

**Контрольно-счетная комиссия**

**Хохольского муниципального района**

**Воронежской области**

396840, р.п. Хохольский, ул. им. Ленина, 8, тел./факс: 8(47371) 41-5-47;

E-mail: ksk.hohol@govvrn.ru

|  |
| --- |
|  |

№ 9 «28» августа 2024 г.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссией Хохольского муниципального района Воронежской области с «01» августа 2024 г. по «28» августа 2024 г. проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Гремяченского сельского поселения в 2022-2023 годах и текущем 2024 году.

В процессе проверки выявлены нарушения:

1. Не введена в действие и не ведутся работы в полном объеме по использованию программы «1С. Бухгалтерия».
2. В учетной политике некоторые нормативные документы, на которые идет ссылка в разделах учетной политики утратили силу (раздел 5, 14 и т.д.).
3. Ведение и заполнение журналов операций не соответствует требованиям Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
4. В расчетно-платежных ведомостях в проверяемом периоде не проводились перерасчеты отпускных выплат работникам, которых отзывали из отпуска в связи с производственной необходимостью.
5. В нарушении части 6. статьи 136. Трудового кодекса Российской Федерации в 2022-2024 годах выплачивался аванс за 1 половину месяца, а не заработная плата за первую половину месяца за фактически отработанное время (Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 03.02.2016 г. № 14-1/10/В-660 «О сроках выплаты заработной платы, а также о размере выплаты заработной платы за полмесяца»).
6. При предоставлении налогового вычета на детей в 2022 и 2023 годах имело место нарушение п. 4 ст. 218 Налогового Кодекса Российской Федерации, т.е. работникам предоставлялся вычет после достижения придельного годового дохода в 350 тысяч рублей.
7. Расходы на оплату пени, штрафов бюджетами сельского поселения в 2022-2024 годах не предусмотрены, не эффективные расходы составили в сумме 20222,08 рублей.
8. Муниципальный контракт от 17.05.2022 г. №1 «На выполнение подрядных работ для муниципальных нужд по объекту: «Капитальный ремонт здания СДК с. Гремячье по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул. Чехова, 9А (включая ПИР)» со стороны администрации имеются нарушения условий контракта - оплата работ производилась раньше срока принятия работ, аванс не предусмотрен. Со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 6 календарных дней. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
9. Муниципальный контракт от 30.08.2022 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 22 календарных дня. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
10. Муниципальный контракт от 03.04.2023 г. №1 «Поставка легкового автомобиля с. Гремячье Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации имеются нарушения условий контракта – оплата товара частично производилась раньше срока принятия работ, аванс условиями контракта не предусмотрен.
11. Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №2 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 3 календарных дня. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
12. Муниципальный контракт от 07.06.2023 г. №7 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 32 календарных дня. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
13. Муниципальный контракт от 13.06.2023 г. №8 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 28 календарных дней. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
14. Муниципальный контракт от 24.07.2023 г. №9 «Благоустройство территории СДК с. Гремячье по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул. Чехова, 9А (включая ПИР)» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 21 календарный день. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
15. Муниципальный контракт от 24.10.2023 г. №12 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Советская с. Дмитриевка Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 7 календарных дней. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
16. Муниципальный контракт от 20.11.2023 г. №13 «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного Хохольского муниципального района Воронежской области» со стороны администрации Гремяченского сельского поселения нарушены обязательства по расчету за выполненные работы на 1 календарный день. Имеет место нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).
17. Имущество Гремяченского сельского поселения, находящееся в муниципальной собственности (скважины, каптаж, башни Рожновского, водопроводы) переданы согласно договора №2 (аренды имущества) от 01.01.2024 года в аренду ООО «Гремяченский Коммунальный Центр» без проведения оценки в порядке, установленном законодательством об оценочной деятельности в нарушении ст. 8 Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования – Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области».
18. В пользование граждан предоставлены жилые дома по адресу: с. Рудкино, ул. 2-ая Садовая, д.3; с. Рудкино ул. 9-е января, д.76 согласно договоров социального найма жилого помещения от 01.12.2017 года. За весь период пользования жилым помещением оплата за пользованием имуществом не производилась, в данном случае муниципальное имущество используется не эффективно.
19. Инвентаризация материальных ценностей проведена с нарушениями порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определенных в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина России №49.
20. Нарушения ведения бухгалтерского учета в учете основных средств, материальных запасов.
21. Отсутствует журнал регистрации путевых листов, не выписываются и не сдаются путевые листы легковых автомобилей, утвержденной формы от 28.11.1997г. Постановлением Госкомстата России N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов, работ в авто-мобильном транспорте» и спецавтотранспорта (пожарная машина), утвержденной формы от 28.11.1997г. Постановлением Госкомстата России N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».
22. Горюче-смазочные материалы списываются актами без учета пробега автотранспорта.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков в соответствии с решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2021. №54 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района» ст.13 Вам необходимо:

Рассмотреть представление о выявленных нарушениях и принять соответствующие меры привлечения к ответственности должностных лиц, допустивших указанные в акте проверки нарушения.

Контрольно-счетная комиссия просит предоставить информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в течение 30 календарных дней со дня получения представления.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Получил:

Глава Гремяченского сельского поселения Д.А. Ткаченко

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 года