Акт

проверки 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.

26.08.2024г. с. Гремячье

**Основание для проведения контрольного мероприятия**:

На основании пункта 2.8. плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2024 год, программы проверки и распоряжения Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.07.2024 года № 10.

**Цель контрольного мероприятия**:

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

**Срок проведения контрольного мероприятия**:

Проверка начата 01.08.2024 года и окончена 26.08.2024 года.

**Перечень проверенных объектов**:

Администрация Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Вопросы контрольного мероприятия**:

1. Наличие нормативных и правовых актов, регулирующих Бюджетные правоотношения в Гремяченском сельском поселении.

2. Анализ исполнения бюджета Гремяченского сельского поселения по доходам и расходам в проверяемом периоде.

3. Анализ исполнения муниципальной программы «Устойчивое развитие Гремяченского сельского поселения».

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

5. Законность и результативность использования средств выделенных из других уровней бюджета.

6. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

7. Учет, содержание, распоряжение и списание муниципального имущества.

 Проверкой установлено:

##  Границы территории Гремяченского 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 Гремяченского 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 нормативными правовыми актами, 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 Гремяченского сельского поселения;

- Положение о бюджетном процессе в Гремяченском сельском поселении;

- иные муниципальные правовые акты Гремяченского сельского поселения.

 Деятельность местного самоуправления в Гремяченском сельском поселении регламентирована Уставом Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.11.2015 года № 21, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 18 декабря 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313172015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 09.02.2017 года № 6, 02.02.2018 года №3, 17.08.2018 года №28, 30.12.2019 года №49, 20.08.2020 года №26, 07.09.2021 года №19, 30.11.2022 года №42, 14.06.2023 года №15.

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

В состав территории Гремяченского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

- село Гремячье

- село Дмитриевка

- село Рудкино

- село Ивановка

Административным центром Гремяченского сельского поселения является село Гремячье, основанное в 1678 году.

Площадь территории 15218,08 га.

Численность населения на 01.01.2022 г. 4633 чел., а на 01.01.2024 года 4672 человек (15,6 % населения Хохольского района), трудоспособного населения на 01.01.2023 г 2261 чел., в предыдущем году 2228 чел. За два года население увеличилось на 39 человек.

На территории поселения имеются; 2 школы (МКОУ «Гремяченская СОШ» и МКОУ Гремяченская ООШ), сельский дом культуры, музей «Донской рубеж. Гремячье», ФАП в с. Дмитриевка, ФАП с. Рудкино, амбулатория с. Гремячье, предприятия торговли (24 магазина), 4 подразделения ГУП «Почта России», 2 парикмахерские, аптека, столовая, детско-юношеская спортивная школа, детская школа искусств, МДОУ «Детский сад Сказка», ООО «Донское», АО Ветсанутильзавод Гремяченский, ООО «Гремячье».

Пенсионеров на 01.01.2022 г. 1785 чел., на 01.01.2024 г. 1795 чел., анализ двух лет показывает, что на территории поселения демографическая обстановка не улучшается, население не омолаживается.

 На территории поселения преобладает сельскохозяйственное производство: ООО «ЭКО продукт», АО «Юбилейное», Глава КФХ ИП Соболева Ольга Александровна, ИП глава КФХ Чеботарев Юрий Викторович, Владимиров Александр Дмитриевич, СХП Хохольское 1. Имеют право собственности на землю и арендуют паевую землю, задолженность по аренде отсутствует.

 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Воронежской области выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица МКУ Администрация Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ОГРН 1153668054418, ИНН 3631006306, КПП 363101001.

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

 Администрация Гремяченского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №003674256 от 06.10.2015 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 003674257 от 05.10.2015 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 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Ткаченко Денис Андреевич.

- бухгалтер – Бартеньева Татьяна Николаевна, действующая на основании приказа от 01.02.2022 года №11/лс МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» работает весь период. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

- бухгалтер – Каратыгина Наталья Петровна, действующая на основании приказа от 10.02.2022 года №10/лс МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» работает весь период.

