

# 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

« 23 » июня 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Березовского 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 №46-р от 24.05.2023 года.

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

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

**Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Березовское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.4/1-2023 от 23.06.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.06.2023г. по 16.06.2023г.

**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.**

Березовский 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». Берёзовский сельсовет наделен статусом сельского поселения.

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

- с.Берёзово

- с.Завершье

Административным центром Берёзовского сельского поселения является село Берёзово.

Березовское сельское поселение расположено в западной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Территория Берёзовского сельского поселения входит в состав территории Острогожского муниципального района Воронежской области, расположена в западной его части, занимает площадь 53,87 кв. км., административный центр – с. Берёзово. Сельское поселение граничит: на севере - с Репьевским муниципальным районом, на востоке - с Терновским сельским поселением, на юго-востоке и юге - с административным центром Острогожского муниципального района – городским поселением– город Острогожск, на западе– с Белгородской областью.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Берёзовском сельском поселении составляет 477 человек. В том числе в возрасте до 7лет 21 чел., от 7 до 15 лет 44 чел., от 16 до 29 лет 191 чел., от 29 до 55(60) лет -161 чел., старше трудоспособного возраста, чел - 280 чел. По данным паспорта сельского поселения на 2022 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 5387 га.

Общая площадь сельского поселения составляет 5387 га (в соответствии с данными паспорта муниципального образования по состоянию на 01.01.2009 г). В графическом приложении к закону Воронежской области №88-ОЗ от 02.12.2004 года (в редакции от 30.11.2009 г.) «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» указана площадь в границах сельского поселения, которая составляет 5387 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры "Берёзовский 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 Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619004207, КПП 361901001, ОКТМО 20631404000, ОГРН 1023601032950) осуществляет свою деятельность на основании Устава Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Берёзовского сельсовета Острогожского района постановлением №54 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1272 , регистрационный номер 652. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 03.10.2022г. №89.

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

Глава Берёзовского сельского поселения Болховитина Светлана Николаевна (постановление администрации Берёзовского сельского поселения от 22.09.2020г. №22).

С 01.07.2020г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности администрации Берёзовского 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 «Берёзовской сельский культурно-досуговый центр» (ИНН 3619009131, КПП 361901001, ОКТМО 20631404101, ОГРН 1063619000477), создано в соответствии с Постановлением администрации Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района от 29.12.2005г. №17.Дата регистрации постановки на налоговый учет 18.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Берёзовского сельского поселения №4 от 20.01.2023г.

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 «Берёзовский сельский культурно-досуговый центр» Черников Геннадий Николаевич с 30.06.2016г. по настоящее время (постановление администрации Берёзовского сельского поселения Острогожского муниципального района от 30.06.2016г. №54).

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

БУЗ ВО «Острогожская районная больница» (Берёзовский ФАП), МКУК «Берёзовский сельский культурно - досуговый центр, 1 библиотека, 2 торговые точки, отделение почтовой связи; Доп.офис №№9013/911 в с. Березово «Сбербанк».

На территории сельского поселения работает сельскохозяйственная организация: ОАО «Авангард-Агро-Воронеж».

На территории поселения действуют 1 территориальное общественное самоуправление: ТОС «Берёзово.

**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).

-нарушена нумерация объектов в Разделе 1,2.

-в Разделе 2 включено движимое имущество стоимостью менее 50,0 тыс.руб., что противоречит Положению о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Березовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 24.04.2020г. №182

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

**3.** 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.

**4.** В нарушение ч.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ назначенный распоряжением администрации Березовского сельского поселения контрактный управляющий– директор МКУК Черников Г.Н. не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

**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.** В нарушение п.35 Инструкции 157н выявлены объекты нефинансовых активов, которые долгое время не используются по причине морального и физического износа.

Также, проверкой установлено, что на балансе администрации Березовского сельского поселения числится недвижимое имущество, по внешнему виду не пригодно для эксплуатации

**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 «Березовский сельский культурно-досуговый центр» установлено:

-Кривцова Н.В. (инспектор по земельным вопросам) с 01.01.2021г. не установлена надбавка за выслугу лет в размере 30% (при выслуге лет от 23 лет).

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

**-по администрации:**

1. В нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах не указываются: режим рабочего времени и времени отдыха.
2. В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.
3. В нарушение ст.65 ТК РФ справки о наличии (отсутствии) судимости отсутствуют по всем работникам администрации.

В личных делах отсутствует опись документов.

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

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

1. 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 “).

2. Приказы по основной деятельности и по личному составу за 2021-2022 год хранятся в общем деле, не имеющего номенклатурного номера.

3. 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.

4.в нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ трудовой договор с руководителем кружка Солодухиной Н.Л. отсутствует.

5.в нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.

6.в нарушение ст.65 ТК РФ справки о наличии (отсутствии) судимости отсутствуют по всем работникам культуры.

7. 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 заполнены.

8.в нарушение ст.123 Трудового Кодекса РФ график отпусков работников МКУК «Березовский сельский культурно-досуговый центр» на 2021-2022 годы составлен с нарушением сроков (**11.01**.г.).

9. в приказах отсутствует ссылка на нормативный документ (пункт, раздел и т.п. нормативного документа), отсутствуют подписи работников, что они ознакомлены с приказом (например, на отпуск).

10. При проверке личных дел работников культуры установлено: отсутствуют должностные инструкции, опись документов и др.

11. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в Учреждении отсутствует.

**Предложения:**

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

Актуализировать сведения о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

**2.** МКУК «Березовский сельский культурно-досуговый центр» необходимо зарегистрировать право оперативного управления на имущество.

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

Возложить обязанности контрактного управляющего, на лицо имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

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

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.** Установить надбавку за выслугу лет в размере 30% Кривцовой Н.В. (инспектор по земельным вопросам). Внести изменения в штатное расписание.

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

-по администрации:

-привести в соответствие трудовые договора, доп.соглашения к трудовым договорам, карточки Т-2, личные дела работников, запросить справки о наличии (отсутствии) судимости работников.

-по МКУК «Березовский 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 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;

-книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей.

**14.** В соответствие со ст. 217 БК РФ актуализировать Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Березовского сельского поселения.

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

Также привести в соответствие **в части дополнительного отпуска** “ведущего специалиста” прописанного в п.4 Коллективного договора и Решения Совета народных депутатов Березовского сельского поселения от 28.11.2017г. №96 «О порядке предоставления отпусков муниципальным служащим администрации Березовского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области».