Акт

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

07.05.2024г. с. Кочетовка

 На основании пункта 2.3. 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 Кочетовского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 31.03.2024 года.

 Проверка начата 10.04.2024 года и окончена 08.05. 2024 года.

 Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

 Проверкой установлено:

##  Границы территории Кочетовского 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 Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения;

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

 Деятельность местного самоуправления в Кочетовском сельском поселении регламентирована Уставом Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года № 3, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 06 марта 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313062015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 07.02.2018 года №1, 03.08.2018 года №19, 30.12.2019 года №37, 17.08.2020 года №24, 17.09.2021 года №20, 30.11.2022 года №28, 22.05.2023 года №16.

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

В состав территории Кочетовского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

* село Кочетовка.
* село Еманча-2ая.
* хутор Парничный.
* хутор Перерывный.

 Административным центром Кочетовского сельского поселения является село Кочетовка, основанное в 1705  году.

Площадь территории 9370,37 га.

 Численность населения на 01.01.2022 г. 469 чел., а на 01.01.2023 года 481 человек (1,6 % населения Хохольского района), трудоспособного населения на 01.01.2023 г 292 чел., в предыдущем году 272 чел. За два года население увеличилось на 12 человек. На территории поселения имеется сельский дом культуры, предприятие торговли (2 магазина), фельдшерско-акушерский пункт, отделение связи, сквер.

Пенсионеров на 01.01.2022 г. 127 чел., на 01.01.2023 г. 119 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 Князев Александр Викторович, ООО «Большевик», ООО «СПК Староникольский», ООО «Золотой початок Хохольский», ООО «Зубриновка». Имеют право собственности на землю и арендуют паевую землю, задолженность по аренде отсутствует.

 Кочетовское сельское поселение включено в Единый государственный реестр, выдано свидетельство от 16 декабря 2005 года, регистрационный № RU 365313062015001.

 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Воронежской области выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица МКУ Администрация Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ОГРН 1023601316452, ИНН 3631001700 , КПП 363101001.

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

 Администрация Кочетовского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001297110 от 12.05.2005 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 001367342 от 22.03.1994 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 Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Минаков Александр Иванович.

- бухгалтер – Варакина Елена Николаевна, действующая на основании приказа от 23.10.2023 года №41/лс и трудового договора №6 от 01.02.2022 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений», работает с 23.10.2023 года. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

**Полномочия органов местного самоуправления**

**по решению вопросов местного значения**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 доходы расходы

факт 2022 год - 15623,7 тыс. руб. 14650,2 тыс. руб.

 2023 год - 16279,7 тыс. руб. 14178,7 тыс. руб.

План на 2024 год - 6754,0 тыс. руб. 6754,0 тыс. руб.

 В целях организации исполнения местного бюджета по доходам в администрации Кочетовского сельского поселения разработан Порядок осуществления органами местного самоуправления Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района бюджетных полномочий главного администратора доходов местного бюджета и утверждён постановлением администрации от 09.01.2020 года №1.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 год | 2023 год | План2024 год |
| Налог на доходы физических лиц | 11,5 | 11,1 | 12,0 |
| Налог на имущество в т.ч. | 1040,3 | 964,4 | 493,0 |
| Земельный налог | 1031,4 | 940,4 | 483,0 |
| Государственная пошлина | 0,8 | 0,4 | 1,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 76,2 | 16,3 | 13,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0 | 4066,7 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1,0 | 65,8 | 3,0 |
| Всего собственных доходов | 1171,2 | 5124,7 | 1097,0 |
| Безвозмездные поступления | 14452,6 | 11155,1 | 5657,0 |
| Всего доходов | 15623,7 | 16279,7 | 6754,0 |

 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 | 3059,0 | 3706,5 | 3879,5 |
| Национальная оборона | 99,0 | 113,3 | 118,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 279,2 | 268,7 | 420,0 |
| Национальная экономика | 9573,4 | 5769,1 | 831,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 481,5 | 3107,0 | 351,5 |
| Культура, кинематография | 908,4 | 941,6 | 869,6 |
| Социальная политика | 249,6 | 272,4 | 284,0 |
| Итого расходов | 14650,2 | 14178,7 | 6754,0 |