Полномочия органов местного самоуправления

по решению вопросов местного значения

В целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления Гремяченского сельского поселения обладают следующими полномочиями:

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

2) установление официальных символов Гремяченского 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 Гремяченского сельского поселения могут полностью или частично передаваться на основе соглашений между органами местного самоуправления Гремяченского 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 Гремяченского сельского поселения, преобразования Гремяченского сельского поселения;

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

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

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

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

 К полномочиям администрации Гремяченского сельского поселения относятся:

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

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

 доходы расходы

 факт 2022 год - 49611,0 тыс. руб. 48353,3 тыс. руб.

 2023 год - 67672,9 тыс. руб. 68640,6 тыс. руб.

 План на 2024 год - 16567,3 тыс. руб. 16567,3 тыс. руб.

 В целях организации исполнения местного бюджета по доходам в администрации Гремяченского сельского поселения разработан Порядок осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района, утверждённый постановлением администрации от 01 августа 2024 года № 103.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 год | 2023 год | План2024 год |
| Налог на доходы физических лиц | 492,8 | 530,8 | 545,0 |
| Налог на совокупный доход | 1024,9 | 1132,7 | 1142,0 |
| Налог на имущество в т.ч. | 8529,3 | 9511,9 | 8501,0 |
| Земельный налог | 7987,9 | 8532,7 | 8491,0 |
| Государственная пошлина | 4,6 | 3,7 | 7,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 395,2 | 520,5 | 451,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1418,5 | 1519,9 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 7,9 | 139,9 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 135,0 | 300,4 | 35,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 40,0 | 0 |
| Всего собственных доходов | 12008,3 | 13699,8 | 11288,0 |
| Безвозмездные поступления | 37602,7 | 53973,1 | 5279,3 |
| **Всего доходов** | **49611,0** | **67672,9** | **16567,3** |

 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 год | 2023 год | План 2024 год |
| Общегосударственные вопросы | 5825,8 | 8523,0 | 6979,7 |
| Национальная оборона | 247,6 | 283,2 | 296,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 580,4 | 420,9 | 498,0 |
| Национальная экономика | 6720,4 | 17359,5 | 1537,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3860,0 | 9361,8 | 3336,0 |
| Культура, кинематография | 30825,6 | 31989,5 | 3404,2 |
| Социальная политика | 293,4 | 479,3 | 283,3 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 223,0 | 0 |
| Обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,4 | 0 |
| **Итого расходов** | **48353,3** | **68640,6** | **16567,3** |

 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 | 4187,6 | 4187,6 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 148,7 | 148,7 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1243,3 | 1243,3 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 29918,0 | 29918,0 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 872,9 | 872,9 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0 | 0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 3144,1 | 3144,1 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 151,1 | 151,1 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1333,8 | 1333,8 | 100 |
| **Итого** |  | **48353,3** | **48353,3** | **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 | 4624,4 | 4624,4 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 150,9 | 150,9 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1414,2 | 1414,2 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 44029,4 | 44029,4 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 1215,2 | 1215,2 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,4 | 0,4 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 3949,2 | 3949,2 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 122,7 | 122,7 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 9822,4 | 9822,4 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2531,0 | 2531,0 | 100 |
| **Итого:** |  | **68640,6** | **68640,6** | **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 01.08.2024 года по статьям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План 2024г. (тыс. руб.) | Факт на 01.08.2024г. (тыс. руб.) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 5061,5 | 2951,8 | 58,3 |
| Услуги связи | 221 | 230,4 | 93,1 | 40,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1336,8 | 885,3 | 66,2 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 16964,6 | 2490,1 | 14,7 |
| Прочие услуги | 226 | 1377,2 | 826,9 | 60,0 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0 | 0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 4037,2 | 1563,7 | 38,7 |
|  Прочие расходы | 290 | 140,0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 2530,3 | 2290,3 | 90,5 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1712,6 | 1579,9 | 92,3 |
| Итого: |  | **33685,8** | **12951,5** | **38,4** |

 За 7 месяцев 2024 года фактические расходы в администрации Гремяченского 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, которая может быть востребована: на 01.08.2024 года – 2091,6 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 2858,2 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 2835,0 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 2734,8 тыс. руб. просматривается увеличение недоимки.

 Земельный налог: на 01.08.2024 года – 1841,8 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 2534,5 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 2686,5 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 2605,0 тыс. руб.

