

# РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

## ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

## ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

|  |
| --- |
|  |

ул. Прохоренко,142, г. Острогожск, 397855, тел.(47375) 3-42-20, е-mail: reviz\_ostro@govvrn.ru

 УТВЕРЖДАЮ

Председатель
 Ревизионной комиссии

 Острогожского

 муниципального района

 Воронежской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А.Кудрина

 « 03 »марта 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района за период: 01.01.2021г. – 31.12.2022г.

 **1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района №2-р от 03.02.2023 года.

**2.Цель(и) контрольного мероприятия:**

Проверка соблюдения бюджетного законодательства, эффективности и целевого использования бюджетных средств, имущества Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района за период 01.01.2021г. – 31.12.2022г.

 **Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Девицкое сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.2/1-2023 от 03.03.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.02.2023г. по 28.02.2023г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

- оценка эффективности использования средств районного бюджета;

-оценка организации ведения бухгалтерского учета;

-проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности;

- проверка фактического наличия, сохранности и правильного использования муниципального имущества;

 - проверка по мере необходимости других вопросов, возникающих в ходе проведения настоящей проверки.

 **Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общая характеристика социально-экономической ситуации в поселении.**

Девицкий сельсовет образован 24 июня 1961 года Решением Воронежского облисполкома. Законом Воронежской области от 02 декабря 2004 года № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» Девицкий сельсовет наделен статусом сельского поселения.

 В состав территории Девицкого сельского поселения входят следующие населенные пункты*:*

- с. Девица;

- х. Калинин.

Административным центром Девицкого сельского поселения является село Девица.

Девицкое сельское поселение располагается в центральной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Поселение имеет достаточно выгодное транспортное положение, так как его территорию в северо-западной части пересекает автомобильная дорога общего пользования регионального значения 20 ОП РЗ КВ38-0 «Воронеж-Луганск». Данная автомобильная дорога является основной транспортной связью административного центра сельского поселения- село Девица с административным центром Острогожского муниципального района- город Острогожск.

Девицкое сельское поселение граничит: на северо-востоке и востоке- с Урывским сельским поселение и Лискинским муниципальным районом, на юго-востоке – с Петропавловским сельским поселением, на юге – с Коротоякским сельским поселением, на юго-западе и западе – с Солдатским сельским поселением, на северо-западе – с Болдыревским сельским поселением.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2022 года общая численность населения в Девицком сельском поселении составляет 671 человек. В том числе в возрасте до 6 лет - 17 чел., от 7 до 17 лет - 42 чел., от 18 до 45 лет - 206 чел., от 46 до 59 лет - 129 чел., старше 60 лет - 277 чел.

По данным паспорта сельского поселения на 2022 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 5527 га.

В настоящем проекте для расчетов приняты площади и границы поселения и населённых пунктов, утвержденные в составе графического приложения к закону Воронежской области от 02.12.2004 года № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж», в котором общая площадь земель Девицкого сельского поселения составляет 5527 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры " Девицкий сельский культурно-досуговый центр", а также осуществляются расходы по благоустройству территории поселения. Кроме того, финансируются расходы в соответствии с заключенным соглашением на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют воинские комиссариаты, связи с передачей указанных расходных обязательств с областного уровня на уровень поселения. Источниками финансирования деятельности поселения являются: собственные налоговые и неналоговые доходы, дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из районного и областного бюджетов, а также прочие безвозмездные поступления.

 Администрация Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619003066, КПП 361901001, ОКТМО 20631428, ОГРН 1023601033411) осуществляет свою деятельность на основании Устава Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Девицкого сельсовета Острогожского района постановлением №15 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1277 , регистрационный номер 656. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 29.09.2022г. № 82.

 Основной вид деятельности – деятельность органов местного самоуправления сельских поселений, код ОКВЭД 84.11.35.

 Глава Девицкого сельского поселения Косинова Марина Александровна (постановление администрации Девицкого сельского поселения от 22.09.2020 г. №28), ведущий специалист Аралова Людмила Владимировна ( распоряжение от 30.12.2019г. №3к “О переводе на должность ведущего специалиста”).

 МКУК «Девицкий сельский культурно-досуговый центр» (ИНН 3619008995, КПП 361901001, ОКТМО 20631428, ОГРН 1063619000191), создано в соответствии с Постановлением администрации Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района от 28.12.2005г. № 26. Дата регистрации постановки на налоговый учет 14.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области № 43 от 22.12.2011г.

Основной вид осуществляемой деятельности МКУК:

 91.01 – деятельность библиотек и архивов.

Дополнительные виды деятельности:

 93.2 – деятельность в области отдыха и развлечений;

 93.29.9 – деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;

 96.04 – деятельность физкультурно-оздоровительная;

 59.14. – деятельность в области демонстрации кинофильмов.

Директор МКУК «Девицкий сельский культурно-досуговый центр» Петрова Наталья Федотьевна с 29.04.2011г. по настоящее время (распоряжение администрации Девицкого сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 29.04.2011г. № 3).

С 01.07.2020г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности администрации Девицкого сельского поселения осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета» (МКУ “ЦБУ”) на основании заключенного соглашения по передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета от 25.06.2020г.

На территории Девицкого сельского поселения производственно-экономическую деятельность осуществляют организации, учреждения:

БУЗ ВО «Острогожская районная больница» (ФАП в с. Девица), МКОУ Девицкая ООШ, муниципальное казенное учреждение культуры «Девицкий сельский культурно-досуговый центр», 1 библиотека, 1 отделение почтовой связи; сберкасса, православный Храм, два магазина ОПТК «Кооператор» №129,130 и магазин «Березка» ИП Московкина Н.И., котельная муниципального казенного предприятия «Острогожская теплосеть 2».