 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 | 1540,9 | 1540,9 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 44,7 | 44,7 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 446,3 | 446,3 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 9381,8 | 9381,8 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 1287,6 | 1287,6 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0 | 0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 962,2 | 962,2 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 43,3 | 43,3 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 407,6 | 407,6 | 100 |
| Итого |  | 14650,2 | 14650,2 | 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 | 1889,6 | 1889,6 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 40,8 | 40,8 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 646,1 | 646,1 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 7274,9 | 7274,9 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 998,9 | 998,9 | 100 |
| Обслуживание внутренних долговых обязательств | 231 | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1316,1 | 1316,1 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 28,7 | 28,7 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 814,4 | 814,4 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 645,9 | 645,9 | 100 |
| Итого: |  | 14178,7 | 14178,7 | 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 01.04.2024 года по статьям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План (тыс. руб.) | Факт (тыс. руб.) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 2164,6 | 552,9 | 25,5 |
| Услуги связи | 221 | 75,0 | 35,3 | 47,1 |
| Коммунальные услуги | 223 | 437,3 | 215,4 | 49,3 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 977,1 | 228,3 | 23,4 |
| Прочие услуги | 226 | 684,2 | 152,8 | 22,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 442,2 | 67,7 | 15,3 |
| Итого: |  | 6842,5 | 1795,9 | 26,2 |

 За I квартал 2024 года фактические расходы в администрации Кочетовского 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 270,0 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 204,5 тыс. руб., на 01.01.2023г.- 221,2 тыс. руб., просматривается рост недоимки.

 Земельный налог на: на 01.01.2022г. – 204,0 тыс. руб., на 01.01.2023г.-219,2 тыс. руб., на 01.01.2024г.- 262,8 тыс. руб.

 Налог на имущество: на 01.01.2022г. – 0,5 тыс. руб., на 01.01.2023г.- 2,0 тыс. руб., на 01.01.2024г.- 7,2 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.02.2024 года отсутствует.

 С 2014 года бюджет Кочетовского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.12.2013 года № 88 муниципальной программой «Устойчивое развитие Кочетовского сельского поселения на 2014-2022 г.г.», а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Кочетовского сельского поселения от 23.11.2022 года №57 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Кочетовского 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 Кочетовского 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 28828,9 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 – 8349,7 тыс. руб.

2022 год – 3821,6 тыс. руб.

2023 год – 4528,1 тыс. руб.

 Подпрограмма «Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения» 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 Кочетовского сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 1850,0 тыс. руб.

2022 год – 908,4 тыс. руб.

2023 год – 941,6 тыс. руб.

 Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства» 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 – 15040,7 тыс. руб.

2022 год – 9438,6 тыс. руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

2023 год – 5602,1 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 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 3588,5 тыс. руб.

2022 год 481,5 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 3107,0 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 351,5тыс. руб., израсходовано за 1 месяц текущего года 158,2 тыс. руб. (вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, согласно договоров.)

 Муниципальная программа «Устойчивое развитие Кочетовского сельского поселения на 2014-2022 г.г.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Кочетовского 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: 02313000180, 04313000170, 05313000170.

 За проверяемый период бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной в администрации учетной политикой, утвержденной постановлением администрации Кочетовского сельского поселения от 10.01.2016 года № 1, 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 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 2022-2023 годах не велись в программе «1С бухгалтерия» и не формировались на бумажном носителе ежемесячно, в соответствии с утвержденной учетной политикой Кочетовского сельского поселения, раздела II. «Общие правила ведения бухгалтерского учета».

 При снятии остатков денежной наличности на 08.04.2024 года в кассе администрации сельского поселения денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом №1 от 08.04.2024 года инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 08 апреля 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 2022-2023 года не представлен, предоставлен только на 01.04.2024 года и перечень платежных документов по расходу.

 Расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №3, за 2022-2023 года не вёлся, авансовые отчеты не предоставлены. На 01.04.2024 года денежные средства в подотчет не предоставлялись.

 Проведена выборочная проверка полноты поступления и списания материальных ценностей. Акта на списание материальных ценностей за 2022-2023 года не представлены, 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. Материальные запасы на 01.04.2024 за 2024 год списываются согласно актов о списании материальных запасов по мере расходования на нужды учреждения.

 Заработная плата начисляется в соответствии с положением «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Кочетовского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» утвержденного решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.02.2020 года №2, с положением «О денежном содержании муниципальных служащих» утвержденного решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.02.2020 года №3, с положением «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» утвержденного решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.04.2022 года №10, утвержденным штатным расписанием, на основании табеля учета рабочего времени.

 Расчеты по оплате представлены расчетными ведомостями, карточки-справки формы 0504417 и лицевые счета в период 2022-2023 года не велись. В 2024 года на 01.04.2024 года лицевые счета на сотрудников администрации ведутся согласно требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н. Заработная плата выдается два раза в месяц.

 Согласно штатному расписанию на 01.04.2024 года в аппарате администрации Кочетовского сельского поселения числится 3 ставки.

Вакансий нет. Штатная численность соблюдается. Сотрудниками администрации неуклонно соблюдаются Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденного распоряжением администрации Кочетовского сельского поселения от 10.02.2009 года №3.

