Акт

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

27.02.2024г. с. Борщево

На основании пункта 2.2 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 Борщёвского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 29.02.2024 года.

Проверка начата 08.02.2024 года и окончена 29.02. 2024 года.

Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

Проверкой установлено:

## Границы территории Борщёвского 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 Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения;

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

Деятельность местного самоуправления в Борщёвском сельском поселении регламентирована Уставом Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года № 3, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 13 марта 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313022015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 20.01.2017 года №1, 08.02.2018 года №1, 13.08.2018 года №25, 27.12.2019 года №38, 17.08.2020 года №23, 29.09.2021 года №17, 07.11.2022 года №25, 26.05.2023 года №10.

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

В состав территории Борщёвского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

* село Борщево.
* хутор Пашенково
* хутор Маслов Лог

Административным центром Борщёвского сельского поселения является село Борщево, основанное в 1613 году.

Площадь территории 6098,1 га.

Численность населения на 01.01.2022 г. 264 чел., а на 01.01.2023 года 361 человек (1,2 % населения Хохольского района), трудоспособного населения на 01.01.2023 г 225 чел., в предыдущем году 225 чел. За два года население увеличилось на 97 человека. На территории поселения имеется сельский дом культуры, предприятие торговли (магазин), фельдшерско-акушерский пункт, отделение связи, сквер.

Пенсионеров на 01.01.2022 г. 56 чел., на 01.01.2023 г. 166 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 Палихов Андрей Александрович, ООО «АПК-Мосальское», ИП Глава КФХ Чепрасов Андрей Николаевич, ИП Глава КФХ Сурмина Нина Васильевна, ИП Голобурдин Владимир Владимирович. Имеют право собственности на землю и арендуют паевую землю, задолженность по аренде отсутствует.

Борщёвское сельское поселение включено в Единый государственный реестр, выдано свидетельство от 16 декабря 2005года, регистрационный № RU 365313022005001.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Воронежской области выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица Администрация Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ОГРН 1023601319763, ИНН 3631001756 , КПП 363101001.

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

Администрация Борщёвского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001422898 от 03.05.2005 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 Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Рыженин Юрий Павлович.

- бухгалтер – Попова Татьяна Николаевна, действующая на основании трудового договора №2 от 01.02.2022 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» работает весь период. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

Договор о полной материальной ответственности заключен 01.02.2022 года №2.

**Полномочия органов местного самоуправления**

**по решению вопросов местного значения**

1. В целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления Борщёвского сельского поселения обладают следующими полномочиями:

1) принятие Устава Борщёвского сельского поселения и внесение в него изменений и дополнений, издание муниципальных правовых актов;

2) установление официальных символов Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения могут полностью или частично передаваться на основе соглашений между органами местного самоуправления Борщёвского 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](consultantplus://offline/ref=71339C6841BBF5EF51765CB5B6F04E6470B72C4B94A8E32EDF39F01639F495F85BAF0CC0C3571542y7SAG) «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 Борщёвского сельского поселения, преобразования Борщёвского сельского поселения;

9) принятие и организация выполнения планов и программ комплексного социально-экономического развития Борщёвского сельского поселения, а также организация сбора статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы Борщёвского 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 Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии Борщёвского 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 Борщёвского 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 Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – представительный орган Борщёвского сельского поселения;

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

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

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

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

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

доходы расходы

факт 2022 год - 20350,5 тыс. руб. 19720,0 тыс. руб.

2023 год - 9877,1 тыс. руб. 10488,4 тыс. руб.

План на 2024 год - 6445,8 тыс. руб. 6445,8 тыс. руб.

В целях организации исполнения местного бюджета по доходам в администрации Борщёвского сельского поселения разработан Порядок осуществления органами местного самоуправления Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района бюджетных полномочий главного администратора доходов местного бюджета и утверждён постановлением администрации от 10.07.2023 года №60.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 | 2023 | План  2024 |
| Налог на доходы физических лиц | 6,5 | 6,7 | 7,0 |
| Налог на имущество в т.ч. | 2280,1 | 1149,7 | 1697,0 |
| Земельный налог | 2232,2 | 1126,8 | 1658,0 |
| Государственная пошлина | 0 | 0,4 | 1,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 252,8 | 445,5 | 445,0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 49,3 | 276,1 | 30,0 |
| Всего собственных доходов | 2588,7 | 1156,4 | 2069,0 |
| Безвозмездные поступления | 17761,8 | 7998,7 | 4376,8 |
| Всего доходов | 20350,5 | 9877,1 | 6445,8 |

