношений на территории поселения;

6) участие в организации и осуществлении мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории поселения;

7) создание муниципальной пожарной охраны;

8) создание условий для развития туризма;

9) оказание поддержки общественным наблюдательным комиссиям, осуществляющим общественный контроль за обеспечением прав человека и содействие лицам, находящимся в местах принудительного содержания;

10) оказание поддержки общественным объединениям инвалидов, а также созданным общероссийскими общественными объединениями инвалидов организациям в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации";

11) предоставление гражданам жилых помещений муниципального жилищного фонда по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования в соответствии с жилищным законодательством. 12) осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев, обитающими на территории поселения;

13) осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений, предусмотренных Федеральным законом от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации; 14) оказание содействия развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья, адаптивной физической культуры и адаптивного спорта;

15) осуществление мероприятий по защите прав потребителей, предусмотренных Законом Российской Федерации от 7 февраля 1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей.»;

#  К вопросам местного значения сельского поселения относятся:

# 1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

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

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

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

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

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

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

# 8) формирование архивных фондов поселения;

# 9) утверждение правил благоустройства территории поселения, устанавливающих, в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);

# 10) присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

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

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

# 13) оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин.

Глава сельского поселения является высшим должностным лицом сельского поселения.

 Глава сельского поселения избирается сельским Советом народных депутатов из своего состава на первом заседании сельского Совета народных депутатов тайным голосованием, на срок полномочий сельского Совета народных депутатов и исполняет полномочия его председателя и полномочия главы администрации сельского поселения.

 Глава сельского поселения осуществляет свои полномочия на постоянной основе и представляет сельское поселение в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени сельского поселения, подписывает и обнародует решения, принятые сельским Советом народных депутатов, издает в пределах своих полномочий правовые акты, обеспечивает осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами субъекта Российской Федерации.

 Глава сельского поселения представляет сельскому Совету народных депутатов ежегодные отчеты о результатах своей деятельности, а также о деятельности местной администрации и иных подведомственных ему органов местного самоуправления, в том числе о решении вопросов, поставленных сельским Советом народных депутатов.

 Глава сельского поселения подконтролен и подотчетен населению и сельскому Совету народных депутатов.

 Полномочия главы сельского поселения начинаются со дня вступления его в должность и прекращаются со дня вступления в должность вновь избранного главы сельского поселения.

 Глава сельского поселения:

 1) на принципах единоначалия в пределах своей компетенции осуществляет руководство деятельностью администрации сельского поселения;

2) осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств, открывает и закрывает счета в банковских учреждениях, подписывает финансовые документы;

 3) организует и контролирует в пределах своих полномочий выполнение федерального законодательства и законодательства Орловской области, муниципальных нормативных правовых актов;

4) осуществляет приём на муниципальную службу и увольнение с муниципальной службы муниципальных служащих администрации сельского поселения, организует работу с кадрами муниципальных служащих, их аттестацию, принимает меры по повышению их квалификации, применяет к муниципальным служащим меры поощрения и взыскания;

5) вносит в сельский Совет народных депутатов предложения об установлении, изменении или отмене местных налогов и сборов;

6) заключает договоры и соглашения от имени и в интересах сельского поселения;

7) осуществляет руководство гражданской обороной, организует мероприятия по защите населения сельского поселения от чрезвычайных ситуаций;

8) организует и ведет приём граждан, рассматривает заявления, предложения и жалобы граждан, принимает по ним решения;

9) принимает меры по обеспечению установленного порядка проведения митингов, собраний, уличных шествий и демонстраций, других массовых общественных мероприятий;

10) осуществляет иные организационные, исполнительно-распорядительные и контрольные функции, предусмотренные законодательством и Уставом.

 Администрация сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления 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. Администрация Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области зарегистрирована 29.03.2002 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Орловской области. При регистрации, организации присвоены: ОГРН: 1025701258076, ИНН: 5724002315 и КПП: 572401001. Коды статистики : ОКПО 04212992

# Основной вид деятельности — «Деятельность органов местного самоуправления городских округов», ОКАТО 54254830001; КОГУ 3300500; ОКТМО 54654430101.

#  Финансовое обеспечение бюджета администрации Троснянского 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 Базукина Татьяна Алексанндровна, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Колегова Надежда Григорьевна.

#

#  Проверка учетной политики

#

#  Учетная политика администрации Троснянского сельского поселения утверждена Постановлением Главы администрации Троснянского сельского поселения № 45 от 29.12.2020 года.

Ведение бюджетного учета осуществляется Администрацией Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи Главы сельского поселения и главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как не автоматизированная, и с применением компьютерной программы для ведения бюджетного учета программного продукта СВОД СМАРТ.

 Кассовые операции с наличными денежными средствами не ведутся.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют должностные лица, ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возлагается на Главу Троснянского сельского поселения

В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов утвержденные Приказом N 52н, а при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов,

2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется Главе Троснянского сельского поселения

3. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники;

4. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ;

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот;

5. Регистры бюджетного учета оформляются:

- на бумажных носителях;

Заполнение регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется

- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

6. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- Журналы учета операций формируютсяежемесячно, другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляется согласно следующей нумерации:

- журнал операций №2- движение с безналичными денежными средствами

- журнал операций № 3 –расчеты с подотчетными лицами

- журнал операций №4 – расчеты с поставщиками и подрядчиками

- журнал операций №5 - расчеты с дебиторами по доходам

- журнал операций №6 – расчеты по заработной плате

- журнал операций №7 – расчеты с нефинансовыми активами

- журнал операций №8 – расчеты по прочим операциям

- главная книга.

