

# 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

 « 28 » ноября 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Кривополянского 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 №92-р от 26.10.2023 года.

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

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

 **Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Кривополянское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.8/1-2023 от 28.11.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.11.2023г. по 21.11.2023г.

**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.**

 Кривополянский сельсовет образован 30 июля 1928 года постановлением ВЦИК и СНК РСФСР «Об утверждении сети районов ЦЧО». 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» Кривополянский сельсовет наделен статусом сельского поселения.

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

- с.Кривая Поляна;

- х. Паленин;

- х.Растыкайловка;

- х.Прилепы.

Административным центром Кривополянского сельского поселения является село Кривая Поляна.

Кривополянское сельское поселение располагается в южной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Поселение имеет достаточно выгодное географическое положение, так как располагается 35 км от административного центра Острогожского муниципального района- город Острогожск. Въезд на территорию Кривополянского сельского поселения осуществляется с севера через Гниловское сельское поселение, по автомобильной дороге общего пользования регионального значения «Острогожск-Кривая Поляна-Паленин».

Кривополянское сельское поселение граничит: на севере, северо-западе - с Дальнеполубянским сельским поселением, на юго-востоке, юге, северо-востоке граничит с Каменским районом, на юго-западе, юге – с Белгородской областью.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Кривополянском сельском поселении составляет 445 человек. В том числе в возрасте до 6 лет - 20 чел., от 7 до 17 лет - 50 чел., от 18 до 45 лет - 170 чел., от 46 до 59 лет - 145 чел., старше 60 лет - 60 чел.

По данным паспорта сельского поселения на 2023 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 6221 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 Кривополянского сельского поселения составляет 6221 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры " Кривополянский 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 Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619004221, КПП 361901001, ОКТМО 20631444101, ОГРН 1023601033972) осуществляет свою деятельность на основании Устава Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Кривополянского сельсовета Острогожского района постановлением №1 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1279 , регистрационный номер 659. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 03.10.2022г. № 102.

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

 Глава Кривополянского сельского поселения Ребрун Александр Александрович (постановление администрации Кривополянского сельского поселения от 22.09.2020 г. №24), ведущий специалист Воскобойникова Светлана Николаевна (с 01.01.2020 г. по 30.06.2021 г.), Рыбалкина Зоя Владимировна с 01.07.2021 г. по настоящее время (распоряжение №19 от 01.07.2021г. ).

 МКУК «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» (ИНН 3619009124, КПП 361901001, ОКТМО 20631444101, ОГРН 1063619000455), создано в соответствии с Постановлением администрации Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района от 31.12.2005г. № 15. Дата регистрации постановки на налоговый учет 18.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области № 44 от 21.12.2011г.

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 «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» Землянская Тамара Михайловна (с 29.08.2012г. по 30.09.2021г.), Дегтярева Любовь Ноевна (с 26.01.2022 по 30.12.2022 г.), Миньков Александр Николаевич с 16.01 2023 г. по настоящее время.

С 01.07.2020г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности администрации Кривополянского 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 Кривополянского сельского поселения производственно-экономическую деятельность осуществляют организации, учреждения: БУЗ ВО «Острогожская районная больница» (ФАП в с. Кривая Поляна), МКОУ Побединская ООШ (с.Кривая Поляна), муниципальное казенное учреждение культуры «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр», 1 библиотека, 1 отделение почтовой связи; один магазина ОПТК «Кооператор» №69 , КФХ Синельников М.Н., КФХ «Дегтярев В.А.»,ООО «Агро-Острогожск», ООО «Дон-Бекон».

**Выводы:**

**1.**В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г., Инструкции № 157н, установлено:

- в Реестре муниципального имущества отсутствуют отдельные сведения, предусмотренные Порядком (например, имеет место отсутствие заполнения кадастрового номера объекта, дата и реквизиты возникновения и прекращения права муниципальной собственности; отсутствуют основания для включения в Реестр муниципального имущества, сведения о балансовой стоимости, сведения об остаточной стоимости, сведения о начисленной амортизации);

-по данным бухгалтерского учета сельского поселения по счету 108 отражено имущество казны, но в Реестре муниципального имущества данные сведения не включены;

-отсутствует Раздел 3 муниципального имущества.

