Отчет

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

26.07.2024г. с. Семидесятное

 На основании пункта 2.7. 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 Семидесятского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 01.07.2024 года.

 Проверка начата 01.07.2024 года и окончена 26.07. 2024 года.

 Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

Вопросы проверки:

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

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

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

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- Проверка кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами.

- Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины.

- Проверка установления должностных окладов, доплат, надбавок и других выплат.

- Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

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 Семидесятского 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 Семидесятского 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 Семидесятского сельского поселения;

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

 Деятельность местного самоуправления в Семидесятском сельском поселении регламентирована Уставом Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года № 1, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 13 марта 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313122015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 30.01.2017 года № 3, 05.02.2018 года №2, 10.08.2018 года №28, 30.12.2019 года №44, 10.08.2020 года №31, 21.09.2021 года №21, 22.11.2022 года №29, 26.05.2023 года №9.

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

В состав территории Семидесятского сельского поселения входит село Семидесятное, является административным центром, основано в 1667  году.

Площадь территории 12 217,73 га.

#  Численность населения на 01.01.2022 г. 620 чел., а на 01.01.2024 года 640 человек (2,4 % населения Хохольского района), за два года население увеличилось на 20 человек, трудоспособного населения на 01.01.2023 г 370 чел., в предыдущем году 361 чел.

# Пенсионеров на 01.01.2022 г. 202 чел., на 01.01.2024 г. 213 чел., анализ двух лет показывает, что на территории поселения демографическая обстановка не улучшается, население не омолаживается.

# На территории поселения имеется школа МКОУ «Семидесятская СОШ», сельский дом культуры, предприятие торговли (2 магазина), фельдшерско-акушерский пункт, отделение связи, филиал сбербанка.

 На территории поселения преобладает сельскохозяйственное производство: ООО «Золотой початок», ИП Глава КФХ Князев Александр Викторович, ООО «Авангард-Агро-Воронеж». 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 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ОГРН 1023601318674, ИНН 3631001690, КПП 363101001.

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

 Администрация Семидесятского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001422896 от 03.05.2005 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 001367330 от 23.03.1994 года), имеет лицевой счет в УФК по Воронежской области, гербовую и круглую печать, штамп со своим названием.

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

- Глава администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Капустин Петр Иванович.

- бухгалтер – Попова Татьяна Николаевна, действующая на основании приказа от 01.02.2022 года №4/лс и трудового договора №2 от 01.02.2022 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений» работает весь период. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

 Анализ исполнения бюджета Семидесятского сельского поселения по доходам и расходам.

 доходы расходы

факт 2022 год - 20620,0 тыс. руб. 20446,2 тыс. руб.

 2023 год - 20044,3 тыс. руб. 14152,7 тыс. руб.

План на 2024 год - 7835,4 тыс. руб. 7835,4 тыс. руб.

 В целях организации исполнения местного бюджета по доходам в администрации Семидесятского сельского поселения разработан Порядок осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района, утверждённый постановлением администрации от 13.07.2023 года №43.

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

 Бюджет сельского поселения за 2022 год в течение года корректировался и исполнен по расходам на 99,8 %. Это вызвано тем, что при исполнении условий муниципальных контрактов были снижены объемы выполненных работ по контрактам с уменьшением цены.

 За 2023 год бюджет поселения по доходам и расходам корректировался и исполнен на конец года по всем статьям расходов на 87,9%. Это вызвано тем, что по муниципальному контракту от 13.06.2023 г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» работы по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Труда с. Семидесятное км 0+000 - км 0+720 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области не были выполнены со стороны подрядной организации и оплата в сумме 1 949,8 тыс. рублей в текущем году не производилась.

 За 5 месяцев 2024 года фактические расходы в администрации Семидесятского 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 01.06.2024 года – 138,8 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 267,0 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 134,4 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 122,3 тыс. руб. просматривается незначительное увеличение недоимки.

 Земельный налог: на 01.06.2024 года – 135,92 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 262,0 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 131,4 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 120,1 тыс. руб.

 Налог на имущество: на 01.06.2024 года – 2,88 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 5,0 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 3,0 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 2,2 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.06.2024 года отсутствует.