7. Бюджетная (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бюджетного учета, на основании которых сформирована бюджетная (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 5-ти дней после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**.**

8. Хранение первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее пяти лет.

 Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учреждения (пользователей информации).

Уровень существенности устанавливается администрацией сельского поселения самостоятельно, исходя из требований к отчетности.

 Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

- событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности администрации сельского поселения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой ) отчетности за отчетный год.

- информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается в текстовой части Пояснительной записки к Балансу (Ф.0503160) которая должна включать краткое описание события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то администрация сельского поселения должна указать на это.

 Бюджетный учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бюджетного учета и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией N 157н;

Учреждение применяет корреспонденции счетов бюджетного учета.

Организация аналитического учета формируется по следующим пунктам: учет основных средств, учет материальных запасов, учет денежных средств, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, учет расчетов по оплате труда, учет санкционирования расходов, учет имущества казны.

Материальные ценности (активы), отвечающие одновременно следующим признакам: обладают стоимостью свыше 40000,0 рублей; имеют срок полезного использования более 12 месяцев; предназначены для неоднократного или постоянного использования субъектом учета; принадлежат администрации сельского поселения на праве оперативного управления, на праве владения и (или) пользования имуществом по договору аренды либо договору безвозмездного пользования; используются для выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд учитываются как основные средства и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе; рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества; решением комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом рассмотрения всех обязательных вопросов для принятия такого решения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Главный бухгалтер производит ежемесячное начисление амортизации по объектам основных средств. Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бюджетному учету.

 Начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

 Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Каждому объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним весь срок его эксплуатации в администрации сельсовета. Инвентарные номера списанные с бюджетного учета основных средств не присваиваются вновь принятым объектам.

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы, перечисленные в п.99 Инструкции № 157н.

 Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

 Списание ГСМ производится ежемесячно согласно путевым листам.

 Запасные части для текущего и планового ремонта автомашин списываются на расходы учреждения ежемесячно, кроме автомобильных шин, дорогостоящих узлов, деталей автомашин и наборов ключей. Данные материалы списываются на расходы общим порядком.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Хозяйственные материалы (электрические лампы, мыло, щетки, порошки, перчатки, урны и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни, маркеры, линейки, степлеры, дыроколы, подставки под календари и др.), бланки (кроме бланков строгой отчетности) списываются на расходы организации в момент выдачи их в эксплуатацию на основании акта о списании.

Материальные запасы, пришедшие в негодность, списываются ежемесячно на основании акта о списании хозяйственного инвентаря.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Плана счетов.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, а так же с подотчетными лицами отражаются в бюджетном учете в соответствии с требованиями Инструкции №157н по бюджетному учету.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется в порядке, предусмотренном Инструкцией №157н.

 Расчеты с персоналом по оплате труда осуществляются на основании штатного расписания, распоряжений и других нормативных документов по начислению и выплате заработной платы. Согласно ст.136 ТК РФ выплата заработной платы производится не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором. За 1 половину месяца выплата производится 22 числа текущего месяца, а за 2 половину -07 числа месяца следующего за отчетным.

При расчете отпускных главный бухгалтер руководствуется Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. От 15.10.2014г.) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

 Начисление и учет налогов ведется согласно действующему законодательству РФ.

Согласно статьи 419 НК РФ применяются тарифы страховых взносов.

 Для ведения учета начисления страховых взносов используется разработанная администрацией форма начисления на выплаты по оплате труда .

Учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, ведется в соответствии с п.308-314 Инструкции №157н. Учет принятых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Сумма принятых на учет бюджетных обязательств и кассового расхода прочих денежных обязательств с учетом возвратов средств поставщиками продукции не должна превышать утвержденный лимит бюджетных обязательств по каждой подстатье расходов КОСГУ бюджетной классификации Российской Федерации.

  **Проверка исполнения доходной и расходной части бюджета**

#  Бюджет сельского поселения на 2021 год принят Решением Троснянского сельского Совета народных депутатов Троснянского района от 28.12.2020 года № 206 «О бюджете Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

 Общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2021год составляет 7351,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7425,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 7191,3 тыс.рублей;

 общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2021 год в сумме 7351,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7425,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 7191,3 тыс.рублей ;

Доходы бюджета сельского поселения, поступающие в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годы формируются за счет доходов от уплаты региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации, Орловской области

 - налога на доходы физических лиц в размере 2 процентов;

 - налога на имущество с физических лиц в размере 100 процентов;

- земельного налога в размере 100 процентов;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, - в размере 100 процентов доходов;

- платежей и сборов - в доле, подлежащей зачислению в бюджет сельского поселения;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба, прочих неналоговых доходов - в доле, подлежащей зачислению в бюджет сельского поселения;

В общей сумме доходов бюджета сельского поселения собственные доходы составляют: 2021 год 3506,6 –тыс. рублей из них налоговые поступления –3460,66 тыс.руб.; из них налоги-3459,06, и госпошлина-1,6 тыс.руб., безвозмездные поступлении – 4310,71 тыс.руб., из них поступления текущего характера от других бюджетов-4310,74 тыс.руб..