 **2.**В нарушение Решения Совета народных депутатов от 13.04.2020г. №190 “ Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Кривополянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области”, ст. 50 Устава Кривополянского сельского поселения, администрацией Кривополянского с/п передано муниципальное имущество (здание магазина х.Паленино) коммерческой организации ООО “Содружество” без оформления договорных отношений.

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

 **5.**В нарушение статьи 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 «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» на 2022 год не размещен в единой информационной системе.

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

 **11.** На балансе администрации Кривополянского сельского поселения числится недвижимое имущество, по внешнему виду не пригодно для эксплуатации.

 **12.** В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в ходе инвентаризации МКУК “Кривополянский сельский культурно- досуговый центр” установлены излишки основных средств и материальных ценностей.

#  13. В нарушение ст.20 Решения Совета народных депутатов Кривополянского сельского поселения от 13.04.2020г. №190 “ Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Кривополянского сельского поселения, ст. 50 Устава Кривополянского сельского поселения автомашина ЗИЛ АРС 14 передана в безвозмездное пользование без оформления нормативного правового акта (постановление администрации).

**14.**Путевые листы оформлялись с нарушением Приказа Минтранса России от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (в путевых листах не отражено время возвращения в гараж за январь, июль 2021г.).

 **15.**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.

 **16.** При проверке заработной платы работников администрации Кривополянского сельского поселения, МКУК «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» установлено:

- в нарушение требований статья 140 уволившийся работник администрации расчетные получил не в день увольнения. Так, например: Ковалев А.С. уволен **22.07.2021г**. (распоряжение от 22.07.2021г. №21), окончательный расчет по заработной плате перечислен на банковскую карту п/п №478882 от **27.07.2021г**.

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

**-по администрации Кривополянского сельского поселения:**

 По заключению, изменению и расторжению трудового договора выявлены нарушения:

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

 Также, в дополнительных соглашениях к трудовому договору не указываются надбавки.

1. В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.
2. В нарушение ст.65 ТК РФ справки о наличии (отсутствии) судимости отсутствуют по некоторым работникам администрации.

**-по МКУК «Кривополянский 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 “).

 -положение о персональных данных отсутствует;

 - приказы по основной деятельности за 2021-2022 годы, по личному составу за 2021 год не предоставлены.

-в нарушение ст.123 Трудового Кодекса РФ график отпусков работников МКУК «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» на 2021-2022 годы не оформлялся.

 - по заключению, изменению и расторжению трудового договора выявлены нарушения:

1. В нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах не указываются: режим рабочего времени и времени отдыха, условия оплаты труда работника (доплат, надбавки и поощрительные выплаты).
2. В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.

-предоставленные правила внутреннего трудового распорядка не утверждены приказом директора МКУК «Кривополянский сельский культурно-досуговый центр» утверждены.

**Предложения:**

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

**2.** Администрации Кривополянского с/п оформить договор аренды по передаче здания магазина х.Паленино коммерческой организации ООО “Содружество”.

 **3-10.** Договора / контракты заключать в соответствии с действующим законодательством.

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

 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.

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

**12.** Излишки выявленные при проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов, которые не числятся в регистрах бухгалтерского учета поставить на баланс Учреждения.

**13.**В соответствии с Решением Совета народных депутатов Кривополянского сельского поселения от 13.04.2020г. №190 “ Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Кривополянского сельского поселения, ст. 50 Устава Кривополянского сельского поселения переданное в безвозмездное пользование движимое имущество (автомашина ЗИЛ АРС 14) оформить нормативно- правовым актом администрации.

**14.** Путевые листы оформлять в соответствие с действующим законодательством.

 **15.** 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».

 **16.** Производить выплату всех сумм, причитающихся работнику в день увольнения.

 **17.** 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, запросить справки о наличии (отсутствии) судимости работников.

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

- номенклатуру дел в Учреждении;

-положение о персональных данных сотрудников;

 - график отпусков разрабатывать и утверждать работодателем;

 -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.