**Акт № 1**

**проведения внутреннего муниципального финансового контроля**

**в финансово-бюджетной сфере в отношении** **администрации**

**Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области**

с.Новолуговое 13.11.2023г.

В соответствии с Порядком проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия» проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере за период с 01.01.2023г. по 31.10.2023г. (за 10 месяцев 2023 года) (по целевому использованию межбюджетных трансфертов, полученных в виде субвенции, на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Место и дата проведения: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области; 13.11.2023г.

Основание проведения проверки: статья 269.2 БК РФ; постановление администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия»; план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области №10-Р от 09.01.2023г. «Об утверждении планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок администрацией Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области на 2023 год».

Контролирующий орган: орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Ответственный за осуществление проверки: ведущий специалист администрации Маланина А.В.

Наименование объекта проверки: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.10.2023г.

Срок проведения проверки: один день.

Цель проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Метод контроля: камеральная проверка.

Тема проверки: **Проверка целевого использования субвенции на осуществление первичного воинского учета за 2023 год.**

Основными законодательными и нормативными правовыми актами, регламентирующими осуществление и финансовое обеспечение органами местного самоуправления переданных полномочий по первичному воинскому учету, являются:

- Федеральный Закон от 28.03.1988г. №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»;

- постановление Правительства РФ от 27.11.2006г. №719 «Об утверждении Положения о воинском учете»;

- постановление Правительства РФ от 29.04.2006г. № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;

- Законы Новосибирской области: от 31.03.2008г. №209 – ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Новосибирской области отдельными государственными полномочиями Новосибирской области по расчету и предоставлении субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» и от 27.04.2010г. №488-ОЗ «Об утверждении Методики распределения между бюджетами городских округов Новосибирской области субвенций из областного бюджета Новосибирской области, предоставляемых за счет субвенций бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета, на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов».

В проверяемом периоде в бюджет поселения поступила субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, в сумме

346 000,00 рублей.

Средства использованы в объёме 288 633,33 рублей. Остаток целевых средств по состоянию на 01.11.2023 – 57 366,67 руб.

Расходная часть по разделу 0203:

оплата труда: 222 554,55 руб.

начисления на выплаты по оплате труда: 66 078,78 руб. Другие расходы не производились. Приобретение товаров, оплата работ и услуг на средства субвенции в проверяемом периоде не осуществлялось.

Трудовой договор заключен с военно-учетным работником: Гаркушиной А. А. 16.02.2022г.

На 2023г. утверждено штатное расписание № 2-ШР-2023 распоряжением №7-Р от 09.01.2023г. главой муниципального образования. Числится 1 военно-учетный работник, что соответствует установленному п. 11 Положения о воинском учете постановления Правительства РФ от 27.11.2006г. № 719. По состоянию на 30.09.2023г. (квартальная отчетность) на территории Новолуговского сельсовета состоит на воинском учете 1 232 граждан, пребывающих в запасе, и 160 граждан, подлежащих призыву на военную службу.

Распоряжением главы муниципального образования утверждено положение об оплате труда военно-учётного работника. Годовой фонд оплаты труда состоит из должностного оклада и начисленного на него районного коэффициента в размере 25%. Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию.

Налоги во внебюджетные фонды перечисляются в срок. Ведется ежемесячно табель рабочего времени.

В проверяемом периоде выплата заработной платы проводилась два раза в месяц, что соответствует действующему законодательству. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет ведется в программе ВS Смета–НП.

За проверяемый период нарушений нецелевого и неэффективного использовании субвенции по первичному воинскому учету из федерального бюджета не установлено.

Ведущий специалист А.В. Маланина

**Акт № 2**

**проведения внутреннего муниципального финансового контроля**

**в сфере закупок в отношении в администрации**

**Новолуговского сельсовета Новосибирского района**

**Новосибирской области**

с.Новолуговое 13.11.2023г.

В соответствии с Порядком проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия» проведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2023г. по 31.10.2023г. в ходе исполнения бюджетного законодательства, а именно при размещении муниципального заказа.

Место и дата проведения: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области; 13.11.2023г.

Основание проведения проверки: статья 269.2 БК РФ; постановление администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия» план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области №10-Р от 09.01.2023г. «Об утверждении планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок администрацией Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области на 2023 год».

Контролирующий орган: орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Ответственный за осуществление проверки: ведущий специалист администрации Маланина А.В.

Наименование объекта проверки: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.10.2023г.

Срок проведения проверки: один день.