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 | 2799,6 | 3446,9 | 3661,9 |
| Национальная оборона | 99,0 | 113,3 | 118,4 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность | 475,0 | 21,0 | 29,0 |
| Национальная экономика | 14566,0 | 4365,0 | 1054,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1031,2 | 1811,3 | 1082,6 |
| Культура, кинематография | 748,8 | 730,7 | 499,9,0 |
| Социальная политика | 0 | 0 | 0 |
| Итого расходов | 19720,0 | 10488,4 | 6445,8 |

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 | 1266,5 | 1266,5 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 52,6 | 52,6 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 556,3 | 556,3 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 14791,5 | 14791,5 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 1485,4 | 1485,4 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,4 | 0,4 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 813,1 | 813,1 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 18,3 | 18,3 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 607,5 | 607,5 | 100 |
| Итого |  | 19720,0 | 19720,0 | 100 |

Бюджет сельского поселения за 2022 год в течение года корректировался и исполнен по расходам на 100%.

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 | 1842,2 | 1842,2 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 59,0 | 59,0 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 618,7 | 618,7 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 4050,5 | 4050,5 | 28 |
| Прочие услуги | 226 | 844,5 | 844,5 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,2 | 0,2 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1051,7 | 1051,7 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 17,7 | 17,7 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1010,9 | 1010,9 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 726,4 | 726,4 | 100 |
| Итого: |  | 10488,4 | 10488,4 | 100 |

За 2023 год бюджет поселения по доходам и расходам корректировался и исполнен на конец года по всем статьям расходов на 100%.

Расходы бюджета сельского поселения на 01.02.2024 года по статьям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План  (тыс. руб.) | Факт  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 1949,8 | 136,7 | 7,0 |
| Услуги связи | 221 | 60,0 | 4,0 | 6,7 |
| Коммунальные услуги | 223 | 638,0 | 15,2 | 2,4 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 1353,8 | 220,0 | 16,3 |
| Прочие услуги | 226 | 713,6 | 3,0 | 0,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 293,2 | 30,2 | 10,3 |
| Итого: |  | 6127,0 | 403,9 | 6,6 |

За январь 2024 года фактические расходы в администрации Борщёвского 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 138,4 тыс. руб., на 01.01.2022г. - 122,9 тыс. руб., на 01.01.2023г.-142,8 тыс. руб., просматривается снижение.

Земельный налог на: на 01.01.2022г. – 354,8 тыс. руб., на 01.01.2023г.-110,3 тыс. руб., на 01.01.2024г.- 104,0 тыс. руб.

Налог на имущество: на 01.01.2022г. – 14,6 тыс. руб., на 01.01.2023г.- 12,6 тыс. руб., на 01.01.2024г.- 34,4 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

- задолженность от аренды земли на 01.02.2024 года отсутствует.

С 2014 года бюджет Борщёвского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.2013 года №173 муниципальной программой «Устойчивое развитие Борщёвского сельского поселения на 2014-2022 г.г.», а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Борщёвского сельского поселения от 22.11.2022 года №78 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Борщёвского 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 Борщёвского 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 30208,4 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 – 7543,9 тыс. руб.

2022 год – 3869,0 тыс. руб.

2023 год – 3674,9 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 администрацию Борщёвского сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 1479,5 тыс. руб.

2022 год – 748,8 тыс. руб.

2023 год – 730,7 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 – 18342,2 тыс. руб.

2022 год – 14070,7 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 – 4271,5 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 2842,5 тыс. руб.

2022 год 1031,2 тыс. руб. (обкос территории поселения, обкос территории и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка, согласно договоров.)

2023 год 1811,3 тыс. руб. (обкос территории поселения, обкос территории и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка, 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 Борщёвского сельского поселения на 2014-2022 г.г.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на период 2023 - 2028 годы» за 2023 год исполнена на 100%.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности администрации открыты лицевые счета в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области: 02313000210, 04313000210, 05313000210.

За проверяемый период бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной в администрации учетной политикой, утвержденная постановлением администрации Борщёвского 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 №4;

- расчет с дебиторами по доходам №5

- расчетов по оплате труда №6

- по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Журналы операций ведутся в соответствии с утвержденной учетной политики Борщёвского сельского поселения раздела 3. «Формы первичных документов».