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2021 год составляет в сумме 8785,59 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда с начислениями в 2021 году составляют:– 3109,09 тыс.руб.,

Расходы по оплате работ и услуг составляют–5005,3 тыс. рублей, в том числе:

-услуги связи-65,9тыс.руб.;

-транспортные услуги-2,19 тыс.руб.;

-коммунальные услуги-566 тыс.руб.;

-работы, услуги по содержанию имущества-3911,69 тыс.руб.;

-прочие работы и услуги-459,44 тыс.руб.

-расходы на пенсионное обеспечение -133,99 тыс.руб..

# Структура доходов за январь-декабрь 2021 года представлена в таблице:

# тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено с учетом изменений | Исполнено за январь-декабрь 2020 г. | Структура (в % к общей сумме доходов) |
| Сумма | % исполнения | установлено | исполнено |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3447000 | 3506585 | 101,72 | 43,68 | 44,86 |
| Безвозмездные поступления | 4444492 | 4310742 | 96,99 | 56,32 | 55,14 |
| ИТОГО | 7891492 | 7817327 | 99,06 | 100 | 99,06 |

# Исполнение бюджетной сметы учреждения по фактическим расходам, а также их соответствие за 2021 год представлены в таблице:

# Таблица (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя по коду вида расходов | Лимиты | Кассовые расходы | Фактические расходы | Отклонение фактических расходов от лимитов | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (гр4-гр2) | 6 (гр4-гр3) |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и учреждений | 2395,86 | 2395,86 | 2395,86 | 0 | 0 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных )органов и учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 2,20 | 2,20 | 2,20 | 0 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов и учреждений | 714,13 | 714,13 | 714,13 | 0 | 0 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных )нужд | 5024,29 | 4889,16 | 4889,16 | 135,13 | 0 |
| Закупка энергитических ресурсов | 564,69 | 564,66 | 564,66 | 0,03 | 0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 87,60 | 85,60 | 85,60 | 2,00 | 0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 134,0 | 133,99 | 133,99 | 0,01 | 0 |
| Итого по всем выплатам | 8922,77 | 8785,59 | 8785,59 | 137,17 | 0 |

#  В проверяемом периоде согласно бюджета сельского поселения на 2021 год на заработную плату были предусмотрены денежные средства в сумме -2395,86 тыс. рублей, фактически 2395,86 тыс.руб., начисления на оплату труда составили -714,13 тыс. руб., по плану714,13 тыс.руб.

# Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

#  Правильность расходования средств на заработную плату.

#  Заработная плата работникам поселения начислялась в соответствии :

# - решением Троснянского сельского Совета народных депутатов от 26.09.2016 года № 201 «О гарантиях осуществления полномочий выборного должностного лица местного самоуправления Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области с внесенными изменениями;

#  -решением Троснянского сельского Совета народных депутатов от 15.05.2020 №172 «О муниципальной службе и денежном содержании, материальном стимулировании служащих, рабочих администрации Троснянского сельского поселения с внесенными изменениями;

# -в соответствии со штатным расписанием утвержденным распоряжениями Главы сельского поселения № 8 от 17.01.2020 года, табелями учета рабочего времени и договорами ГПХ в пределах фонда оплаты труда.

#  Начисление заработной платы ведется на бланках расчетно-платежных ведомостей и в журнале-ордере № 6, в карточках учета по заработанной плате. Выплаты осуществляются путем перечисления на банковские карты сотрудников через отделение Сбербанка.

# При проверке начисления отпускных сотрудникам администрации были неверно рассчитана среднемесячная заработная плата и не проведена индексация, в связи с увеличением заработной платы.

Согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", пункта 10 «Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом [5](https://docplan.ru/Data2/1/4293783/4293783193.htm#i34008) настоящего Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Кроме этого при расчете отпускных сотрудникам администрации не производилась индексация начисленных сумм выплат, за предыдущие периоды, которые были включены в расчет отпускных.

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

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

Согласно решения Троснянского сельского совета народных депутатов №209 от 28.12.2020 года были внесены изменения в размер базовой ставки Главы сельского поселения, размер базового должностного оклада муниципального служащего и размер должностного оклада служащего администрации .

По данному решению с 01.01.2021 года, увеличение базовой ставки, должностного оклада составляет-1,04% .

Перерасчет отпускных бухгалтером был произведен в период проверки .

Суммы доначисленных отпускных составляют:

1.Базукиной Т.А.-2776 руб.64 коп.;

2.Колеговой Н.Г.-508 руб.84 коп.;

3.Каргиновой И.Г.-1453 руб.59 коп

Сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных Барановой Ю.А.составила-1912 руб94 коп..

Перерасчет отпускных бухгалтером был произведен в период проверки.

Суммы доначисленных отпускных были начислены и выплачены в марте месяце 2022 года. Сумма излишне начисленных отпускных по заявлению Барановой Ю.А. удержана из заработной платы за март 2022 года.

# Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

#  В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

# При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

#  Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами

# Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом.

# Приобретенные материальные запасы, командировочные и оказанные услуги оплачиваются по мере предоставления документов, путем перечисления на банковские карты сотрудникам поселения.

# Деньги средства расходуются в основном на командировочные расходы, покупку канцтоваров и бензина.

#  Нарушений не установлено.

#  Правильность и законность расчетов с поставщиками и

#  подрядчиками

# Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и актов выполненных работ, актов приема-передачи.

# Составляются акты сверок с поставщиками.

# Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в карточках учета средств и расчетов, по форме (0504051) .Остатки и обороты за 2021 год соответствуют данным первичных документов, учитываемых в журнале ордере №4 и карточках учета средств и расчетов .

