

# 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 » декабря 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Солдатского 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 №94-р от 27.11.2023 года.

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

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

 **Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Солдатское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.9/1-2023 от 28.12.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07.12.2023г. по 21.12.2023г.

**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.**

Солдатский сельсовет образован 24 июня 1961 г. Указом Президиума Верховного Совета РСФСР. 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». Солдатский сельсовет наделен статусом сельского поселения. Границы Солдатского сельского поселения установлены 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».

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

- с. Солдатское;

- х. Клин.

 Административным центром Солдатского сельского поселения является село Солдатское.

Солдатское сельское поселение располагается в центральной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Оно имеет выгодное географическое положение, так как оно имеет прямое сообщение с областным центром, г. Воронеж, и с районным центром, г. Острогожск. Солдатское сельское поселение на севере граничит с Болдыревским сельским поселением, на востоке с Девицким сельским поселением, на юге - с Терновским сельским поселением, на западе с Колбинским сельским поселением Репьевского муниципального района.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Солдатском сельском поселении составляет 822 человека. В том числе в возрасте до 6 лет 43 чел., от 7 до 17 лет 57 чел., от 18 до 45 лет 180 чел., от 46 до 59 лет -268 чел., 60 лет и старше трудоспособного возраста, чел - 274 чел.

По данным паспорта сельского поселения за 2022 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 8296 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 сельского поселения составляет 8296 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Солдатского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры "Солдатский 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 Солдатского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619003059, КПП 361901001, ОКТМО 2063147000, ОГРН 1023601033906) осуществляет свою деятельность на основании Устава Солдатского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Солдатского сельсовета Острогожского района постановлением №4 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1285 , регистрационный номер 665. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Солдатского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 12.09.2019г. №158.

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

 Глава Солдатского сельского поселения Просянников Игорь Евгеньевич (постановление администрации Солдатского сельского поселения от 22.09.2020г. №25), ведущий специалист Гончарова Римма Николаевна ( распоряжение №8 от 02.04.2012г. по настоящее время).

 МКУК «Солдатский СКДЦ» (ИНН 3619009082, КПП 361901001, ОКТМО 206314701, ОГРН 1063619000378. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Солдатского сельского поселения № 48 от 14.12.2011г.

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 «Солдатский СКДЦ» Брыкина Елена Ивановна (с 23.08.2016г.-13.05.2022г.), Аредакова Любовь Алексеевна с 19.05.2022 г. по настоящее время (распоряжение администрации Солдатского сельского поселения Острогожского муниципального района от 19.05.2022г. №5-л).

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

Администрация Солдатского сельского поселения, БУЗ ВО «Острогожская районная больница» ( ФАП в с. Солдатское), МКОУ Солдатская СОШ, МКУК «Солдатский СКДЦ», библиотека, 9 торговых точек, 2 кафе, 2 автозаправочные станции; отделение ПАО СБЕРБАНК РОССИИ; отделение почтовой связи; ТСЖ «Солдатское», православный Храм.

**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., установлено:

-не соответствие данных в отношении имущества казны, которое включено в Реестр муниципального имущества Солдатского сельского поселения и данными бухгалтерского учета по счету 108.

 **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 «Солдатский сельский культурно-досуговый центр» никто не исполнял.

 **4.** 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.

 **5.** 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 Солдасткого сельского поселения, договоров (выборочно) без указания цены товара.

 **6.**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.

 **7.** В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не указано, срок оплаты товаров, услуг, срок поставки товаров.

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

 **9.** В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в ходе инвентаризации установлены излишки основных средств и материальных ценностей, которые не числятся в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 37413,0 руб.

 **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.

***-*** имеются исправления в путевых листах ручкой (километраж, расход бензина).

 **11.** При проверке заработной платы работников администрации Солдатского сельского поселения, МКУК «Солдатский сельский культурно-досуговый центр» установлено:

- согласно ст.140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. В нарушение требований статья 140 уволившиеся работники МКУК расчетные получили не в день увольнения. Так, например: Дорошин Н.А., Гончаров А.И., Уграицкий Е.В. (уволены приказом №1 от 10.04.2021г.), расчетные получили 29.04.2021г.

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

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

 - номенклатура дел в Учреждении отсутствует.

 По заключению, изменению и расторжению трудового договора выявлены нарушения:

1. В нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ в трудовом договоре не указывается: условия оплаты труда работника, а именно надбавки и поощрительные выплаты (Аредакова Л.А.).
2. В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий трудового договора на работников не оформлялись.

**Предложения:**

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

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

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

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

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

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

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

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

- номенклатуру дел в Учреждении;

 -привести в соответствие трудовые договора, доп.соглашения к трудовым договорам.