Акт

проверки соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Архангельского сельского поселения в 2022-2023 годах и текущем 2024 году.

30.01.2024г. с. Архангельское

На основании пункта 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2024 год и программы проверки, проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Архангельского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 30.01.2024 года.

Проверка начата 15.01.2024 года и окончена 02.02. 2024 года.

Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

Проверкой установлено:

## Границы территории Архангельского сельского поселения установлены законом Воронежской области от 02.12.2004г. № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Грибановского, Каширского, Острогожского, Семилукского, Таловского, Хохольского районов и города Нововоронеж» (с изменениями на 9 июня 2023 года).

Правовую основу местного самоуправления Архангельского сельского поселения составляют:

- общепризнанные принципы и нормы международного права;

- международные договоры Российской Федерации;   
- Конституция Российской Федерации;   
- Федеральные конституционные законы;   
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;   
- другие федеральные законы издаваемые в соответствии с указанными выше нормативные правовые акты, иные нормативные правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента Российской федерации);   
- Устав Воронежской области;   
- законы и иные нормативные правовые акты Воронежской области;   
- решения, принятые на местном референдуме;   
- Устав Архангельского сельского поселения;

- Положение о бюджетном процессе в Архангельском сельском поселении;  
- иные муниципальные правовые акты Архангельского сельского поселения.

Деятельность местного самоуправления в Архангельском сельском поселении регламентирована Уставом Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года № 2, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 17 марта 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313012015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 24.01.2017 года №3, 08.02.2018 года №5, 10.08.2018 года №20, 17.08.2020 года №25, 28.12.2019 года №43, 28.09.2021 года №18, 22.11.2022 года №27.

Территория Архангельского сельского поселения входит в состав Хохольского муниципального района Воронежской области.

В состав территории Архангельского сельского поселения один населенный пункт: село Архангельское.

Административным центром Архангельского сельского поселения является село Архангельское, основанное в 1655 году.

Площадь территории 7356 га.

Численность населения на 01.01.2022 г. 512 чел., а на 01.01.2023 года 488 человек (1,6% населения Хохольского района), трудоспособного населения на 01.01.2023 г 254 чел., в предыдущем году 267 чел. За два года население уменьшилось на 24 человека. На территории поселения имеется филиал Костёнской средней общеобразовательной школы, сельский дом культуры, предприятия торговли (магазины), фельдшерско-акушерский пункт, почтовое отделение, четыре спортивных сооружения, парк.

Пенсионеров на 01.01.2022 г. 187 чел., на 01.01.2023 г. 181 чел., анализ двух лет показывает, что на территории поселения демографическая обстановка не улучшается, население не омолаживается.

На территории поселения преобладает сельскохозяйственное производство (ИП Глава КФХ Чепрасов Андрей Николаевич, ИП Глава КФХ Сурмина Нина Васильевна, ООО «АПК-Мосальское», ООО «Агрофирма-Импульс-2», объем с\х продукции за 2022 год составил 151,8 млн. рублей. Имеют право собственности на землю и арендуют паевую землю, задолженность по аренде отсутствует.

Архангельское сельское поселение включено в Единый государственный реестр муниципальных образований.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Воронежской области выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица Администрация Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ИНН 3631001749 , КПП 363101001.

Администрация Архангельского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления.

Администрация Архангельского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001297131 от 30.05.2005 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 001367354 от 23.03.1994 года), имеет лицевой счет в УФК по Воронежской области, гербовую и круглую печать, штамп со своим названием.

Ответственными лицами за соблюдение бюджетного законодательства и осуществление деятельности по социально-экономическому развитию территории в проверяемый период являлись:

- Глава администрации Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Духанина Наталья Сергеевна.

- Главный бухгалтер – Дик Ирина Александровна, действующая на основании трудового договора №1 от 01.02.2022 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» работает весь период. Обязанности кассира возложены на главного бухгалтера.

Договор о полной материальной ответственности заключен 01.02.2022 года №1.

