**АКТ**

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

26.08. 2024г. с. Новогремяченское

В соответствии с пунктом 2.11. годового плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2024 год проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Новогремяченского сельского поселения в 2022-2023 годах и текущем 2024 году и распоряжения Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.07.2024 года №11.

**Цель контрольного мероприятия**:

Соблюдение бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Новогремяченского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 01.08.2024 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия**:

Проверка начата 01.08.2024 года и окончена 26.08. 2024 года.

**Перечень проверенных объектов**:

Администрация Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Вопросы контрольного мероприятия**:

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

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

Анализ исполнения муниципальной программы «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

**В ходе проверки установлено следующее.**

 Границы территории Новогремяченского сельского поселения установлены законом Воронежской области от 02.12.2004г. № 88-ОЗ «Об установлении границ, наделении соответствующим статусом, определении административных центров муниципальных образований Хохольского района…».

В состав территории Новогремяченского сельского поселения входит

населенный пункт:

-- село Новогремяченское, административный центр.

Год основания села 1860, образования поселения 1993.

Площадь МО 42.9 кв.км.

Население на 01.01.2024 года 1753 человек, стабильное, в т. ч. пенсионеров 524, количество учащихся в общеобразовательных учреждениях 189, в дошкольном образовательном учреждении 106.

Занятость населения 818 человек.

Средний размер заработной платы 38.1 тыс. руб.

Средний размер пенсий 19.2 тыс. руб.

Имеется: средняя школа, детский сад, амбулатория, библиотека, парк, три торговых точки.

На территории поселения осуществляют деятельность 5 индивидуальных предпринимателей, КФХ Чепрасов А.Н., ООО «Современные технологии», ЗАО «Каскад».

Полное наименование: администрация Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области (далее – администрация).

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:

с. Новогремяченское, ул. Чапаева, дом 9.

Главой администрации Новогремяченского сельского поселения является Самофалов Сергей Игоревич, на основании Соглашения №7 от 10.01.2022 года «О передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности» Лещева Анжелика Сергеевна закреплена за поселением по бухгалтерскому обслуживанию приказом по МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» от 01.02.2022 № 6/лс с 1 феврвля 2022 года, Новичихина Татьяна Анатольевна исполняет обязанности бухгалтера согласно приказа от 03.10.2022 года № 41б/лс., согласно приказа от 23.10.2023 года № 40/лс переведена на постоянно.

Устав Новогремяченского сельского поселения принят решением Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015г. № 02, зарегистрирован управлением министерства юстиции РФ по Воронежской области 17марта 2015 года, регистрационный № RU 365313082015001 (в редакции изменений от: 25.01.2017г. № 03, 02.02.2018г. № 03, 14.08.2018г. № 24, 30.12.2019г. № 40, 18.08.2020г. № 27, 05.10.2021г. № 25, 06.12.2022г. №37, 31.05.2023г. №16, 05.07.2024 г №17).

Правовую основу местного самоуправления Новогремяченского 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 Новогремяченского сельского поселения;

- иные муниципальные правовые акты Новогремяченского сельского поселения.

 **Структуру органов местного самоуправления составляют:**
1) Совет народных депутатов Новогремяченского сельского поселения – представительный орган Новогремяченского сельского поселения;
2)глава Новогремяченского сельского поселения;
3) администрация Новогремяченского сельского поселения - исполнительно-распорядительный орган Новогремяченского сельского поселения;
4) контрольно-счетная комиссия сельского поселения - контрольный орган Новогремяченского сельского поселения.

**К полномочиям администрации Новогремяченского сельского поселения относятся:**

1) обеспечение исполнения решений органов местного самоуправления

Новогремяченского сельского поселения по реализации вопросов местного значения;
2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Воронежской области;

 3) иные полномочия, определенными федеральными законами и законами Воронежской области, Уставом Новогремяченского сельского поселения.

 Новогремяченское сельское поселение включено в Единый государственный реестр.

 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № по Воронежской области выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица Администрация Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ИНН 3631003263 , КПП 363101001

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

Администрация Новогремяченского сельское поселение является юридическим лицом, имеет лицевой счет в УФК по Воронежской области, гербовую и круглую печать, штамп со своим названием.

 Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности администрации открыты лицевые счета в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области:

- 04313000150 доходы;

- 02313000150 расходы;

- 05313000150 доходы во временном распоряжении.

 Бюджет Новогремяченского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 02.12.2021 года № 18, на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов решением от 01.12.2022 года №129 , на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов решением от 16.11.2023 года № 140.