# Нарушений не выявлено.

#  Проверки правильности операций с материальными запасами

#  В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, накладные, счета-фактуры, заявки на кассовый расход), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

# Приобретение материальных ценностей осуществлялось как в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета, так и за наличный расчет.

#  При использовании автомобиля в деятельности организации необходимо оформлять путевые листы. Это подтверждается и приказом Минтранса России [от 11.09.2020 № 368](https://its.1c.ru/db/garant/content/74740851/hdoc), согласно которого все организации, эксплуатирующие транспортные средства, обязаны оформлять путевые листы.

#  Путевые листы на работу автомобиля администрацией Троснянского сельского поселения выписываются ежедневно, в которых ежедневно отражаются маршруты следования с указанием километража. ГСМ списывается на основании путевых листов. Нормы расхода и списания топлива для автомобиля администрации соответствуют нормам предусмотренным распоряжением №06 от 12.02.2012 года.

# Согласно пункта 2,подпункта 17 Приказа Минтранса России №368 от 11.09.2020 года собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов. Журнал регистрации путевых листов в администрации ведется.

Нарушений не установлено.

#  Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках по инвентарным номерам.

#  Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно.

#  Инвентаризация муниципального имущества и материальных ценностей проведена на основании постановления главы сельского поселения №44а-р от 19.11.2020 года .

# Согласно инвентаризационным описям фактическое наличие материальных ценностей совпадает с данными бухгалтерского учета.

# Материалы инвентаризации оформлены в установленном порядке.

#  При проверке достоверности предоставляемой отчетности данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам в журналах операций.

#  Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

#  Администрация Троснянского 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.

По распоряжению №8 от 10.02.2020 года администрацией сельского поселения создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд администрации.

В состав комиссии входят: председатель – глава сельского поселения Базукина Т.А.;

Члены единой комиссии- ведущий специалист Баранова Ю.А., главный бухгалтер Колегова Н.Г., ведущий специалист по воинскому учету Баранова Т.А.

Секретарь единой комиссии –юрисконсульт Каргинова И.Г.

#

# 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 Троснянского сельского поселения № 5 от 10.01.2020 года, в связи с отпуском по беременности и родам контрактного управляющего Крючковой Д.И., обязанности по осуществлению всех закупок возложены на главного бухгалтера Колегову Н.Г. и ведущего специалиста Баранову Ю.А..

# 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 и ведущий специалист прошли обучение в сфере закупок.

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

# - Постановление Администрации Троснянского сельского поселения от 22.12.2015 года № 108 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Троснянского сельского поселения Троснянского района Орловской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

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

#  План-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений [бюджетного законодательства](http://ivo.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

#  В соответствии с Положение утвержденным ПравительстваРоссийской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 «О порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», заказчиками, являющимся бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации или муниципальными бюджетными учреждениями, план-график утверждается в течение 10 рабочих дней.

# На 2021 год план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд РФ и муниципальных нужд размещен 18.01.2021г.

# Решением Троснянского сельского Совета народных депутатов № 206

# от 28.12.2020г принят бюджет на 2021 год.

# Условие утверждение и размещение планов-графиков поселением на 2021 год не нарушены.

#  Поселением в проверяемом периоде закупки были 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 600 тысяч рублей.

# Данное ограничение в 2021 году не нарушено.

# Планируемый объем закупок в 2021 году составил 4425,63 тыс. руб.

#  Годовой объем закупок, осуществленный на основании п.1 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2021 году составил 1933,62 тыс. руб.;

# По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ Администрация в 2021 году заключено 58 договоров.

# Сведения о заключенных договорах представлены ниже.

1.Договор №К687/428 от 20.01.2021 года с АО «Газпром газораспределение Орел», на техническое обслуживание газопроводов и газового оборудования» на сумму-4127 руб.25 коп.;

2.Договор энергоснабжения №57060211003237 от 20.01.2021 года с ООО «Интер РАО- Орловский энергосбыт», на сумму- 224000 рублей;

3.Договор об оказании услуг связи №857000034223 от 21.01.2021 года с ПАО «Ростелеком», на сумму -16000 рублей;

4. Договор об оказании услуг связи №857000034222 от 21.01.2021 года с ПАО Ростелеком, на сумму- 24000руб.;

5.Договор об оказании услуг «Предоставление выделенного доступа Интернет, на основе сети передачи данных» №857000022948 от 21.01.2021 года на сумму-22320 руб.;

6.Договор поставки газа №4-1649-21 от 21.01.2021 года с ООО «Газпром межрегионгаз Орёл», на сумму- 120386руб.83 коп.;

7.Договор №1 на включение-отключение уличного освещение от 21.01.2021 года с АО «Орелоблэнерго», на сумму-3524 руб.48 коп.;

8.Договор холодного водоснабжения №39-В от 31.01.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на сумму-1164руб.40 коп.;

9.Договор №42058299 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 04.02.2021 года с ПАО «МРСК Центра»-Орелэнерго» , на сумму-176 руб.33 коп.;

10.Договор №42058420 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 04.02.2021 года с ПАО «МРСК Центра-Орелэнерго», на сумму- 117руб.55 коп.;

11. Договор №42058419 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 04.02.2021 года с ПАО «МРСК Центра-Орелэнерго», на сумму- 58руб.78 коп.;

12.Договор №99 на обучение по дополнительной образовательной программе от 04.02.2021 года с ООО»Орловский центр охраны труда», на сумму-4500руб.;