 С 2021 года бюджет Семидесятского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 01.04.2021 года № 19 муниципальной программой «Устойчивое развитие Семидесятского сельского поселения на 2021-2026 г.г.», а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Семидесятского сельского поселения от 30.11.2022 года №78 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на период 2023 - 2028 годы (с изменениями от 22.02.2024 года № 46) и направленной на повышение уровня и качества жизни населения, устойчивому развитию территории поселения.

 Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Семидесятского 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 34553,4 тыс. руб., в том числе по подпрограммам:

 Подпрограмма «Муниципальное управление» включает в себя мероприятия:

- эффективное муниципальное управление;

- управление муниципальными финансами и муниципальным долгом.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 10685,5 тыс. руб.:

2022 год – 5884,9 тыс. руб.

2023 год – 4800,6 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 – 11972,8 тыс. руб.

2022 год – 8474,9 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 – 3497,9тыс. 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 9819,4 тыс. руб.

2022 год 5058,6 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 4760,8тыс. 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 5372,7 тыс. руб., израсходовано за 6 месяцев текущего года 2726,1 тыс. руб. (обкос территории поселения, вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, очистка снега, согласно договоров, опиловка деревьев и т.д.)

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

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

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

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 2075,7 тыс. руб.

2022 год – 982,3 тыс. руб.

2023 год – 1093,4 тыс. руб.

 Муниципальная программа «Устойчивое развитие Семидесятского сельского поселения на 2021-2026 г.г.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Семидесятского 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: 02313000120 (расходный), 04313000120 (доходный), 05313000120 (доходы во временном распоряжении).

 За проверяемый период бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной в администрации учетной политикой, утвержденной распоряжением администрации Семидесятского сельского поселения от 13.01.2020 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 2022-2024 годах велись в программе «1С бухгалтерия» и формировались на бумажном носителе ежемесячно, в соответствии с утвержденной учетной политикой Семидесятского сельского поселения, раздела 3. «Формы первичных документов».

 При снятии остатков денежной наличности на 01.07.2024 года в кассе администрации сельского поселения денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом №1 от 01.07.2024 года инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 01 июля 2024 года.

 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 предоставлен.

 Расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №3, за 2022-2023 года предоставлены. На 01.07.2024 года наличные денежные средства в подотчет не предоставлялись, расчеты производились на банковскую карту сотрудников администрации.

 В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения: нарушение положения ст.6 «Учетные нормативы» учетной политики, так в подотчет главе поселения выделены средства согласно распоряжения №1а от 02.03.2022 года на приобретение товаров для проведения культурного мероприятия «Проводы русской зимы», деньги перечислены на счет главы сельского поселения платежным поручением от 02.03.2022 года № 118, а авансовый отчет о расходах был от 05.04. 2022 года №0000-000004 и от 21.05.2022 года № 0000-000008, что более 15 дней с момента выдачи денежных средств в подотчет; не соответствует назначение выдачи средств в подотчет и авансовый отчет на приобретение товаров; производилась выдача средств на зарплатную карту материально-ответственного лица имеющего задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

 Заработная плата начисляется в соответствии с положением «Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Семидесятского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» утвержденного решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 05.02.2020 года №7 (с изменениями от 14.04.2022 года №12), с положением «О денежном содержании муниципальных служащих» утвержденного решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 05.02.2020 года №8 (с изменениями от 14.04.2022 года №13), с положением «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» утвержденного решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.04.2022 года №14, утвержденным штатным расписанием, на основании табеля учета рабочего времени.

 В июле 2023 года заработная плата за первую половину месяца сотрудникам администрации не выдавалась, что является нарушением ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса РФ.

 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.

 Согласно штатному расписанию на 01.07.2024 года в аппарате администрации Семидесятского сельского поселения числится 4 ставки. Имеется вакансия с 01.02.2022 года - Старший инспектор.

Сотрудниками администрации неуклонно соблюдаются Правила внутреннего трудового распорядка, являющиеся приложение к коллективному договору администрации Семидесятского сельского поселения.

Задолженности на 01.07.2024 года по выплате заработной платы нет.

 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 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.

 В результате проверки выявлено, что при исполнении условий договора от 10.01.2022 года №2 на оказание услуг по ведению электронного бюджета, администрированию вычислительной сети и техническому обслуживанию компьютерной, копировально-множительной и оргтехники при оплате услуг не представлены акта выполненных работ за 2022 год.