 Налог на имущество: на 01.08.2024 года – 249,8 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 323,7 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 148,5 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 129,8 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.08.2024 года составляет 51716,93 рублей за ООО «Воронежавтодор», который находится в стадии банкротства.

 С 2016 года бюджет Гремяченского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 28.12.2015 года № 145 муниципальной программой «Устойчивое развитие Гремяченского сельского поселения на 2016-2024гг» (с изменениями от 09.02.2021 года №24 и от 03.11.2021 года №128), а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Гремяченского сельского поселения от 25.11.2022 года №133 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на период 2023 - 2028 годы (с изменениями от 01.02.2024 года №14) и направленной на повышение уровня и качества жизни населения, устойчивому развитию территории поселения.

 Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Гремяченского сельского поселения» осуществляет администрация поселения.

В состав программы включены следующие подпрограммы:

1. Муниципальное управление.

2. Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения.

3. Развитие дорожного хозяйства.

4. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельского поселения.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2022- 2023 годы составил в сумме 116993,9 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 – 17266,7 тыс. руб.

2022 год – 7092,5 тыс. руб.

2023 год – 10174,2тыс. руб.

Подпрограмма «Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения» включает в себя мероприятия:

-формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения Гремяченского сельского поселения;

- обеспечение организационных условий для реализации подпрограммы, исполнение которых возложено в целом на администрацию Гремяченского сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 62815,0 тыс. руб.

2022 год – 30825,5 тыс. руб.

2023 год – 31989,5 тыс. руб.

 Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства» включает в себя мероприятия:

- формирование муниципального дорожного фонда и использование средств дорожного фонда;

- развитие и содержание дорожного хозяйства сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 23690,1 тыс. руб.

2022 год – 6575,1тыс. руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

2023 год – 17115,0тыс. 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 сельского поселения» 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 13222,1 тыс. руб.

- 2022 год 3860,2тыс. 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 9361,9тыс. руб. (обкос территории поселения, обкос территории и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка, согласно договоров.)

В 2024 году предусмотрено финансирование в сумме 3336,0тыс. руб., израсходовано за 7 месяцев текущего года 1355,5 тыс. руб. (обкос территории поселения, вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, очистка снега, согласно договоров, опиловка деревьев и т.д.)

 Муниципальная программа «Устойчивое развитие Гремяченского сельского поселения на 2016-2024 гг.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Гремяченского 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: 02313D00640 (расходный), 04313D00640 (доходный), 02313D00640 (доходы во временном распоряжении).

 За проверяемый период бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения от 29.04.2021 года № 9, согласно приказа Минфина РФ от 06.10.2008 года № 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.18 изменение учетной политики может производиться только в строго определенных случаях.

В вышеперечисленной учетной политике необходимо внести изменения, так как некоторые нормативные документы, на которые идет ссылка в разделах учетной политики на момент проведения проверки утратили силу (раздел 5, 14 и т.д.).

##  Для проверки были предоставлены бухгалтерские документы за 2022-2023 года и 2024 год в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» (с изменениями на 15 июня 2020 года).

 Журналы операций в 2022-2024 годах велись и формировались на бумажном носителе с нарастающим итогом, в соответствии с утвержденной учетной политикой Гремяченского сельского поселения, раздела 3. «Формы первичных документов».

С 01.01.2024 года для бухгалтерского учета используется программа «1С бухгалтерия».

При снятии остатков денежной наличности на 01.08.2024 года в кассе администрации сельского поселения находятся денежные средства в сумме 133,18 рублей, что подтверждается актом №1 от 01.08.2024 года инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 01 августа 2024 года.

Акт инвентаризации денежной наличности прилагается.

Кассовые операции в проверяемом периоде проводились и отражены в представленных журналах операций №1 по счету «Касса». Ведение и заполнение данных журналов 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».

Журнал операций № 2 расчеты с безналичными денежными средствами за 2022-2024 года предоставлены. Ведение и заполнение данных журналов 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».

Расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №3, за 2022-2024 года предоставлены. На 01.08.2024 года наличные денежные средства в подотчет не предоставлялись.

 Расчеты с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде отражены в журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», остатки и обороты на начало периода и конец не выводились. Расчеты с организациями и поставщиками товаров, предоставляющие услуги осуществляются на основании заключенных договоров и контрактов, в соответствии с представленными счетами, счетами-фактурами, актами выполненных работ, товарными и товарно-транспортными накладными. Акта сверки представлены.