 Установлены нарушения в начислении заработной платы:

- в 2022 году главе администрации недоначислена сумма в размере 11001,10 рублей, специалисту I категории администрации недоначислена сумма в размере 11766,07 рублей, старшему инспектору-гл. бухгалтеру недоначислена сумма в размере 1501,11 рублей, старшему инспектору администрации начисления превысили в сумме 30201,77 рублей, согласно утвержденных штатных расписаний.

- в 2023 году главе администрации начисления превысили в сумме 2293,64 рублей, специалисту I категории администрации недоначислена сумма в размере 145,65 рублей, старшему инспектору администрации начисления превысили в сумме 777,14 рублей, согласно утвержденных штатных расписаний.

Это вызвано тем, что лицевые счета и расчетные ведомости не велись в программе «1С бухгалтерия» и отсутствовал контроль при начислении заработной платы.

Задолженности на 01.04.2024 года по выплате заработной платы нет.

 Расчеты с поставщиками и подрядчиками в 2022 году и 2023 году не отражены в журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», не велся журнал поступления услуг от организаций и подрядчиков, обороты на начало периода и конец не выводились. За 2024 год по состоянию на 01.01.2024 года журнал операций №4 предоставлен.

 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.

 На основании справки от 02.05.2024 года №1 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

 Использование муниципального имущества осуществляется на основании «Положения о порядке управления и распоряжения, муниципальным имуществом» находящегося в собственности Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.09.2010 года № 22 (с изменениями от 25.02.2021 года № 7).

 На балансе Кочетовского сельского поселения по состоянию на 01.04.2024 года реестр муниципальной собственности, утвержденный решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023 года №35, содержит 52 объекта, балансовой стоимостью 9 333,2 тыс. руб., в том числе казна – 4094,9 тыс. руб.

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

 Инвентаризация материальных ценностей в 2022 году и в 2023 году не проводилась, что является нарушением раздела «Положение об инвентаризации» утвержденного распоряжением администрации Кочетовского сельского поселения от 10.01.2016 года №1 «Положения об учетной политике администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области».

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

Договора аренды земельных участков заключены.

Право собственности на недвижимое имущество зарегистрировано.

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

 В распоряжении Кочетовского сельского поселения имеется автомашина: ЛАДА 219110 Гранта У065АВ136, 2015 года выпуска.

Для работы автомобиля в сельском поселении используются форма путевого листа для легкового автотранспорта, утвержденная 28.11.1997г. Постановлением Госкомстата России № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмом…», выдается на 14,16,31 и т.д. дней, за 2022 год путевые листы не представлены, за 2023 году путевые листы представлены за период с 01.01.2023 года по 28.08.2023 года, в 2024 году путевые листы представлены за период с 01.01.2024 года по 03.03.2024 года.

 Количество приобретенного ГСМ отражено в графе путевого листа «Выдано по заправочному листу №», 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 № АМ-23-р., бензин списывается: 7,5 литров в летний период и 7,5 литров в зимний период на 100 км пробега. При проверке путевых листов выявлено, что маршрут движения автомобиля расписан, но пробег автомобиля не отражен в свою очередь это не дает возможности отследить пробег автомобиля.

 Списание 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 № 241 от 15.03.2022 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 78,83 рублей на основании расчета б/н от 28.02.2022 года; платежным поручением № 534 от 14.06.2022 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 118,24 рублей на основании расчета № 36500900483/32435 от 01.04.2022 года; платежным поручением № 717 от 01.08.2022 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 10,91 рублей на основании расчета № 36500900483/56302 от 01.06.2022 года; платежным поручением № 102 от 13.02.2023 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 3,31 рублей на основании расчета № 36500900483/432 от 31.01.2023 года; платежным поручением № 177 от 15.03.2023 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 109,30 рублей на основании расчета № 36500900483/11561 от 28.02.2023 года; платежным поручением № 463 от 12.07.2023 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 4,90 рублей на основании расчета № 36500900483/57487 от 30.06.2023 года; платежным поручением № 532 от 31.07.2023 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 5,34 рублей на основании расчета № 36500900483/69850 от 31.07.2023 года; платежным поручением № 729 от 15.11.2023 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 22,78 рублей на основании расчета № 36500900483/105093 от 31.1.2023 года; платежным поручением № 7 от 16.01.2024 года оплачено пени за несвоевременную оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж» в сумме 18,10 рублей на основании расчета № 36500900483/128502 от 31.12.2024 года; платежным поручением № 1129 от 14.12.2022 года оплачен штраф в сумме 500 рублей перед Федеральной налоговой службой РФ за налоговые правонарушения

Данные расходы бюджетом сельского поселения на 2022-2023 года не предусмотрены, не эффективные расходы в сумме 871,71 рублей.

