

# 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

« 06 » октября 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Шубинского 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 №70-р от 01.09.2023 года.

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

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

**Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Шубинское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.6/1-2023 от 06.10.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.09.2023г. по 29.09.2023г.

**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.**

Законом Воронежской области от 02 декабря 2004 г № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» Шубинский сельсовет наделен статусом сельского поселения. Описание границ Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской Области (в соответствии с Приложением 3.2 к закону Воронежской области "Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж" от 02.12.2004 N 88-ОЗ (ред. от 30.11.2009 г.)).

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

- с. Шубное;

- с.Русская Тростянка;

- п.Грушевая Поляна;

- п.Центрального отделения совхоза «Острогожский»;

- п.1-го отделения совхоза «Острогожский»;

- п.2-го отделения совхоза «Острогожский»;

- п.Стрелица;

- х.Губаревка

5. Административным центром Шубинского сельского поселения является село Шубное.

Шубинское сельское поселение расположено в западной части Острогожского муниципального района Воронежской области.

Сельское поселение граничит: на востоке - с городским поселением – город Острогожск, на юге - с Веретьевским и Хохол-Тростянским сельскими поселениями, на западе и севере с Белгородской областью.

Поселение имеет достаточно выгодное транспортное положение. Село Шубное сообщается с административным центром муниципального района – город Острогожск по автомобильной дороге общего пользования регионального значения 2-19 «Острогожск – Лесное - Уколово», пересекающей территорию поселения с севера на юго-восток.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Шубинском сельском поселении составляет 2251 человек. В том числе в возрасте до 7лет 49 чел., от 7 до 15 лет 239 чел., от 16 до 29 лет 46 чел., от 29 до 55(60) лет -865 чел., старше трудоспособного возраста, чел - 1052 чел.

По данным паспорта сельского поселения на 2023 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 9695 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 Шубинского сельского поселения составляет 9695 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и МКУК Шубинский СКДЦ, 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 Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619002986, КПП 361901001, ОКТМО 20631488101, ОГРН 1023601033422) осуществляет свою деятельность на основании Устава Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Шубинского сельсовета Острогожского района Советом народных депутатов №37 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1290 , регистрационный номер 670. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 05.09.2022 г. №36/02-6438.

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

Глава Шубинского сельского поселения Гапоненко Анатолий Иванович (постановление администрации Шубинского сельского поселения от 27.09.2021 г. №24), главный специалист Рыбалкина Ольга Сергеевна с 07.08.2017 года по настоящее время.

МКУК Шубинский СКДЦ (ИНН 3619009036, КПП 361901001, ОКТМО 20631488101, ОГРН 1063619000279), создано в соответствии с Постановлением администрации Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района от 27.12.2005г. №79.Дата регистрации постановки на налоговый учет 16.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Шубинского сельского поселения № 96 от 27.12.2011.

Основной вид осуществляемой деятельности МКУК:

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,

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Филиалами Центра являются:

Клуб в п. Грушевая Поляна,

ДК в с. Русская Тростянка ;

ДК в п. Центрального отделения совхоза «Острогожский»

Директор МКУК Шубинский СКДЦ Лахина Ирина Сергеевна с 23.11.2021г. по настоящее время (Распоряжение администрации Шубинского сельского поселения Острогожского муниципального района от 23.11.2021г. № 7-л; Лахин Сергей Алексеевич (01.01.2006-23.08.2021г.), Субботин Анатолий Васильевич (23.08.2021-23.11.2021г.).

С 01.07.2020г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности администрации Шубинского 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 Шубинского сельского поселения производственно-экономическую деятельность осуществляют организации, учреждения:

БУЗ ВО «Острогожская районная больница» ( Врачебная амбулатория в с.Шубное, ФАП в с. Русская Тростянка, ФАП в п.Грушевая Поляна, ФАП в п. Центрального отделения совхоза «Острогожский»), МКОУ Шубинская СОШ, структурное подразделение МКОУ Шубинская СОШ детский садик «Лучик», МКУК Шубинский СКДЦ, Клуб в п. Грушевая Поляна, ДК в с. Русская Тростянка ;ДК в п. Центрального отделения совхоза «Острогожский», 3 библиотеки, Опорный пункт охраны порядка в с.Шубное; 9 торговых точек; Отделение банка Сбербанк России - Доп.офис №9013/0904 в с. Шубное; 3 отделения почтовой связи; телефонная станция, 3 православных Храма .