Журнал операций № 6 по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за 2022-2024 года предоставлен. Ведение и заполнение данных журналов 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».

Заработная плата начисляется в соответствии с положением «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Гремяченского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» утвержденного решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.02.2020 № 2 (с изменениями от 25.07.2024 года № 17), с положением «О денежном содержании муниципальных служащих» утвержденного решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.02.2020 г. № 3 (с изменениями от 25.07.2024 года № 18), с положением «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» утвержденного решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.02.2019 года № 14 (с изменениями от 25.07.2024 года № 19), утвержденным штатным расписанием, на основании табеля учета рабочего времени.

Расчеты по оплате представлены расчетными ведомостями, карточки-справки формы 0504417 и лицевые счета ведутся согласно требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н. Заработная плата выдается два раза в месяц.

В расчетно-платежных ведомостях в проверяемом периоде не проводились перерасчеты отпускных выплат работникам, которых отзывали из отпуска в связи с производственной необходимостью.

В нарушении части 6. статьи 136. Трудового кодекса Российской Федерации в 2022-2024 годах выплачивается 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»).

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.

Согласно штатному расписанию на 01.08.2024 года в аппарате администрации Гремяченского сельского поселения числится 6 ставок, вакансии отсутствуют.

Сотрудниками администрации неуклонно соблюдаются Правила внутреннего трудового распорядка в администрации, утвержденного распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения от 26.12.2022 года № 33.

Задолженности на 01.08.2024 года по выплате заработной платы нет.

На основании справки от 20.08.2024 года № 248 у администрации Гремяченского сельского поселения кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Договора аренды земельных участков заключены, реестр договоров аренды и продажи земельных участков ведется.

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

При проверке выявлено: платежным поручением № 612 от 13.09.2022 года оплачена пеня за несвоевременную оплату земельного налога в сумме 12984,00 рублей; платежным поручением № 710 от 26.10.2022 года оплачена пеня за несвоевременную оплату земельного налога в сумме 999,08 рублей; платежным поручением № 712 от 26.10.2022 года оплачено пеня на взносы по обязательствам социального страхования, в сумме 688,62 рублей; платежным поручением №714 от 26.10.2022 года оплачена пеня на взносы по обязательствам социального страхования в ФФОМС, в сумме 29,32 рублей; платежным поручением № 711 от 26.10.2022 года оплачена пеня на налог на доходы физических лиц, в сумме 3771,06 рублей; платежным поручением № 802 от 10.11.2023 года оплачен штраф за неоплаченную стоянку автомобиля администрации по постановлению об административном правонарушении от 24.10.2023 года №020999600436000000178974 в сумме 1500,00 рублей; платежным поручением № 975 от 25.12.2023 года оплачен административный штраф за нарушение ПДД в сумме 250,00 рублей.

Данные расходы бюджетом сельского поселения в 2022-2024 годах не предусмотрены, не эффективные расходы составили в сумме 20222,08 рублей.

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 Гремяченского сельского поселения составили 291,6 тыс. руб. (в том числе: 20 тыс. руб. – ООО «Авангард-Агро-Воронеж» (на проведение мероприятий на 9 мая); 35 тыс. руб. АО «Юбилейное» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 20 тыс. руб. – ООО «Эко продукт» (благотворительная помощь); 15,0 тыс. руб. – ООО «Авангард-Агро-Воронеж» (благотворительная помощь на проведения мероприятий к дню села); 99,1 тыс. руб. Глава КФХ ИП Колосова Кристина Александровна (соглашение о пользовании земельным участком); 102,0 тыс. руб. софинансирование населения на ремонт дороги по ул. Чурсанова.