**Полномочия органов местного самоуправления**

**по решению вопросов местного значения**

1. В целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления Архангельского сельского поселения обладают следующими полномочиями:   
1) принятие Устава Архангельского сельского поселения и внесение в него изменений и дополнений, издание муниципальных правовых актов;

2) установление официальных символов Архангельского сельского поселения;

3) создание муниципальных предприятий и учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

4) установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами;

5) регулирование тарифов на подключение к системе коммунальной инфраструктуры, тарифов организаций коммунального комплекса на подключение, надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, надбавок к ценам (тарифам) для потребителей. Вышеуказанные полномочия органов местного самоуправления Архангельского сельского поселения могут полностью или частично передаваться на основе соглашений между органами местного самоуправления Архангельского сельского поселения и органами местного самоуправления Хохольского муниципального района;

6) полномочиями по организации теплоснабжения, предусмотренными Федеральным законом «О теплоснабжении»;

7) полномочиями в сфере водоснабжения и водоотведения, предусмотренными Федеральным законом «О водоснабжении и водоотведении»;

8) организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов, местного референдума, голосования по отзыву депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления, голосования по вопросам изменения границ Архангельского сельского поселения, преобразования Архангельского сельского поселения;

9) принятие и организация выполнения планов и программ комплексного социально-экономического развития Архангельского сельского поселения, а также организация сбора статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы Архангельского сельского поселения, и предоставление указанных данных органам государственной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

10) разработка и утверждение программ комплексного развития систем коммунальной, транспортной и социальной инфраструктуры Архангельского сельского поселения, требования к которым устанавливаются Правительством Российской Федерации;

11) учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей Архангельского сельского поселения официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии Архангельского сельского поселения, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

12) осуществление международных и внешнеэкономических связей в соответствии с федеральными законами;

13) организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений;

14) утверждение и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, организация проведения энергетического обследования многоквартирных домов, помещения в которых составляют муниципальный жилищный фонд в границах Архангельского сельского поселения, организация и проведение иных мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

15) иными полномочиями в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», настоящим Уставом.

**Структуру органов местного самоуправления составляют:**   
1) Совет народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – представительный орган Архангельского сельского поселения;

2) глава Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – высшее должностное лицо Архангельского сельского поселения;

3) администрация Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области - исполнительно-распорядительный орган Архангельского сельского поселения;

4) контрольно-счетная комиссия Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области - контрольно-счетный орган Архангельского сельского поселения.

**К полномочиям администрации Архангельского сельского поселения относятся:**1) обеспечение исполнения органами местного самоуправления Архангельского сельского поселения полномочий по решению вопросов местного значения Архангельского сельского поселения в соответствии с федеральными законами, законами Воронежской области, настоящим Уставом, нормативными правовыми актами Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения;

2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Воронежской области;

3) иные полномочия, определенные федеральными законами и законами Воронежской области, настоящим Уставом.

**Анализ исполнения бюджета Архангельского сельского поселения по доходам и расходам.**

Совет народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области утвердил:

доходы расходы

факт 2022 год - 19370,7 тыс. руб. 17587,2 тыс. руб.

2023 год - 9785,7 тыс.руб. 10812.5 тыс. руб.

План на 2024 год - 9991,7 тыс. руб. 9991,7 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2022 -2024гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 | 2023 | План  2024 |
| Налог на доходы физических лиц | 138,9 | 101,4 | 173,0 |
| Налог на имущество в т.ч. | 1891,3 | 2193,4 | 1985,0 |
| Земельный налог | 1748,6 | 2034,2 | 1840,0 |
| Государственная пошлина | 0,3 | 0,4 | 1,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 0 | 1195,5 | 970,0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 0 | 2007,3 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,3 | 3,1 | 2,0 |
| Всего собственных доходов | 4194,7 | 2294,9 | 3131,0 |
| Безвозмездные поступления | 15176,0 | 5148,9 | 6860,7 |
| Всего доходов | 19370,7 | 9785,7 | 9991,7 |

Данные таблицы показывают нестабильность поступления доходов, как собственных так и из других уровней бюджетов.