13.Договор № К687/448 на обслуживание газопроводов и газового оборудования от 10.02.2021 года с АО «Газпром газораспределение Орел, на сумму-6835 руб.18 коп.;

14.Договор подряда №06-ПД от 02.03.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на выполнению работ по спиливанию ,раскряжёвке, вывозу порубочных остатков, на сумму -74267 руб.17 коп.;

15.Договор подряда № 6/12-101030 от 9.03.2021 года с БУ ОО «Межрегиональное бюро технической инвентаризации», на выполнение работ по изготовлению техпаспорта, на сумму-8000 руб.;

16. Договор подряда № 6/11-101029 от 9.03.2021 года с БУ ОО «Межрегиональное бюро технической инвентаризации», на выполнение работ по изготовлению техпаспорта, на сумму-40000 руб.;

17. Договор подряда № 6/13-101031 от 9.03.2021 года с БУ ОО «Межрегиональное бюро технической инвентаризации», на выполнение работ по изготовлению техпаспорта, на сумму-8000 руб.;

18.Договор №208/с на проведение проверки достоверности стоимости объекта от 10.03.2021 года с АУ ОО «Орелгосэкспертиза» , на сумму- 24000 руб.;

19.Государственный контракт №370096724521 на оказание услуг связи с ПАО «Мегафон» , на сумму-3500 руб.;

20 .Договор №16-021ИК на оказание услуг по спецоценке условий труда от 22.03.2021 года, с ООО «Центр охраны труда», на сумму 5600 руб.;

21. Договор подряда №08-ПД от 12.04.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на выполнение работ по спиливанию ,раскряжёвке, вывозу порубочных остатков, на сумму -55851 руб.51 коп.;

22. Договор подряда №09-ПД от 16.04.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на выполнение работ по ремонту устройства для перегораживания водостока, на сумму -9543 руб.50 коп.;

23. Договор подряда №10-ПД от 12.05.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на выполнение работ по изготовлению 2-х лавок со спинками и 1урны с установкой на дворовой территории , на сумму -18730 руб.41 коп.;

24.Договор №1 от 24.05.2021 года с ООО «СНПУ» на оказание услуг по разработке дизайн-проекта, проектов в формате 3D, на сумму-140000руб.;

25.Договор подряда №6/25-102649 от 01.06.2021 года с БУ ОО «МБТИ», на выполнение работ по изготовлению технических планов. На сумму-32000 руб.;

26.Контракт №7073/21на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, на сумму-4092руб.90 коп.;

27.Договор № 3/36-102896 по подготовке схемы земельного участка от 07.06.2021 года с БУОО» МБТИ», на сумму-20000 руб.;

28. Договор № 3/37-102901 по подготовке межевых планов земельных участков от 07.06.2021 года с БУОО» МБТИ», на сумму-14000 руб.;

29.Договор №550 об оказании информационных услуг с ГУП ОО «Орловский издательский дом» , на сумму-4304 руб.30 коп.;

30.Договор №748/с на проведение проверки достоверности стоимости объекта от 29.06.2021 года с АУОО «Орелэкспертиза» , на сумму-24000руб.;

31. Договор №749/с на проведение проверки достоверности стоимости объекта от 29.06.2021 года с АУОО «Орелэкспертиза» , на сумму-9315руб.;

32.Договор на информационное обеспечение деятельности с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские зори», на сумму -1556 руб.25 коп.;

33. Договор на информационное обеспечение деятельности с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские зори», на сумму -2530 руб.05 коп.;

34.Договор №2135091600574 на оказание услуг по обязательному страхованию с САО «ВКС» от 05.07.2021 года , на сумму-41760 руб.;

35. Договор на информационное обеспечение деятельности с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские зори», от 08.07.2021 года, на сумму -1711 руб.95 коп.;

36.Договор энергоснабжения №57060211003237 от 21.06.2021 года с ООО «Интер РАО –Орловский энергосбыт», на сумму-278000 руб.;

37.Договор №1293Уоб оказании платных образовательных услуг от 15.07.2021 года с ООО «Результат». НА СУММУ- 10200 РУБ.;

38.Договор об оказании рекламных услуг №58 от 14.07.2021 года с ИП Бюриковой Е.А., на изготовление информационных стендов, на сумму-16700

39.Договор № 01-32-01/182 от 19.08.2021 года с АО «Орелоблэнергосбыт» на выполнение работ по замене ламп уличного освещения, на сумму-6689 руб.70 коп.;

40.Договор № МН 18/21 поставки продукции от 14.07.2021 года с ООО «Фолиант», на сумму-18605 руб.

41. Договор №1072/с на проведение проверки достоверности стоимости объекта от 30.08.2021 года с АУОО «Орелэкспертиза» , на сумму-24000руб.;

42.Договор № 321-жл от 14.09.2021 года с Курским ВДПО на выполнение работ по ремонту пожарной сигнализации, на сумму-35820 руб.;

43.Договор купли-продажи №19 от 14.09.2021 года с ИП Чирикиной И.Н. на покупку товара, на сумму-53000 руб.;

44.Договор №472 от 03.09.2021 года с ВДПО Орловской области на выполнение работ по проверке вентиляционных и дымовых каналов, на сумму-900 руб.;

45.Договор подряда № 6/43-104872 от 16.09.2021 года с БУОО»Межрегиональное бюро технической инвентаризации» на выполнение работ по изготовлению технического паспорта, на сумму-8000 руб.;