- в 2023 году – 487,1 тыс. руб. (в том числе: 100 тыс. руб. АО «Юбилейное» (благотворительная помощь); 20,0 тыс. руб. – ООО «АВАНГАРД-АГРО-ВОРОНЕЖ» (благотворительная помощь); 80,0 тыс. руб. ООО «Донское» (благотворительная помощь поселению); 132,1 тыс. руб. Глава КФХ ИП Колосова Кристина Александровна (соглашение о пользовании земельным участком); 150,0 тыс. руб. софинансирование населения на ремонт дороги по ул. Советская с. Дмитриевка; 5,0 тыс. руб. – ООО «Завод Молот» (благотворительная помощь); 34,0 тыс. руб. софинансирование населения на ремонт дороги по ул. Пролетарская; 150 тыс. руб. ИП Калинин Павел Константинович (благотворительная помощь).

- в 2024 году – 392,2 тыс. руб. (в том числе: 30,0 тыс. руб. АО «Юбилейное» (благотворительная помощь); 23,0 тыс. руб. – ООО «АВАНГАРД-АГРО-ВОРОНЕЖ» (благотворительная помощь); 155,2 тыс. руб. Глава КФХ ИП Колосова Кристина Александровна (соглашение о пользовании земельным участком). Средства использованы в соответствии с решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения от 01 августа 2024 года № 104 «Об утверждении Порядка зачисления и расходования прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц (в том числе добровольных пожертвований) в бюджет Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района».

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 Гремяченского сельского поселения от 20 января 2022 года №3 «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 Гремяченского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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)» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующего на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «АТ-ГРУПП» в лице генерального директора Рудакова Ильи Викторовича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является 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)» на сумму 41 368 400,00 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, график выполнения работ.

21.06.2023 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №1, согласно которого в связи с увеличением объема и вида работ была изменена сумма контракта и составила 41 410 600,00 рублей.

Имеет место нарушение условий муниципального контракта:

1. работы, выполненные подрядчиком, приняты заказчиком

20.01.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ от 30.12.2022 года №1, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 08.07.2022 года за №457 на сумму 131292,46 рублей, платежным поручением от 01.08.2022 года за №513 на сумму 8074486,34 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а аванс контрактом не предусмотрен.

1. работы, выполненные подрядчиком, приняты заказчиком

20.01.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ от 30.12.2022 года №2, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 02.12.2022 года за №832 на сумму 199992,34 рублей, платежным поручением от 07.12.2022 года за №833 на сумму 15,20 рублей, платежным поручением от 16.12.2022 года за №854 на сумму 12299513,66 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а аванс контрактом не предусмотрен.

1. работы, выполненные подрядчиком, приняты заказчиком

30.05.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ от 29.05.2023 года №3, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 10.03.2023 года за №142 на сумму 115386,28 рублей, платежным поручением от 30.03.2023 года за №181 на сумму 7096256,12 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а аванс контрактом не предусмотрен.

1. работы, выполненные подрядчиком, приняты заказчиком

30.05.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ от 29.05.2023 года №4, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 06.04.2023 года за №216 на сумму 64804,24 рублей, платежным поручением от 21.04.2023 года за №244 на сумму 3985460,96 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а аванс контрактом не предусмотрен.

1. работы, выполненные подрядчиком, приняты заказчиком

30.05.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ от 29.05.2023 года №5, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 04.05.2023 года за №285 на сумму 97145,47 рублей, платежным поручением от 26.05.2023 года за №320 на сумму 5974446,53 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а аванс контрактом не предусмотрен.

1. Согласно пункта 2.4. муниципальный заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в течение 15 (пятнадцать) рабочих дней с момента подписания электронно-цифровой подписью документов о приемке - акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, т.е. 24.07.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 31.07.2023 года платежным поручением №488, тем самым нарушив 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).

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» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующий на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью «ДСФ СпецДорСервис» в лице директора Нетесовой Ольги Ивановны, действующей на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работы по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Комсомольская с. Гремячье км 0+000 - км 0+210, км 0+476 - км 0+976 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 3 415 138,25 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

12.09.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 30.08.2022 года №2.

28.09.2022 года заключено дополнительное соглашение №2 к муниципальному контракту от 30.08.2022 года №2.

Согласно пункта п.3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы в течение 15 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. до 14.09.2022 года, работы выполнены 29.09.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №141 от 29.09.2022 года с просрочкой исполнения на 16 календарных дней. На основании п. 10.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 07.10.2022 года б/н на сумму 13945,15 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 07.10.2022 года № 1689 в сумме 13945,15 рублей.