Совет народных депутатов Новогремяченского сельского поселения утвердил:

 доходы расходы

на 2022 год - 5008.8 тыс. руб. 5008.8 тыс. руб.

на 2023 год - 10615.5 тыс. руб. 10615.5 тыс. руб.

на 2024 год - 25708.6 тыс. руб. 25708.6 тыс. руб.

На 2022-2024 годы утвержден без дефицитный бюджет.

 За 2022 год Совет народных депутатов Новогремяченского сельского поселения утвердил исполнение бюджета сельского поселения

 по доходам в сумме 9691.3 тыс. руб.,

по расходам 10595.7 тыс. руб. с дефицитом

904.3 тыс. руб.

Сумма доходов и расходов превысили первоначально утвержденный бюджет Новогремяченского сельского поселения :

- по доходам в 1.9 раза

- по расходам в 2.1 раза.

Расходы бюджета Новогремяченского сельского поселения за 2022 год по статьям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План с учетом изменений (рублей) | Факт (рублей) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 2117.5 | 2117.5 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 67.6 | 67.6 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 157.3 | 157.3 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 251.1 | 251.1 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 5109.4 | 5109.4 |  |
| Прочие услуги | 226 | 698.3 | 698.3 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1158.1 | 1158.1 | 100 |
| Социальное обеспечение | 263 | 302.6 | 302.6 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 6.2 | 6.2 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 111.6 | 111.6 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 603.3 | 603.3 | 100 |
| Итого  |  | 10595.7 | 10595.7 | 100 |

Расходы бюджета 2022 года по статьям исполнены на 100%.

 Расходы бюджета Новогремяченского сельского поселения по состоянию за

 2023 год составили по статьям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | План (рублей) | Факт (рублей) | % исполнения |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате | 210 | 2590.5 | 2590.5 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 41.6 | 41.6 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 392.3 | 392.3 |  |
| Коммунальные услуги | 223 | 262.4 | 262.4 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 3490.7 | 3490.7 | 100 |
| Прочие услуги | 226 | 1006.3 | 1006.3 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам | 251 | 1558.2 | 1558.2 | 100 |
| Социальное обеспечение | 263 | 274.6 | 274.6 | 100 |
|  Прочие расходы | 290 | 15.1 | 15.1 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 2349.4 | 353.4 | 15.1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 775.4 | 775.4 | 100 |
| итого |  | 12776.7 | 10780.5 | 84.4 |

Бюджет Новогремяченского сельского поселения 2023 года исполнен по доходам в сумме 10335.5 тыс. руб. к первоначальному плану на 97.4%.

Расходы также в течении года корректировались и составили 10780.5 тыс. руб., их рост к первоначально-утвержденным составил 101.6%. Бюджет 2023 с дефицитом 445 тыс. руб., расходы исполнены на 84.4% в том числе по статье приобретение основных средств 15.1%. В 2023 году на 1996 тыс. руб. не оплачены работы по проектированию водопровода для многодетных семей.

В 2024 году на 01.08.2024 года:

- доходы составили 10321.3 тыс. руб. 41.7% годового плана;

- расходы составили 10191.9 тыс. руб. 41.1%, что в целом соответствует бюджетным назначениям.

 Резервом повышения доходной части бюджета поселении является недоимка по налоговым и неналоговым платежам. Недоимка местного бюджета по налоговым платежам на 01.08.2024 года – 698.2 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 4114.7тыс. руб., на 01.01.2023г. – 2546.8 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 514 тыс. руб. просматривается снижение недоимки.

 Земельный налог: на 01.08.2024 года – 567.1 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 3937.3тыс. руб., на 01.01.2023г. – 2441.1 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 419.4 тыс. руб.

 Налог на имущество: на 01.08.2024 года – 131.1 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 177.4тыс. руб., на 01.01.2023г. – 105.1 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 94.6 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.07.2024 года отсутствует.

С 2014 года бюджет Новогремяченского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.12.2013 года № 141 муниципальной программой «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района» на 2014-2020 годы, в связи принятием на 2016 год бюджета поселения постановлением от 19.01.2016 № 14 внесены изменения в программу. Постановлением от 03.02.2016 года № 25 утверждена муниципальная программа «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения» на 2015-2021 годы, постановлением администрации от 20.12.2016 года внесены изменения в программу.., а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Новогремяченского сельского поселения от 25.11.2022 года № 127 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Новогремяченского 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 Новогремяченского сельского поселения» осуществляет администрация сельского 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 33530 тыс. руб., на 2022 год 10595.7 тыс. руб., на 2023год 10780.5 тыс. руб., на 2024 год 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 – 10009.3 тыс. руб.