46.Лицензионный договор №121100814357 от 08.10.2021 года с ООО «Компания «Тензор», на использования программного продукта, на сумму -4500руб.;

47. Договор №457 от 14.10.2021 года с ВДПО Орловской области на выполнение работ по проведению огнезащитной обработке деревянных конструкций, на сумму-7550 руб.;

48. Договор №458 от14.10.2021 года с ВДПО Орловской области на выполнение работ по проведению огнезащитной обработке конструкций и материалов, на сумму-25550 руб.;

49.Договор холодного водоснабжения №39/1-В от 15.10.2021 года с МУЖКП Троснянского района, на сумму-382 руб.40 коп.;

50.Договор № 001271/21 от 29.10.2021года с ООО «РЦИТ» на выполнения работ на продления доменного имени и хостинга, на сумму-3000 руб.;

51.Договор на информационное обеспечение деятельности от 18.11.2021 года с АУ ОО «Редакция газеты «Сельские зори», на сумму-14186 руб.40 коп;

52.Договор №579/ЦТ от 01.12.2021 года с ООО «Сервисный центр Гарант-Рязань» , за выполнение работ по разработке Электронного периодического справочника «Система ГАРАНТ», на сумму-60000 руб.;

53.Договор поставки товара №450/12/2021 года от 13.12.2021 года с ООО Торговый дом «Электросвет» , на сумму-26799 руб.96 коп.;

54.Договор поставки товара № 0284/16-12 от 16.12.2021 года с ООО «Офис Интерьер», на сумму- 54691 руб.;

55. Договор поставки товара № 0283/16-12 от 16.12.2021 года с ООО «Офис Интерьер», на сумму- 55858 руб.;

56.Договор №130 от 17.12.2021 года обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортных средств с СК «Росгосстрах» , на сумму-1620 руб.

57.Дополнительное соглашение №1 к договору поставки газа №4-1649-21 от 21.01.2021 года с ООО «Газпром межрегионгаз Орел» , на сумму-79155 руб.82коп.;

58.Договора по ГПХ на общую сумму- 178443 руб.32 коп..

# Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

 Согласно решения №60 от 30.11.2017 года «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории с.Тросна на 2018-2024 годы ,по постановлению №65 от 28 ноября 2019 года «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории с.Тросна на 2018-2024 годы и постановлением №7 от 20.01.2021 года с внесенными изменениями утверждена муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории села Тросна на 2018-2024 годы».

Целью данной программы является формирование в кварталах жилой застройки среды, благоприятной для проживания населения, а также мест массового пребывания населения .

На основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). выборочно проведена проверка следующих электронных аукционов:

 Для проведения благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома №27 по ул.Пиминова ,с.Тросна Троснянского района Троснянского района Орловской области была составлена сметная документация ППО ООО «СНПУ» в 2020 году.

АУОО «Орелгосэкспертиза» за №57-1-6о -1287-20 от 02.09.2020 года дала положительное заключение экспертизы по достоверности определения сметной стоимости объекта текущего ремонта, финансируемого полностью или частично за счет средств областного бюджета.

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался проектно-сметный метод в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной(Максимальной цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком(подрядчиком, исполнителем)»на основании части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе и на основании Приказа Министерства строительства и жилищного хозяйства РФ от 23.12.2019 года №841/пр «Об утверждении порядка определения начальной(максимальной)цены контракта единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности(за исключением территориального планирования) и методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительство».

На момент формирования НМЦК применялись индексы сметной стоимости(письмо Минстроя России от 29.06.2020 года №24703-ИФ/09,к=7,01).

30.09.2020 года Троснянским сельским поселением было опубликовано извещение о проведении электронного аукциона №0354300025620000007. На участие в аукционе была подана 1 заявка от 1 участника:

ГУП ОО «Дорожная служба».

Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от13.10.2020 года и в соответствии с частью 16 статьи 66, со статьей 31 электронный аукцион признан несостоявшимся, а участник, подавший единственную заявку на участие в электронном аукционе, ГУП ОО «Дорожнася служба» и поданная им заявка признана и соответствует требованиям аукционной документации и Закону о контрактной системе.

По результатам электронного аукциона был заключен контракт с
ГУП ОО «Дорожная служба» от 26.10.2020 года № 03543000256002000017-11на сумму 470416 рублей.

Срок выполнения работ по условиям данного контракта: с 01.04.2021 года по 30.08.2021 года. Дополнительным соглашением №1от 02.11.2020 года срок исполнения контракта продлен до 24.09.2021 года.

Акт о приемке выполненных работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного жилого дома №27 по ул.Пиминова , с.Тросна № КС-2 датирован и подписан 14.09.2021 года.

Заявленные объёмы выполненных работ по локальной смете соответствуют акту о приемке выполненных работ (КС-2).

Согласно заключенного договора №328 безвозмездного оказания услуг по контролю за качеством выполненных работ от 26.08.2021 года с КУ ОО «Орелгосзаказчик» был осуществлен контроль за качеством выполненных работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного жилого дома №27 по ул.Пиминова ,с.Тросна.

По представленным заключениям КУ ОО «Орелгосзаказчик» данные материалы и работы соответствуют заявленным требованиям.

В соответствии с условиями вышеуказанного контракта оплата фактически выполненных работ осуществляется заказчиком путем безналичного перечисления по платежным поручениям № 772407,№772408, и 772410 от 07.10.2021 года осуществлена в полном объеме.;

 Для проведения благоустройство общественной территории парка по улице Советской ,с.Тросна Троснянского района Орловской области была составлена сметная документация ППО ООО «СНПУ» в 2020 году.