Согласно пункта 7.4. муниципальный заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в пределах бюджетного финансирования, в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 16.10.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 08.11.2022 года платежным поручением №758, тем самым нарушив 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).

Муниципальный контракт от 03.10.2022г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги местного значения Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны Общество с ограниченной ответственностью «Дорожник» в лице директора Черных Игоря Петровича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул.Чурсанова км 0+000-км 0+470 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 132 534,00 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно пункта п.3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы в течение 15 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. до 18.10.2022 года, работы выполнены 12.12.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №179 от 12.12.2022 года с просрочкой исполнения на 55 календарных дней. На основании п. 10.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия на сумму 29322,34 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 21.12.2022 года № 93 в сумме 29322,34 рублей.

Распоряжением от 17 января 2023 года № 1 «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 Гремяченского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 03.04.2023 г. №1 «Поставка легкового автомобиля с. Гремячье Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава, именуемая в дальнейшем «Заказчик», с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-СИТИ-ПЛЮС», именуемое в дальнейшем "Поставщик", в лице директора Балыкиной Натальи Михайловны, действующей на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является поставка легкового автомобиля по адресу: с. Гремячье, ул. Чехова, 9А Хохольского муниципального района Воронежской области в количестве 1 шт. на сумму 1206444,20 рублей. К контракту прилагается спецификация.

Выявлено нарушение условий муниципального контракта: товар, поставленный поставщиком, принят заказчиком 10.04.2023 года на основании счета-фактуры от 05.04.2023 года №12, а расчет за товар частично произведен платежным поручением от 06.04.2023 года за №217 на сумму 206444,20 рублей, т.е. раньше, чем был принят товар, а согласно условиям контракта аванс не предусмотрен.

Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №2 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава, именуемая в дальнейшем «Заказчик**»,** с одной стороны, и Индивидуальный предприниматель Яшугин Сергей Викторович,действующий на основании выписки из ЕГРИП № 304361616800012 от 16.06.2004 г., с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 3 037 362,45 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно пункта 4.7. оплата производится Заказчиком по факту выполнения работ не более 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. 02.06.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 06.06.2023 года платежным поручением №369 на сумму 26020,43 рублей, №371 на сумму 22577,31 рублей и №370 на сумму 2988764,65 рублей, тем самым нарушив 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).

Муниципальный контракт от 07.06.2023 г. №7 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Южный Маяк», в лице директора Балабекяна Мурада Юрдабековича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Колхозная с. Гремячье км 0+000 - км 0+530 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2013346,80 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 14.06.2023 г., работы выполнены 29.06.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 29.06.2023 года с просрочкой исполнения на 15 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей в количестве 15 календарных дней от 08.12.2023 года №73 на сумму 7550,05 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 03.08.2023 года №459 на сумму 7550,05 рублей.

Согласно пункта 7.4. заказчик производит оплату выполненных работ в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 23.07.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 25.08.2023 года платежным поручением №588 на сумму 2011333,45 рублей, тем самым нарушив 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).

Муниципальный контракт от 13.06.2023 г. №8 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Южный Маяк», в лице директора Балабекяна Мурада Юрдабековича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги пер. Тихий с. Рудкино км 0+000 - км 0+600, ул. Молодёжная с. Рудкино км 0+000 - км 0+700 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 3 523 885,57 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 19.06.2023 г., работы выполнены 01.11.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 01.11.2023 года и №2 от 01.11.2023 года с просрочкой исполнения на 135 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 09.11.2023 года №25 о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 224829,80 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 16.11.2023 года №829 на сумму 224829,80 рублей.

Согласно пункта 7.4. заказчик производит оплату выполненных работ в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 20.11.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 19.12.2023 года платежным поручением №931 на сумму 33030014,24 рублей, тем самым нарушив 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).

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)» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующего на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «АТ-ГРУПП» в лице генерального директора Рудакова Ильи Викторовича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение подрядных работ по благоустройству территории СДК с. Гремячье по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул. Чехова, 9А (включая ПИР) на сумму 3126744,82 рублей. К контракту прилагается техническое задание, локальный сметный расчет, ведомость объемов работ, график выполнения работ.