2022 год – 4167.9 тыс. руб.

2023 год – 5841.4 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 Новогремяченского сельского поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 1774.2 тыс. руб.

2022 год – 733.9 тыс. руб.

2023 год – 1040.3 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 – 6769.1 тыс. руб.

2022 год – 4568.9 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 – 2200.2 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 2823.6 тыс. руб.

2022 год 1125 тыс. руб. (обкос территории поселения и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, водоснабжение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка, согласно договоров).

2023 год 1698.6 тыс. руб. (обкос территории поселения и вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, водоснабжение, приобретение расходных материалов, опиловка деревьев, завоз песка, согласно договоров).

2024 год заложено финансирование в сумме 4157.8тыс. руб., израсходовано за 7 месяцев текущего года 10321.3 тыс. руб.

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

Бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной учетной политикой распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения от 28.12.2020 года № 46 «О внесений изменений в Положение об учетной политике администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области», согласно [Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями и дополнениями)](https://internet.garant.ru/#/document/12163097/entry/0/doclist/1410/1/0/6db00f56-172b-4b3e-96ff-4192e972d3a1/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0M2YlNUN1MDQ0MCU1Q3UwNDM4JTVDdTA0M2ElNUN1MDQzMCU1Q3UwNDM3JTVDdTA0MzAlMjAlNUN1MDQxYyU1Q3UwND), 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 определенных случаях, бухгалтерия претерпела структурные изменения, обслуживание осуществляется централизованно на основании договора.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С. Бухгалтерия.

 Для проверки были предоставлены бухгалтерские документы за 2022-2023 годы 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».

Согласно утвержденной учетной политике в учреждении установлена журнальная форма учета, в программе «1-С бухгалтерия» с ежемесячной распечаткой журналов операций:

- журнал операций по счету «Касса»;

- журнал операций с безналичными денежными средствами;

- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций расчетов по оплате труда.

- журнал операций с дебиторами по доходам;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- главная книга, в 2022- 2023годах журналы операций не велись,

фактически журнал- операции начали вести с 2024 года, нарастающим итогом, без ежемесячной разбивки, что противоречит установленным формам бухгалтерского учета.

Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

 При снятии остатков денежной наличности на 01.08.2024 года в кассе Новогремяченского сельского поселения денежных средств нет, что соответствует данным кассовой книги.

Акт инвентаризации денежной наличности прилагается.

Недостачи и излишков нет.

 В ходе проверки выявлено следующее.

 Лимит остатка денежных средств в кассе Новогремяченского сельского поселения установлен в размере 50000 рублей.

В проверяемом периоде в кассу наличные денежные средства не поступали. Денежные средства в проверяемом периоде в подотчет не выдавались.

Расчеты с поставщиками материальных ценностей осуществлялись безналичным путем, перечислением.

При проверке расчетов с безналичными денежными средствами выявлено:

- платежным поручением №447 от 22.06.2022 штраф 500 руб., п.п. № 171 от 03.04.2023 года оплачен штраф 2250 руб., платежным поручением № 831 от 06.12.2023 оплачен штраф 1000 руб., платежным поручением №132 от 10.03.2023 оплачен штраф 2250 руб., п.п. № 483 от 16.08.2023 штраф 500 руб., п.п. № 314 от 22.05.2023 штраф 500 руб., всего 7000 руб. за ненадлежащее исполнение обязательств перед пенсионным Фондом РФ;

- платежным поручением № 564 от 26.07.2022 года 150 рублей, платежным поручением № 566 от 26.07.2022 года 120 рублей, платежным поручением от 18.10.2022 № 791 400 рублей, оплате пени по налогам ФНС;

- платежным поручением от 18.12.2023 года платежным поручением №876 в сумме 1378 рублей, платежным поручением от 18.12.2023 № 875 в сумме 473 рубля, платежным поручением от 20.12.2022 № 1054 300.89 рублей, платежным поручением от 12.04.2023 № 212 304.75 рублей, платежным поручением от 15.04.2024 № 230 336.21 рубля, платежным поручением от 27.01.2023 № 20 304.21 рубля пеня за оплату электроэнергии ПАО «ТНС Энерго Воронеж», данные расходы бюджетом сельского поселения на 2022-2024 годы не предусмотрены, не эффективные расходы составили в сумме 11071.95 рублей.