Исполнение расходной части бюджета за 2022-2024 гг. по разделам функциональной классификации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | 2022 | 2023 | План 2024 |
| Общегосударственные вопросы | 2772,4 | 4448,9 | 3640,4 |
| Национальная оборона | 99,0 | 113,3 | 118,4 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность | 783,3 | 979,9 | 440,0 |
| Национальная экономика | 9476,6 | 440,5 | 610,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3068,8 | 3085,7 | 3568,9 |
| Культура, кинематография | 1055,8 | 1381,0 | 1234,0 |
| Социальная политика | 331,3 | 363,2 | 380,0 |
| Итого расходов | 17587,2 | 10812,5 | 9991,7 |

Проанализировав расходы бюджета за ряд лет мы видим ,что бюджет имеет социальную направленность, ежегодно направляется большая часть бюджета в социальную сферу.

Расходы бюджета сельского поселения за 2022 год по статьям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План с учетом изменений (тыс. рублей) | Факт (тыс. рублей) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 1362,4 | 1362,4 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 24,9 | 24,9 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 541,6 | 541,6 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 9473,4 | 9473,4 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 1776,1 | 1776,1 | 100 |
| 0бслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,008 | 0,08 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1220,6 | 1220,6 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 17,1 | 17,1 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1682,4 | 851,1 | 50,6 |
| Итого |  | 18418,4 | 17587,2 | 95,5 |

Бюджет сельского поселения за 2022 год в течение года корректировался и исполнен по расходам на 95,5%, так как не были реализованы мероприятия по обеспечению мер общественной безопасности на сумму 831,3 тыс. руб.

Расходы бюджета сельского поселения за 2023 год по статьям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План  (тыс. руб.) | Факт  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 1950,4 | 1950,4 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 42,2 | 42,2 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 467,8 | 467,8 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 2672,2 | 748,4 | 28 |
| Прочие услуги | 226 | 2642,5 | 2642,5 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,008 | 0,008 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1582,9 | 1582,9 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 36,3 | 36,3 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1602,7 | 1602,7 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1371,2 | 1371,2 | 100 |
| итого |  | 12738,2 | 10814,4 | 84,9 |

За 2023 год бюджет поселения по доходам и расходам корректировался и исполнен на конец года по всем статьям расходов на 84,9%, в том числе услуги по содержанию имущества на 28%, вызвано не исполнением по муниципальному контракту №3 от 07.11.2023г. со стороны подрядчика не были выполнены работы по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Гагарина протяженностью 788 метров, на сумму 1923.8 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения за 2024 год по статьям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План  (тыс. руб.) | Факт  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 137,5 | 34,7 | 25,2 |
| Услуги связи | 221 | 5,5 | 4,2 | 76,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 86,2 | 78,2 | 91 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 1,0 | 1,0 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 97,9 | 4,3 | 4,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 54,0 | 35,5 | 65,7 |
| итого |  | 382,1 | 158,0 | 41,4 |

За январь 2024 года фактические расходы в администрации Архангельского сельского поселения произведены в пределах утвержденных лимитов.

Резервом повышения доходной части бюджета поселении является недоимка по налоговым и неналоговым платежам. Недоимка местного бюджета по налоговым платежам на 01.01.2024 года, которая может быть востребованная 404.5тыс. руб., на 01.01.2022г.-149.4 тыс. руб., на 01.01.2023г.-142.8 тыс. руб., просматривается рост.

Земельный налог на: на 01.01.2022г. – 149,3 тыс. руб., на 01.01.2023г.-133,0 тыс. руб., на 01.01.2024г.-185,9 тыс. руб.

Налог на имущество: на 01.01.2022г. – 0,1 тыс. руб., на 01.01.2023г.-9,8 тыс. руб., на 01.01.2024г.-218,6 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

- задолженность от аренды земли на 01.01.2024 года отсутствует.