АУОО «Орелгосэкспертиза» за №57-1-6о -1287-20 от 02.09.2020 года, было представлена положительное заключение экспертизы по достоверности определения сметной стоимости объекта текущего ремонта, финансируемого полностью или частично за счет средств областного бюджета.

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался проектно-сметный метод в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (Максимальной цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»на основании части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе и на основании Приказа Министерства строительства и жилищного хозяйства РФ от 23.12.2019 года №841/пр «Об утверждении порядка определения начальной(максимальной)цены контракта единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности(за исключением территориального планирования) и методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительство».

На момент формирования НМЦК применялись индексы сметной стоимости(письмо Минстроя России от 29.06.2020 года №24703-ИФ/09,к=7,01).

30.09.2020 года Троснянским сельским поселением было опубликовано извещение о проведении электронного аукциона №035430002562000008.

Согласно протокола от 13.10.2020 года рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе «Благоустройства общественной территории парка ул.Советская,с.Тросна Троснянского района Орловской области(1-ый этап) были подана 2 заявки :идентификационный номер заявки 231 и идентификационный номер заявки 38.

На основании результатов рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе признать заявку №38 ООО «Тектоника», предложенная цена -1961073руб.18коп., и заявку №231 ГУП ОО «Дорожная служба», предложенная цена 1970977руб.59коп..

12.11.2020 года Администрацией Троснянского сельского поселения бал заключен контракт №03543000256002000016-13 с ООО «Тектоника», предложивших наименьшую цену выполнения работ.

Цена Контракта составляет в текущих ценах 1 961 073 (один миллион девятьсот шестьдесят одна тысяча семьдесят три) рубля 18 копеек (областной бюджет 1 649 884 (один миллион шестьсот сорок девять тысяч восемьсот восемьдесят четыре) рубля 36 копеек; местный бюджет 311 188 (триста одиннадцать тысяч сто восемьдесят восемь) рублей 82 копейки).

Цена Контракта определена на весь срок исполнения Контракта, является твердой и может изменяться исключительно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно п.5 контракта календарные сроки выполнения работ определены следующие: начало работ 01.04.2021 года ,окончание работ 30.08.2021 года.

05.07.2021 года Администрацией Троснянского сельского была направлена претензия в адрес ООО «Тектоника», в связи с приостановлением работ (на стадии укладки песчаного слоя) по непонятным причинам.

Троснянским сельским поселением 18.06.2021 года №355 было направлено письмо №355 «о предоставлении дорожной карты (графика проведения работ)по объекту и причинах приостановления работ. Ответ от ООО «Тектоника» не получен, что нарушает пп.4.4 п.4 Контракта: «Перед началом работ до 15.03.2021 года, разработать и согласовать график производства работ».

02.08.2021 года Администрацией Троснянского сельского поселения было направлено повторное письмо о предоставлении календарного графика проведения работ. Все направляемые заказные письма были отправлены с уведомлением.

Администрацией Троснянского сельского 12.08.2021 года за №466 в адрес подрядчика ООО «Тектоника» было направлено решение об одностороннем отказе от исполнения контракта от 12.11.2020 №03543000256002000016-13.Подрядчик не выполнял принятые на себя обязательства по выполнению работ по объекту «Благоустройство общественной территории парка ул.Советская ,с.Тросна Троснянского района Орловской области(1-ый этап), в соответствии с календарным графиком производства работ.

В сроки , установленные п.4.4 Контракта календарный график производства работ Подрядчиком для согласования Заказчику предоставлен не был, поэтому, согласно п.5.1 Контракта фактически Подрядчик должен был приступить к работам с 1 апреля 2021 года. Фактически к работам подрядчик приступил в мае, что в соответствии абз.2п.12.5 Контракта (задержка сроков выполнения работ более чем на 2 недели, является одним из оснований для расторжения Контракта в одностороннем порядке со стороны Заказчика.

С 4 мая по 4 июня 2021 года Подрядчиком были лишь выполнены следующие виды работ: демонтаж скамеек и урн для мусора, разработка грунта, устройство песчаного слоя.

1 августа 2020 года на адрес электронной почты Администрации Троснянского сельского поселения поступило письмо от Подрядчика с предложением пересогласовать вид щебня. В ответном письме, направленном на электронный адрес, Заказчик проинформировал ООО «Тектоника» о готовности пересогласования изменяемого вида щебня при условии предоставления необходимой документации, свидетельствующей о качестве и характеристиках предлагаемого материала. По состоянию на 12.08.2021 года ответа от Подрядчика не поступило.

По состоянию на 12.08.2021 года работы на объекте Подрядчиком не были возобновлены и находились в стадии устройства песчаного слоя, что привело к срыву сроков Контракта (окончание работ 30.08.2021 года).

ООО «Тектоника» не были выполнены следующие виды работ, предусмотренные Контрактом: устройство бордюр, проведения работ по асфальтобетонному покрытию, установка скамеек и 12 урн для мусора.

В соответствии с ч.9 ст.95 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заказчик в праве принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Руководствуясь п.12.5 Контракта, ч.9 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ, Заказчиком принято решение об одностороннем отказе от исполнения Контракта от 12.11.2020 года №0354000256002000016-13 на сумму-1961073 рубля 18 коп..