Оплата труда муниципальных служащих осуществляется в соответствии с положением о денежном содержании муниципальных служащих утвержденное решением Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 06.02.2020 года № 6, с изменениями от 15.02.2023 года № 6 и положением о денежном содержании служащих не относящихся к муниципальным должностям муниципальной службы утвержденное решением Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 06.02.2020 года № 7, с изменениями от 15.02.2023 года № 7 и положением об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Новогремяченского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, с изменениями от 15.02.2023 года № 5.

Утвержденные штатные расписания представлены, должностные инструкции работников администрации Новогремяченского поселения утверждены постановлением главы администрации сельского поселения от 29.12.2018 года № 49 «Об утверждении должностных инструкций муниципальных служащих администрации Новогремяченского сельского поселения».

 Согласно штатному расписанию на 01.01.2022 года в штате администрации Новогремяченского сельского поселения числится 4 ставки, в том числе одна ставка не муниципального служащего, по штатному расписанию на 01.01.2024 года 4 ставки, в том числе 1 ставка не муниципального служащего, вакансий нет.

Заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени и утвержденных штатных расписаний.

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

В нарушении статьи 136. пункта 6. Трудового кодекса Российской Федерации выплачивается аванс за 1 половину месяца ( 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, заработная плата за первую половину месяца выплачивается за фактически отработанное время…) в 2022 году выплачивался аванс.

Табеля учета рабочего времени за первую половину месяца отсутствуют.

Задолженность по выплате заработной платы на 01.08.2024 года отсутствует.

При наличии соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета, формированию бюджетной отчетности и закреплению бухгалтера в Новогремяченском сельском поселении за исполнение обязанностей по ведению бухгалтерского учета и отчетности производили оплату ежемесячно в сумме 26000 рублей в январе, феврале и марте 2022 года.

 При проверке журнала операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками установлено, разрешающая подпись главы к оплате документов имеется. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основе договоров, контрактов, согласно счет-фактур, товарных и товарно-транспортных накладных, актов выполненных работ, актов приема-передачи.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024г. отсутствует.

 Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года отсутствует.

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

Согласно Постановления администрации Новогремяченского сельского поселения от 26.04.2018 года № 46 «О порядке зачисления и использования средств прочих безвозмездных поступлений в бюджет Новогремяченского поселения» утвержден порядок зачисления и расходования прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц.

В 2022 году прочих безвозмездных средств поступило в сумме 396.8 тыс. руб., в том числе:

- ООО «АВАНГАРД-АГРО-Воронеж» 13тыс. руб. на день Победы, 15 тыс. руб. день села;

- ИП Глава КФХ Палихов А.А. 40 тыс. руб. на ремонт водопровода, 15 тыс. руб. день села, 28.8 тыс. руб., новый год;

- ООО «Ряба» 55 тыс. руб. ремонт башни Рожновского;

- благотворительный фонд Жичова 200 тыс. руб. на водоснабжение;

- 20 тыс. руб. физические лица на водоснабжение.

 В 2023 году 107.3 тыс. руб., в том числе:

- АО «Каскад» на масленицу 3 тыс. руб., продуктовые наборы 15 тыс. руб., 5 тыс. руб. новый год;

- ООО «Современные технологии» 10 тыс. руб. продуктовые наборы, 5 тыс. руб. новый год;

- ООО «АПК-МОСАЛЬСКОЕ» 15 тыс. руб. новый год;

- ИП Глава КФХ Соболева О.А. 54.3 тыс. руб. на развитие материально-технической базы поселения.

В 2024 году 85.7 тыс. руб., в том числе:

- ООО «АПК-МОСАЛЬСКОЕ» на день Победы 20 тыс. руб.;

- Слюсарева Н.Н. 1.9 тыс. руб. на благоустройство;

- Соболева О.А. ИП ГКФХ 63.8 тыс. руб. на развитие материально-технической базы и социальные нужды поселения.

 Поступившие средства использованы с указанием назначения платежа: на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды, израсходованы по целевому назначению.

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 Новогремяченского сельского поселения от 11 января 2022 года № 03 «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 Новогремяченского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 1. Муниципальный контракт от 08.09.2022 г. №1 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, действующего на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «ДСФ СпецДорСервис», в лице директора Нетёсовой Ольги Ивановны ,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. 40 лет Победы на сумму 3478340.15 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, дефектная ведомость, график выполнения работ.