С 2014 года бюджет Архангельского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.2013 года №117 муниципальной программой «Устойчивое развитие Архангельского сельского поселения на 2014-2022 г.г.», а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Архангельского сельского поселения от 30.11.2022 года №69 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на период 2023 - 2028 годы»» и направлена на повышение уровня и качества жизни населения, устойчивому развитию территории поселения. Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Архангельского сельского поселения» осуществляет администрация поселения.

В состав программы включены следующие подпрограммы:

1.Муниципальное управление.

2.Развитие культуры.

3.Дорожное хозяйство.

4.Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2022- 2023 годы составил в сумме 28399,6 тыс. руб., в том числе по подпрограммам:

Подпрограмма «Муниципальное управление» включает в себя мероприятия:

-эффективное муниципальное управление;

-управление муниципальными финансами и муниципальным долгом.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 10054,7 тыс. руб.

2022 год – 3986,0 тыс. руб.

2023 год – 6068,7 тыс. руб.

Подпрограмма «Развитие культуры» включает в себя мероприятия:

-формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения поселения;

- обеспечение организационных условий для реализации подпрограммы,

исполнение которых возложено в целом на Архангельского сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 2436,8 тыс. руб.

2022 год - 1055,8 тыс. руб.

2023 год – 1381,0 тыс. руб.

Подпрограмма «Дорожное хозяйство» включает в себя мероприятия:

- формирование муниципального дорожного фонда и исполнение средств дорожного фонда;

- развитие и содержание дорожного хозяйства поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 9753,6 тыс. руб.

2022 год - 9476,6 тыс.руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

2023 год – 277,0 тыс. руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» включает в себя мероприятия:

- организация благоустройства территории поселения;

- совершенствование и развитие инфраструктуры поселения;

- улучшение экологической обстановки;

- создание комфортной среды проживания.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме 6154,5 тыс. руб.

2022 год 3068,8 тыс. руб. (обкос территории и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка и чернозема, согласно договоров.)

2023 год 3085,7 тыс. руб. (обкос территории и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка и чернозема, согласно договоров.)

2024 год заложено финансирование в сумме 3568,9 тыс. руб., израсходовано за 1 месяц текущего года 78,1 тыс. руб. (вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, согласно договоров.)

Муниципальная программа «Устойчивое развитие Архангельского сельского поселения на 2014-2022 г.г.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на период 2023 - 2028 годы» исполнена на 84,9%.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности администрации открыты лицевые счета в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области: расходный 02313000220, доходный 04313000220.

За проверяемый период бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной в администрации учетной политикой, утвержденная постановлением администрации Архангельского поселения от 08.06.2020 года № 37, согласно приказа Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учете», согласно п.5 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год, а согласно п.10 изменение учетной политики может производиться только в строго определенных случаях.

Для проверки были предоставлены бухгалтерские документы за 2022-2023 года и 2024 год.

Журналы операций:

- расчеты с безналичными денежными средствами №2;

- расчеты с подотчетными лицами №3;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Журналы операций ведутся с нарушениями утвержденной учетной политики Архангельского сельского поселения раздела 3. Формы первичных документов.

При снятии остатков денежной наличности на 15.01.2024 года в кассе администрации сельского поселения денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 15 января 2024 года.

Акт инвентаризации денежной наличности прилагается.

Кассовые операции в проверяемом периоде не проводились, денежные средства в кассу не поступали.

Журнал операций № 2 расчеты с безналичными денежными средствами за 2023 год не представлен, приложен перечень платежных документов по расходу.

Расчеты с подотчетными лицами журнал операций №3 в журнале отражены только авансовые отчеты.

На основании авансовых отчетов, представленных товарных и кассовых чеков списываются денежные средства.

Проведена выборочная проверка полноты поступления и списания материальных ценностей.

Акта на списание материальных ценностей представлены.