ЗАО "Острогожсксадпитомник", ООО «Плодопитомник» хлебопекарня, ТСН «ТСЖ Заря» и 1 крестьянское фермерское хозяйство.

**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 отсутствуют сведения о кадастровой стоимости в 2021г).

-в разделе 2 Реестра муниципального имущества отсутствуют объекты движимого имущества стоимостью свыше 50,0 тыс.руб., которое числится на балансе МКУК “Шубинский сельский культурно-досуговый центр”.

-имущество отраженное в Реестре муниципального имущества не совпадает с данными бухгалтерского баланса.

**2.** 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.

**3.** 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.

**4.** 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 Шубинского сельского поселения, договоров (выборочно) без указания цены товара.

**5.**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.

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

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

**7.** В договорах заключенных между МКУК и «Поставщиком » указывается **п.4** ч.1 ст.93 – 44ФЗ, **вместо п.5 ч.1 ст.93** -44 ФЗ.

**8.** В нарушение п.35 Инструкции 157н выявлено имущество, которое долгое время не используется по причине морального и физического износа.

**9**.Согласно представленным путевым листам установлено:

-в путевых листах за февраль №113-117, за март № 125, не правильно указаны показания спидометра. В связи, с чем расход топлива отражен в путевых листах не верно. Что привело к искажению данных.

**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 администрации Шубинского сельского поселения, МКУК «Шубинский сельский культурно-досуговый центр» установлено:

-Гапоненко А.И. (Глава администрации) стаж работы с 30.09.2021г. составил 5 лет, что дает право установить надбавку за выслугу лет в размере 15% (при выслуге лет от 5 до 10 лет). Сумма недоплаты за период с 30.09.2021г. по 31.12.2022г. составила **4773,6 руб.**

-Рыбалкина О.С. (главный специалист администрации) стаж работы на 01.01.2021г. составил 5 лет, что дает право установить надбавку за выслугу лет в размере 15% (при выслуге лет от 5 до 10 лет). Сумма недоплаты за период с 01.01.2021г. по 31.12.2022г. составила **4723,98 руб.**

**12.** Проверкой ведения кадрового делопроизводства установлено:

**-по МКУК «Шубинский сельский культурно-досуговый центр»:**

-в приказах отсутствует ссылка на нормативный документ (пункт, раздел и т.п. нормативного документа);

- положение о защите персональных данных работников МКУК «Шубинский сельский культурно-досуговый центр» не разрабатывалось;

-в личных делах отсутствует опись документов;

-в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» личных карточках (форма Т-2) работников Учреждения записи в разделах не полностью заполняются.

По заключению, изменению и расторжению трудового договора выявлены нарушения:

1. В нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах не указываются: условия оплаты труда работника (доплат, надбавки и поощрительные выплаты), режим рабочего времени и времени отдыха.

2) В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ имеются случаи не оформления дополнительных соглашений при изменении условий оплаты труда работников администрации.

3)В нарушение ст.65 ТК РФ в личных делах работников отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости (Лахина Л.П., зав. Клубом Грушевая Поляна).

**Предложения:**

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

**2-7.** Договора / контракты заключать в соответствии с действующим законодательством.

**8.** Следует оформить списание объектов при наличии документа заключения о непригодности к дальнейшему использованию, выданного специализированной организацией.

**9.** Путевые листа заполнять в соответствии с Приказом Минтранса России от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

**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.** Провести перерасчет по заработной плате Гапоненко А.И. (Глава администрации), Рыбалкиной О.С. (главный специалист администрации)

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

-по МКУК «Шубинский сельский культурно-досуговый центр»разработать и утвердить**:**

-положение о персональных данных сотрудников;

- график отпусков разрабатывать и утверждать работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года;

-в приказах указывать ссылку на нормативный документ;

-привести в соответствие трудовые договора, доп.соглашения к трудовым договорам, приказы по основной деятельности и личному составу работников, должностные инструкции, карточки Т-2, личные дела работников, запросить справки о наличии (отсутствии) судимости работников;

**13.**Привести в соответствие Правила внутреннего трудового распорядка МКУК, в части “рабочего времени и время отдыха”, “оплаты труда”. Утвердить приказом Учреждения.