В проверяемом периоде предоставлялись средства из других уровней бюджетов. Средства использованы по назначению в соответствии с заключенными соглашениями. В Кочетовском сельском поселении в 2022 году по соглашению №5/сад от 24.12.2021 года предоставлены средства на содержание автомобильных дорог на сумму 444 300,00 рублей, расходы по данному соглашению были в сумме 444 213,92 рублей, остаток средств составил 86,08 рублей, которыенеобходимо возвратить в бюджет Хохольского муниципального района.

 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 Кочетовского сельского поселения составили 1235,8 тыс. руб. (в том числе: 33 тыс. руб. – Коровников Иван Иванович КФХ (приобретение принтера МФУ); 209 тыс. руб. – ИП ГКФХ Палихов Андрей Александрович (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 12,9 тыс. руб. – ООО «Золотой початок» (приобретение колеса на трактор); 297 тыс. руб. – ООО «Золотой початок» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 365,9 тыс. руб. – глава крестьянского (фермерского) хозяйства ИП Князев А.В. (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 317,9 тыс. руб. – ООО «Золотой початок» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды), в 2023 году – 782,0 тыс. руб. (в том числе: 15 тыс. руб. – Демидова Екатерина Александровна (по уведомлению 11/23 ОТ 30.05.2023); 40 тыс. руб.- Демидова Екатерина Александровна (по уведомлению 11/23 ОТ 30.05.2023); 385 тыс. руб. – ООО «Золотой початок» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 299 тыс. руб. – глава крестьянского (фермерского) хозяйства ИП Князев А.В. (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 12,9 тыс. руб.- ООО «Золотой початок» (на благоустройство); 30 тыс. руб. - ООО «Большевик» (благотворительная помощь).

 Средства использованы в соответствии с «Порядком использования прочих безвозмездных поступлений, поступившим в бюджет Кочетовского сельского поселения от физических и юридических лиц по договорам о бескорыстной (безвозмездной) передаче денежных средств», утвержденного постановлением администрации Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения» утвержденного постановлением администрации Кочетовского 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 Кочетовского 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 Кочетовского 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. №12/05/22 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Кочетовского сельского поселения Минакова Александра Ивановича, действующего на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «ВоронежСтройМеханизация», в лице директора Козлова Олега Владимировича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги с. Кочетовка ул. Верхняя, ул. Солнечная на сумму 8480266,59 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, дефектная ведомость, график выполнения работ.

18.07.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №12/05/22.

Согласно пункта 7.4. 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 15 рабочих днейс даты подписания Заказчиком документа о приемке работ, т.е. 11.08.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 05.09.2022 года платежным поручением №820 и №204, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 24 календарных дней.

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

 Распоряжением от 10 января 2023 года № 1 «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 Кочетовского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 04.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Кочетовского сельского поселения Минаковым Александром Ивановичем, 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 735075,04 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Кочетовского 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 09.07.2023 г., работы выполнены 23.11.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №19 от 23.11.2023 года с просрочкой исполнения на 135 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 20.11.2023 года №63 на сумму 49617,56 рублей, которая была частично оплачена платежным поручением от 08.12.2023 года № 999423 в сумме 24808,78 рублей.

Администрация Кочетовского сельского поселения в соответствии с п.3 п.п. б 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 50% начисленных пеню поставщику, но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней)» в сумме 24808,78 рублей в нарушение требований правил списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных, заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденным вышеупомянутым постановлением, а именно, отсутствует; акт сверки с поставщиком; решение комиссии по поступлению и выбытию активов; уведомление о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) по контракту.

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

 Муниципальный контракт от 07.11.2023 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Кочетовского сельского поселения Минакова Александра Ивановича, действующего на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью «ВОРОНЕЖСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ» в лице директора Козлова Олега Владимировича, действующего на основании Устава, с другой стороны, на сумму 4 954 418,39 рублей. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения в с. Еманча 2-я, ул. Прилужная, Хохольского муниципального района Воронежской области. К контракту прилагаются сметный расчет и дефектная ведомость.

Согласно пункта 3.1 Контракта подрядчик обязан выполнить работы до 27.11.2023 г., однако работы выполнены 12.12.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 12.12.2023 года с просрочкой исполнения на 15 календарных дней. На основании п. 10.4 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 12.12.2023 года №70 на сумму 37158,13 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 14.12.2023 года № 493.

Согласно пункта 2.3. 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. 26.12.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 28.12.2023 года платежным поручением № 895, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 1 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 10 января 2024 года №2 «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 Кочетовского 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 Кочетовского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Кочетовского сельского поселения «Об утверждении положения об учетной политике» от 10.01.2016 года № 1, 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 Кочетовского поселения проводилась с 30 мая по 16 июня 2017 года**.**

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Глава Кочетовского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.И. Минаков

Бухгалтер

МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» Е.Н. Варакина

Второй экземпляр акта получил:

Глава Кочетовского сельского поселения

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.И. Минаков