08.09.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 30.08.2022 года №1.

27.09.2022 года заключено дополнительное соглашение № 2 к муниципальному контракту от 30.08.2022 года №1.

Срок выполнения работ в течении 15 календарных дней с даты заключения контракта, на основании акта о приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат работы выполнены 18.10.2022 года, превышение срока выполнения работ по контракту на 34 дня.

Согласно пункта 7.4. оплата выполненных работ осуществляется Заказчиком в пределах бюджетного финансирования, в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», 18.10.2022года. Окончательный расчеты за выполненные работы были произведен 08.11.2022 года платежным поручением №876 в сумме 2164407.55 руб., тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 12 календарных дней.

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 17 января 2023 года № 03 «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 Новогремяченского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, 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. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 353440.40 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно пункта 2. срок выполнения 3 дня, 18.04.2023 года, факт 17.05.2023 года , просрочка 28дней, выставлена претензия, оплачена платежным поручением от 30.05.2023 года № 1432 в сумме 2650.80 рублей.

Согласно пункта 4.7. заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в пределах бюджетного финансирования, в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта «Акт о приемке выполненных работ № 4 от 17.05.2023», т.е. 27.05.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 06.06.2023 года платежным поручением №321, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 9 календарных дня.

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).

2. Муниципальный контракт от 07.06.2023 г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, действующего 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.Чапаева на сумму 1116022.75 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, дефектная ведомость, график выполнения работ.

Согласно пункта п. 3.1 Муниципального контракта подрядчик обязался выполнить работы в течении 6 календарных дней до 12.06.2023 г., работы выполнены 21.06.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 21.06.2023 года, просрочка 9 дней, выставлена претензия, оплачено пени платежным поручением от 23.06.2023 №29 в сумме 2511.05 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. 01.07.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 27.07.2023 года платежным поручением № 432, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 26 календарных дня.

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).

3. Муниципальный контракт от 18.12.2023 г. № 4 на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Дом культуры в с.Новогремяченское Хохольского района Воронежской области» заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, действующего на основании Устава, и ООО «ЛискиРегионСтройПроект» в лице директора Исаева Вячеслава Николаевича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Дом культуры в с.Новогремяченское Хохольского района Воронежской области» стоимостью 4700000 рублей, со сроком выполнения 210 календарных дней, оплата работ по этапам согласно графика.

По состоянию на момент проверки контракт не исполнен, 1 и 2 этапы выполнены и оплачены платежным поручением от 13.03.2024 года № 140 в сумме 1500000 рублей согласно документа о приемке № 35-23/1 от 16.02.2024 года и платежного поручения от 27.05.2024 №313 в сумме 2300000 рублей, на основании акта № 35-23/2 от 15.05.2024 года.

 Распоряжением от 17 января 2024 года № 1 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Петинского сельского поселения на 2024 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт № 1. Приобретение легкового автомобиля от 26.02.2024 года, заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, действующего на основании Устава, и ООО «СКС» в лице управляющего - индивидуального предпринимателя Николаева Павла Ивановича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является поставка легкового автомобиля, цена контракта 981750 рублей, в течении пяти рабочих дней с момента заключения контракта, оплата в течении 7 рабочих дней с момента поставки.

Акт приема –передачи транспортного средства от 26.02.2024 года в срок, оплата произведена 07.03.2024 года п/п № 126 в сумме 981750 рублей, в срок.

 На балансе Новогремяченского сельского поселения числится имущество:

на 01.08.2024 года – 17996.4 тыс. рублей, в том числе казна 15023.7 тыс. руб.

Согласно решения Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 21.09.2010года № 24 «Об утверждении положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом» утверждено положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, решениями от 24.04.2020 №20, 03.03.2021 №4 внесены изменения в положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Новогремяченского сельского поселения.

Учет муниципального имущества осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений».

Представлен реестр муниципального имущества утвержденный решением Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 25.12.2023 № 52 «Об утверждении реестра муниципального имущества Новогремяченского сельского поселения», с изменениями от 25.03.2024 года

№ 7 и реестр муниципальной казны Новогремяченского сельского поселения

утвержденной решением Совета народных депутатов Новогремяченского сельского поселения от 28.12.2022 года № 53 «Об утверждении реестра муниципального имущества казны Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области».