При снятии остатков денежной наличности на 08.02.2024 года в кассе администрации сельского поселения денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 08 февраля 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 представлен, приложен перечень платежных документов по расходу.

Расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №3,ведется, авансовые отчеты проверены, нарушения не выявлены.

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, материальные запасы списываются согласно акта по истечении года, согласно учетной политики раздела 8. «Материальные запасы» ... списываются по мере расходования на нужды учреждения (Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов №157н) и оформляются ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф 0504210), эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Заработная плата начисляется в соответствии с положением «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Борщёвского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» утвержденного решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.02.2020 года №4, с положением «О денежном содержании муниципальных служащих Борщёвского сельского поселения» утвержденного решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.02.2020 года №5, с положением «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Борщёвского сельского поселения» утвержденного решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.04.2022 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 ведутся. Заработная плата выдается два раза в месяц.

Согласно штатному расписанию на 01.02.2024 года в аппарате администрации Борщёвского сельского поселения числится 3 ставки.

Вакансий нет. Штатная численность соблюдается. Сотрудниками администрации неуклонно соблюдаются Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденного распоряжением администрации Борщёвского сельского поселения от 19.01.2024 года №3.

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 поступления услуг от организаций и подрядчиков, обороты на начало периода и конец выводятся, расчеты отражены.

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.

На основании справки от 16.02.2024 года №1 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Использование муниципального имущества осуществляется на основании «Положения о порядке управления и распоряжения, находящегося в собственности Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.12.2007 года №21.

На балансе Борщёвского сельского поселения по состоянию на 01.02.2024 года реестр муниципальной собственности, утвержденный решением Совета народных депутатов Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.01.2023 года №1, содержит 74 объекта, балансовой стоимостью 4525,0 тыс. руб., в том числе казна -2561,0 тыс. руб.

Имущество закреплено за материально-ответственными лицами, договора материальной ответственности заключены.

Инвентаризация материальных ценностей проводилась в ноябре 2022 году на основании распоряжения от 01.11.2022 года №21 «О проведении инвентаризации муниципального имущества Борщёвского сельского поселения», согласно учетной политике плановая инвентаризация основных средств должна проводиться ежегодно, в 2023 году проводилась в октябре на основании распоряжения от 18.10.2023 года №26а «О проведении инвентаризации муниципального имущества Борщёвского сельского поселения».

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

Договора аренды земельных участков заключены на 3 и 5 лет.

Право собственности на недвижимое имущество зарегистрировано.

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

В распоряжении Борщёвского сельского поселения имеются автомашины: ВАЗ 21053 государственный номер Х339КТ36, 2006 года выпуска не эксплуатируется и не списан, находится в нерабочем состоянии, ЛАДА 219010 Гранта У833ВН136, 2019 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", соответствует количеству ГСМ, указанному в чеке АЗС, подтверждающих заправку автомобиля бензином в эти днивяпрассовых чорной карте,омости.и.. Бензин списывается в соответствии с методическими рекомендациями "Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Минтрансом России 14.03.2008 N АМ-23-р., бензин списывается: 8,0 литров в летний период и 9,0 литров в зимний период на 100 км пробега. При проверке путевых листов выявлено, что маршрут движения автомобиля не расписан в свою очередь это не дает возможности отследить маршруты и пробег автомобиля.

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: платежным поручением №420 от 02.11.2023 года оплачен штраф в сумме 1500 рублей за неуплату платной парковки автомобиля администрации Борщёвского сельского поселения ЛАДА Гранта 219010 государственный номер У833ВН136 на основании постановления №0209996004360000001793758; платежными поручениями №450,451,452,453,454 от 15.112023 года оплачен штраф в сумме 500 рублей перед Пенсионным фондом РФ за ненадлежащее исполнение обязательств по представлению отчета на основании решений от 09.11.2023 года № 046S19230016852, 046S19230016853, 046S19230016854, 046S19230016855, 046S19230016856. 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 период 2022-2023 года поступали средства от физических и юридических лиц по договорам о бескорыстной (безвозмездной) передаче денежных средств: в 2022 году безвозмездные поступления в бюджет Борщёвского сельского поселения составили 196,6 тыс. руб., в 2023 году – 310,6 тыс. руб. Средства использованы в соответствии с «Порядком использования прочих безвозмездных поступлений, поступившим в бюджет Борщёвского сельского поселения от физических и юридических лиц по договорам о бескорыстной (безвозмездной) передаче денежных средств», утвержденного постановлением администрации Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.04.2018 года № 41 и с «Порядком зачисления и использования средств прочих безвозмездных поступлений в бюджет Борщёвского сельского поселения» утвержденного постановлением администрации Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.04.2018 года № 40.