 На территории осуществляет свою деятельность одно сельхозпредприятие ООО «АВАНГАРД-АГРО-Воронеж» СХП «Острогожск-1», которое занимается выращивание зерновых и технических культур.

**Выводы:**

**1.** В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" **установлено:**

- в Реестре муниципального имущества отсутствуют отдельные сведения, предусмотренные Порядком (например, в разделе 1 имущество муниципальной казны определить не представляется возможным; имеет место отсутствие сведений: о балансовой стоимости, об остаточной стоимости, о начисленной амортизации, о государственной регистрации права);

- раздел 1 Реестра не сгруппирован по видам имущества;

-раздел 3 Реестра отсутствует;

-содержатся не достоверные сведения в разделе 2. Например, объект №1 транспортное средство, ВАЗ 21074 отражен с балансовой стоимостью 146,0 тыс.руб., по данным бухгалтерского учета - балансовая стоимость составляет 303,3 тыс.руб.

В разделе 1 Реестра, объект под №2 “Обелиск” (х.Калинин) отсутствует по данным бухгалтерского учета.

 **2.**В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ МКУК «Девицкий сельский культурно-досуговый центр» не зарегистрировано право оперативного управления:

 -здание Дома культуры, по адресу: Острогожский район, с.Девица, ул.Ленина,11б.

 **3.** Наблюдается рост кредиторской задолженности на 132,0% в 2022г. по сравнению с 2021г., а также рост дебиторской задолженности на 106,5% .

**4.** В нарушение ст.709 Гражданского Кодекса РФ, ст.93 Закона№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по договорам на выполнение работ отсутствует смета, стоимость выполненных работ.

**5.** В нарушение ч.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ за период с 01.01.2021г. по 31.12.2022г. обязанности контрактного управляющего в МКУК «Девицкий сельский культурно-досуговый центр» никто не исполнял.

 **6.** В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Закона№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» имеются случаи в договорах и контрактах отсутствует ссылка на нормы законодательства о закупках, в соответствии с которыми осуществляется сделка.

 **7.** В нарушение ч. 2 ст.34 Закона№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» имеются случаи заключения администрацией Девицкого сельского поселения, договоров (выборочно) без указания цены товара.

 **8.**В нарушение ч. 2 статьи 34 закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

 **9.** В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

не указано, срок оплаты товаров, услуг, срок поставки товаров.

 **10.** В нарушение п.1 ст. 20 и п.1 ст.23 Федерального Закона от 10.12.1995г. №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», в нарушение Приказа Минтранса России от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не организован предрейсовый и послерейсовый осмотр водителя.

 **11.** При проверке заработной платы работников установлено:

-Сапроновой Л.А. (инспектор администрации) с 01.01.2021г. не установлена надбавка за выслугу лет в размере 10% (при выслуге лет от 3 до 8 лет).

 -Горобцовой Л.И. (художественный руководитель) стаж работы на 23.05.2022г. составил 5 лет, что дает право установить надбавку за выслугу лет в размере 10% (при выслуге лет от 5 до 10 лет). Сумма недоплаты за период с 23.05.2022г. по 31.12.2022г. составила **7086,0 руб.**

 **12.** В нарушение ст.123 ТК РФ график отпусков работников администрации на 2022-2023 годы не формировался, к проверке не предоставлен.

 **13.** Номенклатура дел в Учреждении отсутствует (п.4.14 Приказа Министерства культуры РФ от 31.03.2015г. №526 “Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях “).

 **14.** В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» личная карточка (форма Т-2) не полностью заполнена или отсутствует.

 **15.** В приказах МКУК имеются случаи отсутствие ссылки на нормативный документ (пункт, раздел и т.п. нормативного документа), отсутствую подписи работников, что они ознакомлены с приказом (например, на отпуск).

 **16.**В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора по некоторым работникам не оформлялись.

**Предложения:**

 **1.** Реестр муниципального имущества Девицкого сельского поселения привести в соответствие с действующим законодательством.

 Актуализировать сведения о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

 **2.** МКУК «Девицкий сельский культурно-досуговый центр» необходимо зарегистрировать право оперативного управления на имущество, переданное от администрации Девицкого сельского поселения.

 **3.** Принять меры по снижению кредиторской/дебиторской задолженности.

 **4-9.** Договора / контракты заключать в соответствии с действующим законодательством.

 **10.** Заключить договор на прохождение медицинского осмотра водителей в соответствии с п.1 ст. 20 и п.1 ст.23 Федерального Закона от 10.12.1995г. №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

 **11.** Установить надбавку за выслугу лет в размере 10% Сапроновой Л.А. (инспектор администрации). Внести изменения в штатное расписание.

 Провести перерасчет по заработной плате Горобцовой Л.И. (художественный руководитель).

 **12-16.** Вести кадровое делопроизводство с соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

 Привести в соответствие доп.соглашения к трудовым договорам, карточки Т-2, личные дела работников.

 Разработать и утвердить по МКУК, привести в соответствие:

- номенклатуру дел в Учреждении;

 -в приказах указывать ссылку на нормативный документ.

 **17.** В соответствие со ст. 217.1 БК РФ актуализировать Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Девицкого сельского поселения.