 На основании справки от 05.07.2024 года № 66 имеется кредиторская задолженность в размере 1949,7 тыс. рублей перед ООО «Южный Маяк» по оплате муниципального контракта от 13.06.2023 года №3, дебиторская задолженность отсутствует.

В 2022-2023 годах товарно-материальные ценности списываются на нужды учреждения на основании акта о списании материальных запасов ежемесячно, по мере расходования, комиссией, созданной распоряжениями от 30.12.2023 года №23а и от 30.12.2022 года №23б.

 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 № 11 от 01.02.2022 года оплачена пеня на взносы в Пенсионный фонд РФ страховая часть, в сумме 387,20 рублей на основании постановления от 13.01.2022 №366600018; платежным поручением № 12 от 01.02.2022 года оплачено пеня на взносы в Пенсионный фонд РФ страховая часть, в сумме 90,01 рублей на основании уведомления от 13.01.2022 №366600018; платежным поручением № 78 от 21.02.2022 года оплачена пеня на взносы в Пенсионный фонд РФ страховая часть, в сумме 128,17 рублей на основании требования от 25.01.2022 №1730; платежным поручением № 79 от 21.02.2022 года оплачена пеня на взносы в ФФОМС страховая часть, в сумме 37,98 рублей на основании требования от 25.01.2022 №1730; платежным поручением № 403 от 25.07.2022 года оплачена пеня на взносы в Пенсионный фонд РФ страховая часть в сумме 500,00 рублей; платежным поручением № 404 от 25.07.2022 года оплачена пеня на взносы в ФФОМС страховая часть, в сумме 500,00 рублей; платежным поручением № 806 от 20.12.2022 года оплачен административный штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах предусмотренных п.1 ст.119 НК РФ Отделение Пенсионного фонда РФ по Воронежской области в сумме 3500,00 рублей на основании уведомления; платежным поручением № 287 от 01.04.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 31.05.2023 №46S19230009119; платежным поручением № 288 от 01.04.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 31.05.2023 №46S19230009126; платежным поручением № 289 от 01.04.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 31.05.2023 №46S19230009121; платежным поручением № 290 от 01.04.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 18.05.2023 №46S19230008407; платежным поручением № 450 от 15.08.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 08.08.2023 №46S19230011800; платежным поручением № 532 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015643; платежным поручением № 533 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015641; платежным поручением № 534 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015638; платежным поручением № 535 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015642; платежным поручением № 536 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015639; платежным поручением № 537 от 28.09.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 500,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015629; платежным поручением № 771 от 12.12.2023 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 2000,00 рублей на основании решения от 14.09.2023 №46S19230015656; платежным поручением № 167 от 15.03.2024 года оплачен административный штраф за ненадлежащее исполнение обязательств перед Пенсионным фондом РФ, в сумме 1000,00 рублей на основании уведомления от 13.03.2024 №18.

Данные расходы бюджетом сельского поселения на 2022-2023 года не предусмотрены, не эффективные расходы составили в сумме 13643,36 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 Семидесятского сельского поселения составили 1268,2 тыс. руб., в 2023 году – 837,2 тыс. руб. Средства использованы в соответствии с «Порядком зачисления и использования средств прочих безвозмездных поступлений в бюджет Семидесятского сельского поселения» утвержденного постановлением администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.07.2024 года № 63.

 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».

Муниципальный контракт от 18.04.2022 г. №1 «Перебуривание скважины № 1/б/н, расположенной по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Семидесятное ул. Кирова 3а» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, действующей на основании Устава с одной стороны и Индивидуальный предприниматель Калинин Павел Константинович в лице ИП Калинина Павла Константиновича, действующего на основании сведений о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя от 17.04.2019г, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по объекту: «Перебуривание скважины № 1/б/н, расположенной по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Семидесятное, ул. Кирова3а» на сумму 3 633049,20 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, график выполнения работ.

30.06.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 18.04.2022 года №1, согласно которого была изменена сумма контракта и составила 3 629594,40 рублей.