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 Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Контракт от 17.02.2022 г. №1 «На размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Борщёвского сельского поселения Рыженина Юрия Павловича, действующего на основании Устава с одной стороны, Муниципальное унитарное предприятие Хохольского городского поселения «Хохольское коммунальное хозяйство», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице директора Турищевой Антонины Александровны, действующей на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 316160,40 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет.

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. 27.05.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 09.06.2022 года платежным поручением №203 и №204, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 12 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 28.06.2022 г. №1 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы администрации Борщёвского сельского поселения Рыженина Юрия Павловича, действующего на основании Устава, именуемый в дальнейшем «Муниципальный заказчик», с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Россошанское дорожное ремонтно-строительное управление № 1» , в лице директора Ярошева Валерия Анатольевича,действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Подрядчик», с другой стороны на сумму 9 958 403,00 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги местного значения ул. Набережная, расположенной в с. Борщево Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются сметная ведомость и дефектная ведомость.

Дополнительным соглашением №1 к муниципальному контракту № 1 от 12.07.2022 года изменена сумма контракта и составила 9 643 714,00 рублей.

Согласно пункта 7.4. Контракта Муниципальный Заказчик обязан оплачивать результаты выполненных по контракту работ в размерах, установленных контрактом, в срок, не превышающий 7 рабочих дней с даты подписания Муниципальным заказчиком документа о приемке выполненных работ («Акт о приемке выполненных работ» форма КС-2), т.е. 05.08.2022 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 08.08.2022 года платежным поручением №313, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 2 календарных дня.

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 14.07.2022 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, именуемая в дальнейшем «Муниципальный заказчик» в лице Главы Рыженина Юрия Павловича, действующего на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью «ДСФ СпецДорСервис», в лице директора Нетесовой Ольги Ивановны,действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем **«**Подрядчик», с другой стороны на сумму 3 619 971,00 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Набережная с. Борщево Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются сметная ведомость и дефектная ведомость.

Согласно пункта 7.4. 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. 18.08.2022 года. Фактически расчеты за выполненные работы были произведены 18.08.2022 года платежным поручением №346, тем самым нарушений не выявлено.

Распоряжением от 31 января 2023 года № 2 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы поселения Рыженина Юрия Павловича, действующего на основании Устава, именуемый в дальнейшем «Заказчик**»,** с одной стороны, и Индивидуальный предприниматель Яшугин Сергей Викторович,действующей на основании выписки из ЕГРИП № 304361616800012 от 16.06.2004 г., в дальнейшем «Поставщик», с другой стороны, на сумму 919 927,00 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Борщёвского 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 24.04.2023 г., работы выполнены 17.05.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 17.05.2023 года с просрочкой исполнения на 30 календарных дней. На основании п. 6.1 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 18.05.2023 года №2 на сумму 5519,56 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 31.05.2023 года № 602561.

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 13.06.2023 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Борщёвского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Борщёвского сельского поселения Рыженина Юрия Павловича, действующего на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью "Южный Маяк", в лице директора Балабекяна Мурада Юрдабековича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем **«**Подрядчик», с другой стороны, на сумму 3 717 505,65 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются сметная ведомость и дефектная ведомость.

Согласно пункта 3.1 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 23.06.2023 г., однако работы выполнены 08.11.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 08.11.2023 года с просрочкой исполнения на 138 календарных дней. На основании п. 10.4 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 09.11.2023 года №26 на сумму 245903,05 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 16.11.2023 года № 830.

Согласно пункта 7.4 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. 21.11.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 22.12.2023 года платежным поручением № 526, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 31 календарный день.

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)».

Распоряжением от 19 января 2024 года №1 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Борщёвского 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 Борщёвского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Борщёвского сельского поселения «Об утверждении учетной политики» от 13.02.2020 года №2а, 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 Борщёвского поселения проводилась с 30 мая по 16 июня 2017 года**.**

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Глава Борщёвского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Ю.П. Рыженин

Бухгалтер Т.Н.Попова

Второй экземпляр акта получил:

Глава Борщёвского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Ю.П. Рыженин