

# 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

« 30 »мая 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия:** исполнение бюджета Дальнеполубянского 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 №45-р от 26.04.2023 года.

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

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

**Перечень проверенных объектов и оформленных актов:**

Дальнеполубянское сельское поселение.

/полное наименование объекта 1/

акт № 1.3/1-2023 от 30.05.2023г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.05.2023г. по 23.05.2023г.

**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.**

Дальнеполубянский сельсовет образован 30 июля 1928 года Постановлением ВЦИК и СНК РСФСР «Об утверждении сети районов ЦЧО». Законом Воронежской области от «02» декабря 2004 г. № 88 «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» Дальнеполубянский сельсовет наделен статусом сельского поселения. Границы Дальнеполубянского 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 Дальнеполубянского сельского поселения входят следующие населенные пункты*:*

- село Дальняя Полубянка;

- хутор Владимировка;

- хутор Прокопец.

Административным центром Дальнеполубянского сельского поселения является село Дальняя Полубянка.

Дальнеполубянское сельское поселение расположено в южной части Острогожского муниципального района Воронежской области. Оно имеет выгодное географическое положение, так как располагается на расстоянии 17 км от административного центра Острогожского муниципального района- города Острогожск. Въезд на территорию Дальнеполубянского сельского поселения осуществляется с севера через Гниловское сельское поселение, по автомобильной дороге общего пользования регионального значения «Острогожск-Кривая Поляна-Паленин».

Дальнеполубянское сельское поселение на севере граничит с Гниловским сельским поселением, на юго-востоке с Каменским муниципальным районом, на юге с Кривополянским сельским поселение, на юго-западе с Белгородской областью, на западе с Ольшанским сельским поселением.

Согласно данным паспорта сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года общая численность населения в Дальнеполубянском сельском поселении составляет 424 человека. В том числе в возрасте до 7лет 6 чел., от 7 до 15 лет 34 чел., от 16 до 29 лет 27 чел., от 29 до 55(60) лет -70 чел., старше трудоспособного возраста, чел - 188 чел.

По данным паспорта сельского поселения на 2023 год общая площадь земель в границах муниципального образования составляет 9500 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 Дальнеполубянского сельского поселения составляет 9490,15 га.

За счет средств бюджета поселения осуществляется финансирование деятельности администрации Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области и Муниципального казенного учреждения культуры "Дальнеполубянский 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 Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области (ИНН 3619004214, КПП 361901001, ОКТМО 20631424, ОГРН 1023601033433) осуществляет свою деятельность на основании Устава Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области, принятого на заседании Совета народных депутатов Дальнеполубянского сельсовета Острогожского района постановлением №1 от 08.12.2004 г. Устав зарегистрирован постановлением администрации Воронежской области от 29.12.2004г . №1276 , регистрационный номер 656. Новая редакция Устава принята Решением Совета народных депутатов Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района Воронежской области от 10.10.2022 г № 92.

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

Глава Дальнеполубянского сельского поселения Нагорный Сергей Николаевич (постановление администрации Дальнеполубянского сельского поселения от 21.09.2020г. №16), ведущий специалист Калашникова Галина Ивановна (распоряжение от 17.05.2005г. №3).

МКУК «Дальнеполубянский сельский культурно-досуговый центр» (ИНН 3619009029, КПП 361901001, ОКТМО 20631424, ОГРН 1063619000257), создано в соответствии с Постановлением администрации Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района от 27.12.2005г. № 18. Дата регистрации постановки на налоговый учет 16.01.2006 г. В настоящий момент действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Дальнеполубянского сельского поселения № 45 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.

Филиалами Центра являются:

1. Дальнеполубянская сельская библиотека.

Директор МКУК «Дальнеполубянский сельский культурно-досуговый центр» Болдырева Валентина Ивановна с 12.08.2006г. по настоящее время (постановление администрации Дальнеполубянского сельского поселения Острогожского муниципального района от 12.08.2006г. №24).

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

МКУК «Дальнеполубянский сельский культурно-досуговый центр» 1 библиотека, участок ООО «Автодор», Дальнеполубянский энегроучасток, Дальнеполубянский участок Острогожских РЭС, Дальнеполубянский газовый участок «Газпром газораспределение Воронеж филиала в г. Острогожске», 1 торговая точка, 1 отделение почтовой связи; 1 православный Храм, 2 ФАПа и 4 крестьянских фермерских хозяйства.

**Выводы:**

**1.** В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" **установлено:**

-раздел 1 и 3 Реестра муниципального имущества не предоставлен.

-в разделе 2 Реестра муниципального имущества за 2022 год нарушена нумерация объектов.

**2.** В нарушение [ст. 131 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=112770;fld=134;dst=102173)  не зарегистрировано право собственности на 2 объекта недвижимости, расположенные:

- по адресу: Острогожский район, с.Дальняя Полубянка, ул.Молодежная,14б;

- по адресу: Острогожский района, ул.Молодежная,51, в котором расположено МКУК «Дальнеполубянский сельский культурно-досуговый центр».

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

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

**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.** Путевые листы оформлялись с нарушением Приказа Минтранса России Приказа Минтранса России №368 от 11.09.2020г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» ( путевой лист оформлялся на несколько дней, за период январь-февраль 2021г.). Данный факт устранен.

**12.** При проверке заработной платы работников установлено:

-Чухлебову Ю.И. (заведующий клубом) с 01.01.2021г. не установлена надбавка за выслугу лет в размере 10% (при выслуге лет от 5 до 10 лет). Сумма недоплаты за 2021-2022 годы составила **13294,0** руб.

-Болдыревой В.И. (директор МКУК) стаж работы на 11.08.2021г. составил 15 лет, что дает право установить надбавку за выслугу лет в размере 20% (при выслуге лет свыше 15 лет). Сумма недоплаты за период с 11.08.2021г. по 31.12.2022г. составила **4718,0 руб.**

**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, условия оплаты труда работника (доплат, надбавки и поощрительные выплаты).

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

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

В личных делах отсутствует опись документов.

**-по МКУК «Дальнеполубянский 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. 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.

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

4. 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).

5.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.

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

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

8. при проверке личных дел работников культуры установлено: отсутствует приказ о приеме на работу, автобиография, копии документов об образовании, должностной инструкции, отсутствует опись документов и др.

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

**14.**Установлено не соответствие норм и правил прописанныхв Правилах внутреннего трудового распорядка и Коллективного договора. Например, в части “рабочего времени и время отдыха”, “оплата труда”.

**Предложения:**

**1-2.** Реестр муниципального имущества Дальнеполубянского сельского поселения привести в соответствие с действующим законодательством.

Актуализировать сведения о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Зарегистрировать право собственности на 2 объекта недвижимости.

**3,5-8** Договора / контракты заключать в соответствии с действующим законодательством.

**4.**Назначить контрактного управляющего в МКУК «Дальнеполубянский сельский культурно-досуговый центр».

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

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

**12.**Провести перерасчет по заработной плате Болдыревой В.И. (директор МКУК ), Чухлебову Ю.И. (заведующий клубом).

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