Заработная плата начисляется в соответствии с положением «О денежном содержании муниципальных служащих Архангельского сельского поселения» утвержденного решением Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.02.2022 года №7 (с изменениями от 28.04.2022 года №10), положением «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» утвержденного решением Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.04.2022 года №11, утвержденным штатным расписанием, на основании табеля учета рабочего времени.

Расчеты по оплате представлены расчетными ведомостями и приложенными расчетными листками, карточки-справки формы 0504417, лицевые счета не ведутся.

Заработная плата выдается два раза в месяц.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2024 года в аппарате администрации Архангельского сельского поселения числится 3 ставки.

Вакансий нет. Штатная численность соблюдается.

Нарушений в начислении заработной платы и выплате надбавок к заработной плате не установлено.

Задолженности по выплате заработной платы нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены в журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», ведется журнал в части поступления услуг от организаций и подрядчиков, обороты на начало периода и конец не выводятся, расчеты не отражены.

При проверке журнала по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прилагаемых документов установлено, разрешающая подпись главы поселения к оплате документов не имеется (указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

Расчеты с организациями и поставщиками осуществляются на основании заключенных договоров и контрактов, в соответствии с представленными счетами, счетами-фактурами, актами выполненных работ, товарными и товарно-транспортными накладными предоставляющие услуги.

Акта сверки представлены.

Дебиторская и кредиторская задолженность текущая, просроченной нет.

Дебиторская задолженность 19.7 тыс. руб. текущая: за интернет 12.5 тыс. руб. ООО МОБАЙЛ, АО «ПФ «Контур» 7.2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 108.6 тыс. руб., текущая: ГСМ 76.9 тыс. руб., ОАО ЭКОТЕХНОЛОГИЯ 7.1 тыс. руб., ТНС ЭНЕРГО ВОРОНЕЖ ПАО 20.4 тыс. руб.

Использование муниципального имущества осуществляется на основании Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования - Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.09.2014 года №37.

На балансе Архангельского сельского поселения по состоянию на 01.01.2024 года реестр муниципальной собственности, утвержденный решением Совета народных депутатов Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от03.02.2023 года №2, содержит 85 объектов, балансовой стоимостью 62,9 млн. руб.

Имущество закреплено за материально-ответственными лицами.

Договора материальной ответственности заключены.

Инвентаризация материальных ценностей проводилась в октябре 2022 года на основании распоряжения от 30.09.2022 года №16а «О проведении инвентаризации муниципального имущества Архангельского сельского поселения», согласно учетной политике плановая инвентаризация основных средств должна проводиться ежегодно, в 2023 году не проводилась.

Реестр муниципального имущества и реестр договоров аренды и продажи земельных участков ведется.

Договора аренды земельных участков заключены на 5 лет.

Право собственности на недвижимое имущество зарегистрировано.

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде реализовано муниципального имущества на сумму 2007.3 тыс. руб. (земельный участок).

В учете муниципального имущества выявлены нарушения:

- не нанесены инвентарные номера на объекты основных средств (исправлено в процессе проверки).

В распоряжении Архангельского сельского поселения имеются автомашины: ВАЗ 21053 2006 года выпуска не эксплуатируется и не списана, ЛАДА 219010 Гранта А 558 ВВ136, 2018 года выпуска.

Для работы автомобиля в сельском поселении используются форма путевого листа для легкового автотранспорта, утвержденная 28.11.1997г. Постановлением Госкомстата России N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмом…», выдается на 7 дней.

Количество приобретенного ГСМ отражено в графе путевого листа "Выдано по заправочному листу N", должно соответствовать количеству ГСМ, указанному в чеке АЗС, подтверждающих заправку автомобиля бензином в этот деньвяпрассовых чорной карте,омости.и.. Бензин списывается не в соответствии с рекомендациями "Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденного Минтрансом России 14.03.2008 N АМ-23-р., при норме 8.2 литров бензина на 100 км пробега, списывают 9 литров в летний период и 10 литров в зимний период. При проверке путевых листов выявлено: показания спидометра проставляются, маршрут движения не расписан, что не дает возможности отследить маршруты и пробег автомобиля, росписи ответственных лиц на выдачу путевых листов отсутствуют, нет печати.