Цель проверки: проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Вопросы контрольного мероприятия:

- организация закупок,

- планирование закупок,

-документация,

- заключение контракта,

- процедура закупки,

- исполнение контракта.

Для проверки предоставлены следующие документы: Устав; бухгалтерская отчетность за проверяемый период; первичные бухгалтерские документы; контракты, заключенные в периоде с 01.01.23г по 30.09.23г., решения о бюджете на 2023г. и плановый период 2024-2025 годов; план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов; план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2023 год.

В проверяемом периоде администрация Новолуговского поселения исполняла деятельность по осуществлению закупок, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования Новолуговского поселения руководствуясь положением Федерального закона № 44-ФЗ. На реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов были предоставлены субсидии, выделяемые из бюджета Новосибирской области.

Согласно ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В ходе проведения проверки заказчиком предоставлены следующие документы, подтверждающие исполнение требований:

1. Распоряжение главы администрации Новолуговского сельсовета № 7-РЛ от 06.03.2020г. «О назначении контрактного управляющего» Раитина Александра Сергеевича.
2. Раитин А.С. имеет удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер У-9688 от 15.04.2019г., прошел обучение в АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления» с 25.03.2019г. по 15.4.2019г. по программе «Управление закупочной деятельностью организации по ФЗ №44-ФЗ».

В функциональные обязанности контрактного управляющего входит работа на официальном сайте:

- размещение плана-графика и изменений к нему;

- размещение извещений об осуществлении закупок;

- размещение информации о закупках, контрактах, об изменении контракта или о расторжении контракта;

- осуществление иных полномочий, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе размещение отчета, содержащего информацию об исполнении контракта;

- размещение отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Контрактный управляющий имеет электронно-цифровую подпись.

При проверке установлено, что заказчиком ведется реестр закупок.

В соответствии с частью 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график.

План-график Новолуговского поселения размещен на официальном сайте на 2023 год в структурированном виде, дата размещения в ЕИС – 30.12.2022г.

Данные плана муниципальных закупок товаров, работ, услуг на 2023 год и данные плана графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг соответствуют.

На основании Постановления Правительства РФ от 17.03.2015г № 238 п «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории РФ на основе проектного финансирования» и в соответствии нормами п. 4 ст. 30 закона №44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе. Данный отчет администрацией Новолуговского поселения размещен в единой информационной системе 15.03.2023г.

Заключение контракта.

На проверку предоставлен Муниципальный контракт №ЭА-01.2023 от 13.03.2023 на выполнение работ по ремонту дороги по ул. Окружная в д. Издревая Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Заказчик: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области. Способ определения поставщика (исполнителя): электронный аукцион.

Идентификационный код закупки: 233543310757854330100100020014211244.

Наименование закупки: ремонт дороги по ул. Окружная в д. Издревая Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Дата публикации извещения: 17.02.2023. Начальная цена – 5 376 539,78 руб.

Было подано 6 ценовых предложений поставщиков, 2 предложения было отозвано.

Все предложения соответствовали требованиям.

Размещен протокол подведения итогов определения поставщика № 0151300040023000001 от 28.02.2023.

Рассмотрение и оценка предложений осуществлялось в соответствии с такими критерием, как цена контракта. Победителем признано Общество с ограниченной ответственностью СК «Сибирь» (ООО СК «Сибирь»), с которым заключён контракт №ЭА-01.2023 от 13.03.2023г. Цена контракта составляет 4 032 117,30 руб.

Дата начала исполнения контракта – 20 мая 2023г.

Срок исполнения контракта – 21 июля 2023г.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнитель принимает на себя обязательства по ремонту дороги по ул. Окружная в д. Издревая Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

В связи с изменением объемов выполненных работ, с ООО СК «Сибирь» заключено дополнительное соглашение №1 от 17.07.2023 к Муниципальному контракту №ЭА-01.2023 от 13.03.2023г. на выполнение работ по ремонту дороги по ул. Окружная в д. Издревая Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области», согласно которого цена контракта составила 4 130 662,52 руб.

Источник финансирования:

местный бюджет в сумме 300 151,52 руб.;

субсидии из бюджета Новосибирского района в сумме 3 830 511,00 руб.

С ООО СК «Сибирь» подписан акт выполненных работ №1 от 19.07.2023г.

Все работы, согласно контракту, выполнены полностью и в срок. Претензий со стороны заказчика по срокам оказания услуг и качеству работ нет.

По результату проверки исполнения контракта замечаний нет.

Ведущий специалист А.В. Маланина