 В представленном реестре отсутствует:

 - мотопомпа Huter стоимостью 20790 рублей;

- триммеры бензиновые 2 штука стоимостью 22070 рублей;

- счетчик электроэнергии стоимостью 4650 рублей;

- генератор бензиновый стоимостью 33490 рублей;

- бензопила стоимостью 8999 рублей.

Инвентаризация материальных ценностей проводилась в октябре 2022 года на основании распоряжения администрации Новогремяченского сельского поселения от 26.10.2022г. № 48 «О проведение инвентаризации в администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области». В представленной учетной политики Новогремяченского сельского поселения приложения № 8 пункта «Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Представлены инвентаризационные описи от 10.11.2022 года № 1 и № 2,

 в которых не отражены основные средства учитываемые на забалансовом счете № 21, предусматривающие основу контроля использования и сохранности основных средств, ведения бухгалтерского учета основных средств.

Оборотно-сальдовые ведомости по счету 101 «Основные средства», 105 материальные запасы, 121 забалансовый счет представлены.

При проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 «Материальные запасы» за январь-июль 2024 года выявлено наличие основных средств в материальных запасах:

- мотопомпа Huter стоимостью 20790 рублей;

- триммеры бензиновые 2 штука стоимостью 22070 рублей;

- счетчик электроэнергии стоимостью 4650 рублей;

- генератор бензиновый стоимостью 33490 рублей;

- бензопила стоимостью 8999 рублей.

Инвентарные карточки по учету основных средств ведутся.

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

Договора аренды земельных участков заключены.

 В распоряжении Новогремяченского сельского поселения находятся в эксплуатации автомашины и трактор:

- НИВА 212300-55 Гос. номер А334МР36 2014 года выпуска;

- ЛАДА ГРАНТА Гос. номер Х136ММ36 2023 года выпуска;

- Фольскваген каравелла Гос. номер В366ОА36 1994 года выпуска, не используется;

- АЦ-2.5-40 ПМ-540, Гос. номер Х083ВК 36 2002 года выпуска;

- ГАЗ КО 503 В-2 специализированный, машина вакуумная

Гос. номер Р953ТХ36 2011 года выпуска;

- автомобиль СОБОЛЬ ГАЗ 2217 газель Гос.номер Е784КВ136 2005 года выпуска;

ЧЛМЗ МД.02 машина дорожная на базе трактора БЕЛАРУС 82.1

Рег. знак 1436ЕА, 2023 года выпуска, осуществляет работы по благоустройству территории поселения.

 В Новогремяченском сельском поселении учет работы транспорта ведется: журнал регистрации ведется, путевые листы легковых автомобилей и специальной техники выдаются, используются формы путевого листа, 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».

В путевых листах не отражены показания спидометра при выезде и возвращении с линии, не расписан маршрут движения, что не дает возможности проанализировать работу автотранспорта.

Необходимо отметить, что бюджетные учреждения обязаны оформлять путевые листы в соответствии с установленными требованиями.
Бензин 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.

На автомобили летние и зимние нормы списания бензина утверждены распоряжениями администрации Новогремяченского сельского поселения от 25.12.2023 года № 58 и № 59, на ЛАДУ ГРАНТУ от 28.03.2024 № 4/1..

 Списания запасных частей осуществляется без составления дефектной ведомости, без указания причины поломки, однако только на основании дефектной ведомости закупаются запасные части, а после ремонта и их установки списываются в установленном порядке. Следует отметить, что основным документом для отнесения на расходы стоимости использованных при ремонте запчастей является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), в котором указывается, какое транспортное средство подвергалось ремонту, и какие запчасти были использованы.

 Проведена выборочная проверка полноты поступления и списания материальных ценностей.

Материальные ценности бензин, дизельное топливо списываются на основании актов на списание материальных ценностей, списание других материальных запасов в проверяемом периоде не осуществлялось.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой Новогремяченского сельского поселения, утвержденная распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения от 28.12.2020 года № 46 «Об утверждении учетной политики»;

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкциями утвержденные приказами министерства финансов:

 от 06.2010г. № 162н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;

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

 Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Новогремяченского поселения проведена с 18.10.2017 года по 31.10.2017 года.

Старший инспектор Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района М.Н.Родионов

С актом ознакомлены:

Глава администрации Новогремяченского сельского

поселения С.И.Самофалов

Бухгалтер администрации Новогремяченского

 сельского поселения Т.А.Новичихина

Экземпляр акта получил Глава администрации

Новогремяченского сельского поселения С.И.Самофалов