Списания запасных частей осуществляется без составления дефектной ведомости, без указания причины поломки. Однако, только на основании дефектной ведомости закупаются запасные части, а после ремонта и их установки списываются в установленном порядке.

При проверке выявлено, что платежным поручением №400 от 30.06.2023 года оплачен штраф в сумме 1500 рублей за неуплату платной парки автомобиля администрации Архангельского сельского поселения ЛАДА Гранта 219010 государственный номер А 558 ВВ136 на основании постановления о возбуждении исполнительного производства №51685/23/36057-ИП от 26.06.2023 года Хохольским РОСП Управления ФССП по Воронежской области. Данные расходы бюджетом сельского поселения на 2023 год не предусмотрены.

В проверяемом периоде предоставлялись средства из других уровней бюджетов.

Средства использованы по назначению в соответствии с заключенными соглашениями.

В проверяемом периоде производились закупки товаров, услуг, работ для муниципальных нужд согласно ФЗ-44 от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Распоряжением администрации Архангельского сельского поселения от 10 января 2022 года №1 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 год» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Архангельского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Распоряжением администрации Архангельского сельского поселения от 15 февраля 2022 г. № 76 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 год» внесли изменения в план-график размещение заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг, для обеспечения муниципальных нужд Архангельского сельского поселения.

Муниципальный контракт от 25.04.2022 г. №1 «Обустройство тротуаров в Архангельском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Дорожник», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице Директора Черных Игоря Петровича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по обустройству тротуаров в Архангельском сельском поселении Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 1 225 366,38 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и ведомость объемов работ.

Согласно пункта 4.1 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 01.07.2022 г., однако работы выполнены 02.08.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 02.08.2022 года с просрочкой исполнения в количестве 32 календарных дней. На основании п. 9.1 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 05.08.2022 года на сумму 11926,89 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 05.08.2022 года № 1139 в сумме 11926.89 рублей.

Согласно пункта 3.2. оплата выполненных работ осуществляется Заказчиком по факту выполненных работ, в безналичной форме, в размере их фактической стоимости, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в срок не более 10 рабочих днейс даты подписания Заказчиком документа о приемке работ, т.е. 16.08.2022 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 02.09.2022 года платежным поручением №560, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 15 календарных дней.

Имеют место нарушения статей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Муниципальный контракт от 17.05.2022 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и Обществом с ограниченной ответственностью «ВоронежСтройМеханизация», в лице Директора Козлова Олега Владимировича,действующего на основании Устава, с другой стороны на сумму 3695053,59 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Кирова км 0+000 - км 1+400 Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и ведомость объемов работ.

Согласно пункта 5.4. Контракта Заказчик обязан оплачивать результаты выполненных по контракту работ в размерах, установленных контрактом, в срок, не превышающий 15 рабочих дней с даты подписания Муниципальным заказчиком документа о приемке выполненных работ («Акт о приемке выполненных работ» форма КС-2), т.е. 01.09.2022 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 20.09.2022 года платежным поручением №607, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 18 календарных дней.

Имеют место нарушение статьи Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Муниципальный контракт от 30.08.2022 г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и Обществом с ограниченной ответственностью «ДСФ СпецДорСервис», в лице Директора Нетесовой Ольги Ивановны,действующей на основании Устава, с другой стороны на сумму 5256965,57 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Садовая км 0+000 - км 1+260 Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и ведомость объемов работ.

Согласно пункта 3.1 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 13.09.2022 г., однако работы выполнены 05.10.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 05.10.2022 года с просрочкой исполнения в количестве 21 календарного дня. На основании п. 10.1 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 07.10.2022 года №66 на сумму 28037,15 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 10.10.2022 года № 1693.