21.06.2023 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №1, согласно которого в связи с увеличением объема и вида работ была изменена сумма контракта и составила 3 205 399,00 рублей.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 13.08.2023 г., работы выполнены 12.09.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 12.09.2023 года (исправление от 19.09.2023 года №1) с просрочкой исполнения на 30 календарных дней. На основании п. 7.7. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 15.09.2023 года №23 о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 39746,95 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 18.10.2023 года №834 на сумму 39746,95 рублей.

Согласно пункта 2.5. заказчик производит оплату выполненных работ в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 09.10.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 31.10.2023 года платежным поручением №758 на сумму 3154112,62 рублей, тем самым нарушив 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).

Муниципальный контракт от 14.08.2023 г. №10 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина с. Дмитриевка Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Мир дорог», в лице генерального директора Егиазаряна Мамикона Тароновича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина с. Дмитриевка км 0+000 - км 0+600 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 450638,94 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

04.09.2023 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 14.08.2023 года №10.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 29.08.2023 г., работы выполнены 05.09.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 08.09.2023 года с просрочкой исполнения - 8 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 15.09.2023 года №22 о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 7842,04 рубля. Администрация Гремяченского сельского поселения в соответствии с п.п. а п.3 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2018 г. N 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» приняло решение о списании начисленных пеню поставщику, но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней)» списала сумму неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю) в сумме 7842,04 рублей.

Муниципальный контракт от 24.10.2023 г. №11 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пролетарская с. Гремячье Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Южный маяк», в лице директора Балабекяна Мурада Юрдабековича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пролетарская с. Гремячье км 2+093 - км 2+323, км 3+223 - км 3+470 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 450638,94 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 04.11.2023 г., работы выполнены 07.12.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 07.12.2023 года с просрочкой исполнения - 33 календарных дня. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 08.12.2023 года №29 о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 4296,84 рублей, претензия от 09.12.2023 года №322 о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 31152,07 рублей. Администрация Гремяченского сельского поселения в соответствии с п.п. а п.3 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2018 г. N 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» приняло решение о списании начисленных пеню поставщику, но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней)» списала сумму неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю) в сумме 35448,91 рублей.

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» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Мир дорог», в лице генерального директора Егиазаряна Мамикона Тароновича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Советская с. Дмитриевка км 0+510 - км 1+300 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 108 532,87 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 29.10.2023 г., работы выполнены 10.11.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №2 от 10.11.2023 года с просрочкой исполнения - 12 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 16.11.2023 года о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 13705,46 рублей. Администрация Гремяченского сельского поселения в соответствии с п.п. а п.3 Постановления Правительства РФ от 4 июля 2018 г. N 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» приняло решение о списании начисленных пеню поставщику, но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней)» списала сумму неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю) в сумме 13705,46 рублей.

Согласно пункта 2.3. заказчик производит оплату выполненных работ в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 27.11.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 05.12.2023 года платежным поручением №897 на сумму 1964128,51 рублей, тем самым нарушив 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).

Муниципальный контракт от 20.11.2023 г. №13 «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Гремяченского сельского поселения Ткаченко Дениса Андреевича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Мир дорог», в лице генерального директора Егиазаряна Мамикона Тароновича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пролетарская с. Гремячье км 0+765 -км 0+865, км 0,931-км 1+246, км 1+246- км 1+293 Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 793 345,27 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно пункта 2.3. заказчик производит оплату выполненных работ в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 13.12.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 15.12.2023 года платежным поручением №922 на сумму 2790551,92 рублей, тем самым нарушив 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).

 Распоряжением от 12 января 2024 года №1 «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 Гремяченского сельского поселения на 2024 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

На балансе Гремяченского сельского поселения по состоянию на 01.04.2024 года согласно реестра муниципальной собственности, утвержденного решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.07.2024 года №18, содержится 94 объекта, балансовой стоимостью 111359,4 тыс. руб., в том числе имущество казны – 88063,2 тыс. руб.

Использование муниципального имущества осуществляется на основании Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования – Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области», утвержденным решением Совета народных депутатов Гремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.2015 года № 46 (с изменениями от 19.05.2017 года №18, от 16.02.2021 года №5, от 23.04.2020 года №14).

Имущество закреплено за материально-ответственными лицами, договора материальной ответственности заключены. Инвентаризационные карточки учета нефинансовых активов ведутся.

