

# 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

 « 17 » июля 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Петренковского 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 №48-р от 20.06.2023 года.

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

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

 **Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Петренковское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.5/1-2023 от 17.07.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 27.06.2023г. по 10.07.2023г.

**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.**

Петренковский сельсовет образован «30» июля 1928г. Постановлением ВЦИК и СНК РСФСР «Об утверждении сети районов ЦЧО». Законом Воронежской области от 2 декабря 2004г № 88-ОЗ» Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города «Нововоронежа». Петренковский сельсовет наделен статусом сельского поселения.

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

- с. Петренково

- с. Ближняя Полубянка

- х. Пахолок

Административным центром Петренковского сельского поселения является село Петренково.

Петренковское сельское поселение расположено в западной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Территория Петренковского сельского поселения входит в состав территории Острогожского муниципального района Воронежской области, расположена в западной его части, занимает площадь 80,39 кв. км., административный центр – с. Петренково. Сельское поселение граничит: на севере - с Криниченским сельским поселением, на востоке с Каменским муниципальным районам, на юге и юго – западе с Дальнеполубянским сельским поселением, на западе и северо – западе с Гниловским сельским поселением.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Петренковском сельском поселении составляет 949 человек. В том числе в возрасте до 7лет 84 чел., от 7 до 15 лет 97 чел., от 16 до 29 лет 267 чел., от 29 до 55(60) лет -318 чел., старше трудоспособного возраста, чел - 183 чел. По данным паспорта сельского поселения на 2022 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 8039 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры "Петренковский 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 Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619003316, КПП 361901001, ОКТМО 20631460101, ОГРН 1023601033928) осуществляет свою деятельность на основании Устава Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Петренковского сельсовета Острогожского района постановлением №3 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1283, регистрационный номер 663. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 28.10.2022 г. №94.

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

 Глава Петренковского сельского поселения Коротких Сергей Иванович (постановление администрации Петренковского сельского поселения от 22.09.2020 г. № 22), ведущий специалист Субочева Елена Сергеевна (с 02.07.2018 г. по настоящее время).

С 01.07.2020г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности администрации Петренковского 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.

 МКУК «Петренковский сельский культурно – досуговый центр» (ИНН 3619009100, КПП 361901001, ОКТМО 20631460101, ОГРН 1063619000411), создано в соответствии с Постановлением администрации Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района от 30декабря 2005г. №19. Дата регистрации постановки на налоговый учет 17.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Петренковского сельского поселения от 21.12.2011г. № 60.

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 «Петренковский сельский культурно-досуговый центр» Мирошникова Наталия Викторовна с 17.10.2022 г. по настоящее время (распоряжение администрации Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района от 17.10.2022 г. №20-л), с 11.01.2021 г. по 22.09.2021 г. Шестак Анна Ивановна, с 23.09.2021 г. по 30.12.2021 г. Менжулина Алина Александровна, с 11.01.2022 г. по 01.08.2022 г. Ушакова Анна Григорьевна.

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

БУЗ ВО «Острогожская районная больница» (Петренковский ФАП, Ближнеполубянский ФАП), МКУК «Петренковский сельский культурно - досуговый центр, 2 библиотеки, 2 торговые точки, отделение почтовой связи; Доп.офис №№9013/0908 в с. Ближняя Полубянка «Сбербанк».

На территории сельского поселения работает ИП КФХ Мелахина.

На территории поселения действует территориальное общественное самоуправление: ТОС «Петренковский, ТОС Ближнеполубянский.

**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, сведения о государственной регистрации объекта, дата возникновения/прекращения права собственности на недвижимое имущество).

-в Разделе 2 “Движимое имущество” включены объекты, относящиеся к недвижимым вещам, а также объекты муниципальной казны (башни Рожновского).

-в Разделе 2 числится движимое имущество без указания даты прекращения права муниципальной собственности: автомобиль ВАЗ 212140.

-в Разделе 2 включено движимое имущество стоимостью менее 50,0 тыс.руб., что противоречит Положению о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Петренковского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 13.04.2020г. №12.

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

-отсутствует Раздел 3 муниципального имущества.

Реестр муниципального имущества за 2021 год отсутствует.

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

 **4.** В нарушение статья 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 план-график МКУК «Петренковский сельский культурно-досуговый центр»на 2022 год не размещен в единой информационной системе.

 **5.** 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.

 **6.** 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 Березовского сельского поселения, договоров (выборочно) без указания цены товара.

 **7.**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.

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

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

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

**10.** На балансе администрации Петренковского сельского поселения числится недвижимое имущество, по внешнему виду круглогодичное проживание не возможно.

 **11.** 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.

**12.** При проверке заработной платы работников администрации Березовского сельского поселения, МКУК «Петренковский сельский культурно-досуговый центр» установлено:

- Шестак А.И. (Директор МКУК) компенсацию при увольнении начислили за 7 к.д., в размере 6242,95 руб., вместо положенных 4,67 к.д. в размере 4164,94 руб. **Итого переплата работнику составила 2078,01 руб.**

-Бакуменко В.В. (заведующая сельским клубом Бл.Полубянка) в августе 2021г. заработная плата была начислена за 18 рабочих дней в размере 9657,69 руб., вместо положенных 10280,76 руб. Итого недоплата составила 623,10 руб. Далее, в сентябре 2021г. произвели доначисления, в размере 571,15 руб. **Недоплата работнику составила 51,93 руб.**

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

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

 - 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 “).

 - 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.

 - в нарушение ст.123 Трудового Кодекса РФ график отпусков работников МКУК «Петренковский сельский культурно-досуговый центр» на 2021 год составлен с нарушением сроков (**20.01**.2021г.), на 2022 год график не предоставлен.

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

**Предложения:**

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

 Актуализировать сведения о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

 **2-3, 5-9.** Договора / контракты заключать в соответствии с действующим законодательством.

 Назначить контрактного управляющего в МКУК «Петренковский сельский культурно-досуговый центр», имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

 **4.** Не допускать нарушения по размещению планов-графиков в единой информационной системе, на официальном сайте. Привести в соответствие документы для осуществления закупок по 44-ФЗ: положения, приказы, планы-графики.

 **10.** В отношении недвижимого имущества, необходимо оценить возможность дальнейшей эксплуатации.

 **11.** 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».

 **12.** Не допускать ошибок в расчетах при увольнении работников, а также при начислении заработной платы.

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

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

- номенклатуру дел в Учреждении;

-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 карточки Т-2.

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