Согласно пункта 5.4. Контракта Заказчик обязан оплачивать результаты выполненных по контракту работ в размерах, установленных контрактом, в срок, не превышающий 15 рабочих дней с даты подписания Муниципальным заказчиком документа о приемке выполненных работ («Акт о приемке выполненных работ» форма КС-2), т.е. 19.10.2022 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 28.10.2022 года платежным поручением №675, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 8 календарных дней.

Имеют место нарушения статей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Распоряжением от 30 января 2023 года № 3 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2023 год» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Архангельского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и Индивидуальный предприниматель Яшугин Сергей Викторович,действующий на основании выписки из ЕГРИП № 304361616800012 от 16.06.2004, именуемый в дальнейшем «Поставщик», с другой стороны, на сумму 848 978,51 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно пункта п. 2.2 Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 06.06.2023 г., работы выполнены 06.06.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №8 от 06.06.2023 года с просрочкой исполнения на 1 календарный день. На основании п. 6.1 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 07.06.2023 года №5 на сумму 212,24 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 07.06.2023 года № 157. Претензия на электронной площадке [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) отсутствует.

Согласно пункта 4.7 оплата производится Заказчиком по факту выполнения работ в течение 7 рабочих дней со дня подписания Заказчиком усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке в электронной форме, формируемого Подрядчиком посредством единой информационной системы в сфере закупок с приложением счета на оплату, т.е. 07.08.2023 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 07.08.2023 года платежным поручением № 462, нарушений не выявлено.

Имеют место нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Муниципальный контракт от 02.06.2023 г. №2 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и Индивидуальный предприниматель Яшугин Сергей Викторович,действующий на основании выписки из ЕГРИП № 304361616800012 от 16.06.2004, именуемый в дальнейшем «Поставщик», с другой стороны, на сумму 508448,27 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно пункта 2.2 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 23.06.2023 г., однако работы выполнены 13.07.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №24 от 13.07.2023 года с просрочкой исполнения на 20 календарный день. На основании п. 6.1 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 07.06.2023 года №5 на сумму 212,24 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 07.06.2023 года № 157. Претензия и платежное поручение на электронной площадке [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) отсутствует.

Согласно пункта 4.7 оплата производится Заказчиком по факту выполнения работ в течение 7 рабочих дней со дня подписания Заказчиком усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещённого в единой информационной системе в сфере закупок документа о приемке в электронной форме, формируемого Подрядчиком посредством единой информационной системы в сфере закупок с приложением счета на оплату, т.е. 07.08.2023 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 07.08.2023 года платежным поручением № 462, нарушений не выявлено.

Имеют место нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Муниципальный контракт от 07.11.2023 г. №3 «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Архангельского сельского поселения Духаниной Натальи Сергеевны, действующей на основании Устава с одной стороны, и ООО "СТРОЙОПТСЕРВИС", именуемый в дальнейшем Подрядчик, в лице генерального директора Зирка Егора Романовича, действующего на основании Устава, с другой стороны, на сумму 1923794,88 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Гагарина км 0+000 - км 0+386 , км 1+092 - км 1+494 Архангельского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и дефектная ведомость.

Согласно пункта 3.1 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 22.11.2023 г., но по состоянию на 30.01.2024 года работы не были выполнены в полном объеме, акт о приемки выполненных работ не подписан.

Имеет место нарушение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ (с изменениями), согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Распоряжением от 22 января 2024 года №2 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2024 год» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Архангельского сельского поселения на 2024 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Бюджетный учет ведется в соответствии с учетной политикой Архангельского сельского поселения, утверждена постановлением №37 от 08.06.2020, с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкциями утвержденные приказами министерства финансов Российской Федерации:

- от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;

- от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета в органах местного самоуправления и в государственных учреждениях»,

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Архангельского поселения проводилась с 2 мая по 17 мая 2017 года**.**

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Глава Архангельского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Н.С. Духанина

Главный бухгалтер И.А. Дик

Второй экземпляр акта получил:

Глава Архангельского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Н.С. Духанина