В соответствии с ч.13 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ, решение заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта вступает в силу и контракт считается расторгнутым через десять дней с даты надлежащего уведомления заказчиком поставщика (подрядчика, исполнителя) об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Для дальнейшего проведения благоустройство общественной территории парка по улице Советской ,с.Тросна Троснянского района Орловской области Администрацией Троснянского сельского поселение 06.10.2021 года было опубликовано новое извещение о проведении работ по благоустройству общественной территории парка по ул. Советской с.Тросна

Троснянского района Орловской области№0354300025621000001.

На участие в аукционе была подана 1 заявка №83 от 1 участника- ГУП ОО «Дорожная служба».

Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 14.10.2021 года и в соответствии с частью 16 статьи 66, со статьей 31 электронный аукцион признан несостоявшимся, а участник, подавший единственную заявку на участие в электронном аукционе, ГУП ОО «Дорожнася служба» и поданная им заявка признана и соответствует требованиям аукционной документации и Закону о контрактной системе.

По результатам электронного аукциона был заключен контракт с
ГУП ОО «Дорожная служба» от 25.10.2021 года № 035430002560021000001-21 на сумму 1980892 рублей.

По дополнительному соглашению №1 к контракту №03543002560021000001-21 от 25.10.2021 года от 09.11.2021 года были внесены изменения в пункт 12.2 «Контракт вступает в силу с даты заключения и действует по 10 декабря 2021 года или до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту, а в части гарантированных обязательств до полного истечения срока гарантии качества результата работ.

По дополнительному соглашению №2 от 22.11.2021 года к контракту №0354300025621000001-21 от 27.11.2021 года внесены изменения в пункт 1.1.датой заключения Контракта считать 27.10.2021 года;

Срок выполнения работ по условиям данного контракта: с 27.10.2021 года по 10.12.2021 года.

 Акт о приемке выполненных работ по благоустройству общественной территории парка по ул. Советской с.Тросна Троснянского района Орловской области № КС-2 датирован и подписан 22.11.2021 года.

Платежными поручениями № 145671 от 26.11.2021 года и платежным поручением №160381 от 30.11.2021 года перечислены денежные средства ГУП «Дорожная служба» в полном объеме.

Заявленные объёмы выполненных работ по локальной смете соответствуют акту о приемке выполненных работ (КС-2).

 Контракт №0354300025621000004-19 на выполнение работ для муниципальных нужд от 03.11.2021 года на Благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома №1 ул.Победы с.Тросна Троснянского района Орловской области[. Извещение об осуществлении закупки № 0354300025621000004 от 11 .10.2021 года](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/oku44/view/common-info.html?regNumber=0318300018314000555).

При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался проектно-сметный метод на основании части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

Цена муниципального контракта определена локальным сметным расчетом согласно локальной смете №(ЛС-01-01-01) в сумме 659669 рублей, на основании ведомости намечаемые виды работ «Благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома №1 по ул.Победы, с.Тросна Троснянского района Орловской области(2-ой этап).

При проверке расчета обоснования НМЦК, включенной в план-график, извещение об осуществлении закупки и конкурсную документацию о закупке, нарушений не обнаружено.

Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 19.10.2021 года, в соответствии с частью 16 статьи 66, со статьей 31 электронный аукцион признан несостоявшимся, а участник, подавший единственную заявку на участие в электронном аукционе, ГУП ОО Дорожная служба» и поданная им заявка №89 признаны соответствующими требованиям аукционной документации и Закону о контрактной системе.

По результатам электронного аукциона был заключен контракт с
ГУП ОО «Дорожная служба» от 03.11.2021 года № 0354300025621000004-19 на сумму 656669,00 рублей.

Срок выполнения работ по условиям данного контракта: с 15.04.2022 года по 15.07.2022 года .

 Контракт №0354300025621000003-15 на выполнение работ для муниципальных нужд от 29.10.2021 года на Благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома №2 пер. Молодежный с.Тросна Троснянского района Орловской области.

 При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) использовался проектно-сметный метод на основании части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

Цена муниципального контракта определена локальным сметным расчетом согласно локальной смете №(ЛС-01-01-01) в сумме 871322 рубля, на основании ведомости намечаемые виды работ «Благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома №2 пер.Молодежный, с.Тросна Троснянского района Орловской области(1-ой этап).

Извещение о проведении электронного аукциона для закупки №0354300025621000003 размещено Администрацией Троснянского сельского поселения 7.10.2021 года.

Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 15.10.2021 года , в соответствии с частью 16 статьи 66, со статьей 31 электронный аукцион признан несостоявшимся, а участник, подавший единственную заявку на участие в электронном аукционе, ГУП ОО Дорожная служба» и поданная им заявка №90 признаны соответствующими требованиям аукционной документации и Закону о контрактной системе.

По результатам электронного аукциона был заключен контракт с
ГУП ОО «Дорожная служба» от 29.10.2021 года № 0354300025621000003-15 на сумму 871322 рубля 33 коп..

Срок выполнения работ по условиям данного контракта: с 15.04.2022 года по 11.08.2022 года .

В результате проведения выборочной проверки Администрации Троснянского сельского поселения нарушения действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок не установлено.

# По итогам контрольного мероприятия рекомендовано:

 При расчете отпускных сотрудникам администрации руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

#

# Главный специалист-ревизор И.Е.Князева

#

# Глава администрации

# Троснянского сельского поселения Т.А.Базукина

# Главный бухгалтер Н.Г.Колегова

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