Инвентаризация материальных ценностей в 2021 году проводилась в период с 01.12.2021г. по 03.12.2021г. на основании распоряжения администрации Гремяченского сельского поселения от 28.11.2021 года №20, в 2022-2023 годах не проводилась, так как на основании раздела 9 «Инвентаризация», учетной политики Гремяченского сельского поселения, инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Представлена инвентаризационная ведомость от 03.12.2021 года № 1, в которой отсутствуют инвентарные номера, присвоение которых в первую очередь предусматривает основу ведения бухгалтерского учета основных средств, на основании раздела 10 учетной политики Гремяченского сельского поселения.

Право собственности на недвижимое имущество зарегистрировано, реестр муниципального имущества ведется.

В ходе проверки выявлено, что 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. Со стороны администрации установлена ежемесячная плата за жилое помещение в размере 10 рублей. За весь период пользования жилым помещением оплата не производилась, следовательно, в бюджет поселения доходы от предоставления гражданам жилого помещения во владение и пользование не поступают. В данном случае муниципальное имущество используется не эффективно.

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».

При проверке имущества, находящегося на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» выявлено нарушение п.373 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", т.е. имеется имущество с балансовой стоимостью превышающей 10000 рублей включительно (здание клуба- 41368400,0 рублей, принтер привод.(экран) – 22081,17 рублей и т.д.).

В распоряжении Гремяченского сельского поселения имеются автомашины и трактора: легковой автомобиль ЛАДА Нива 2123000-80, государственный номер С562КМ136, 2023 года выпуска, пожарная машина АЦ-40 (ЗИЛ-130), государственный номер С789ХЕ36, год выпуска 1991, мусоровоз КО-440 государственный номер С513ХТ36, 2013 года выпуска, легковой автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 государственный номер X946EХ36, 2013 года выпуска, экскаватор одноковшовый ЭО-2626 государственный номер 36АА22-23, 2015 года выпуска, машина дорожная МД.02 государственный номер 36ЕА14-32, 2023 года выпуска. Вышеперечисленный транспорт используется по назначению для нужд Гремяченского сельского поселения.

В Гремяченском сельском поселении отсутствует журнал регистрации путевых листов, не выписываются и не сдаются путевые листы легковых автомобилей, не используется 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 механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Необходимо отметить, что бюджетные учреждения обязаны оформлять путевые листы в соответствии с установленными требованиями.
Бензин не списывается в соответствии с рекомендациями "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденного Минтрансом России 14.03.2008 N АМ-23-р с изменениями, хотя в учетной политики утверждены на легковые автомобили летние и зимние нормы списания бензина.

Для работы пожарного автомобиля в сельском поселении не используется форма путевого листа для специального автомобиля, утвержденная Приказом Минтранса России от 28.09.2022 N 390 (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.11.2022 N 71192), путевые листы за 2022-2024 годы не представлены, журналы выдачи путевых листов не велись.

Списание запасных частей осуществляется на основании дефектной ведомости, с указанием причины поломки, только на основании дефектной ведомости закупаются запасные части, а после ремонта и их установки списываются в установленном порядке.

В 2022-2024 годах товарно-материальные ценности списываются на нужды учреждения на основании акта о списании материальных запасов ежемесячно, по мере расходования, комиссией, созданной распоряжениями от 24.12.2021 года №21.

Бюджетный учет ведется в соответствии с учетной политикой Гремяченского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Гремяченского сельского поселения «Об утверждении учетной политики Гремяченского сельского поселения» от 27.05.2021 года № 42, 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 для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений](https://docs.cntd.ru/document/902249301#6580IP) и [Инструкции по его применению](https://docs.cntd.ru/document/902249301#65C0IR) (с изменениями на 27 апреля 2023 года)».

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Гремяченского сельского поселения проводилась с 04.09.2017 года и окончена 16.10. 2017 года (с перерывом с 11.09.2017 г. по 11.10.2017г).

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Глава Гремяченского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Д.А. Ткаченко

Бухгалтер

МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» Т.Н. Бартеньева

Бухгалтер

МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» Н.П. Каратыгина

Второй экземпляр акта получил:

Глава Гремяченского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области Д.А. Ткаченко