Согласно пункта п. 3.2. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 01.07.2022 г., работы выполнены 02.08.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 02.08.2022 года с просрочкой исполнения на 32 календарных дня. На основании п. 9.4.8 контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику должна быть выставлена претензия по просрочке на сумму 30972,54 рублей, которая не направлена подрядчику и не оплачена им. Таким образом, бюджет Семидесятского сельского поселения не дополучил доход в виде пени в сумме 30972,54 рублей.

Имеет место нарушение условий муниципального контракта: работы, выполненные подрядчиком приняты заказчиком на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 02.08.2022 года, а расчет за выполненные работы произведен: платежным поручением от 15.07.2022 года за №393 на сумму 7259,19 рублей, платежным поручением от 28.07.2022 года за №409 на сумму 3622335,21 рублей, т.е. раньше, чем были приняты выполненные работы, а согласно п.5,3 аванс контрактом не предусмотрен.

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 17.05.2022 г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, действующей на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью «ВОРОНЕЖСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ» в лице директора Козлова Олега Владимировича, действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работы по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Первомайская с. Семидесятное км 1+350 - км 3+065 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 4 527 026,12 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

31.08.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №1.

31.08.2022 года заключено дополнительное соглашение №2 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №1.

Согласно пункта п.3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 01.08.2022 года, работы выполнены 31.08.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 31.08.2022 года с просрочкой исполнения на 30 календарных дней. На основании п. 10.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 06.09.2022 года №105 на сумму 36216,21 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 08.09.2022 года № 1896 в сумме 36216,21 рублей.

Согласно пункта 7.4. заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в пределах бюджетного финансирования, в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 21.09.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 17.10.2022 года платежным поручением №639, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 25 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 17.10.2022г. №2 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Первомайская Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, действующей на основании Устава с одной стороны и Индивидуальный предприниматель Балабекян Артур Самвелович, в лице Индивидуального предпринимателя Балабекяна Артура Самвеловича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Первомайская км 0+000-км 0+470 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 843 952,78 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

01.11.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.10.2022 года №2.

Согласно пункта 5.4. заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в срок, в срок, не превышающий 7 рабочих дней с даты подписания Муниципальным заказчиком документа о приемке выполненных работ («Акт о приемке выполненных работ» форма КС-2), т.е. 16.11.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 24.11.2022 года платежным поручением №729, 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 04.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, действующей на основании Устава, именуемая в дальнейшем «Заказчик**»,** с одной стороны, и Индивидуальный предприниматель Сухинин Юрий Игорьевич,действующий на основании выписки из ЕГРИП № 419482700418711 от 06.11.2019 г, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района в количестве 31 шт. на сумму 2 2790387,55 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно п. 2.2 Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 24.08.2023 г., работы выполнены 23.11.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №20 от 23.11.2023 года с просрочкой исполнения на 92 календарных дней. На основании п. 6.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 27.11.2023 года №67 на сумму 104851,83 рублей, которая направлена подрядчику, но не оплачена им.

Администрация Семидесятского сельского поселения в соответствии с п.3 п.п. а 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 100% начисленных пеню поставщику, но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней)» в сумме 104851,83 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.

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 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, 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 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 1 902 717,99 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. 01.08.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 04.08.2023 года платежным поручением №426 на сумму 8135,17 рублей и №425 на сумму 500313,10 рублей, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 2 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. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, 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. Труда с. Семидесятное км 0+000 - км 0+720 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 1 951 690,46 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 23.06.2023 г., работы выполнены 14.06.2024 года на основании акта о приемки выполненных работ №2 от 14.06.2024 года (исправление №3 от 19.06.2024 года) с просрочкой исполнения на 358 календарных дня. На основании п. 10.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей в количестве 168 календарных дней от 08.12.2023 года №73 на сумму 164917,80 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 21.12.2023 года №932 на сумму 164917,80 рублей. Также подрядчику направлена претензия о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей в количестве 190 календарных дней от 20.06.2024 года № б/н на сумму 197120,73 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 10.07.2024 года №80 на сумму 197120,73 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. 25.06.2024 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы на момент проверки (16.07.2024 года) не были произведены, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на момент проверки (16.07.2024 года) уже на 20 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 21.07.2023 г. №4 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Семидесятского сельского поселения Капустина Петра Ивановича, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОПОРЯДОК», в лице директора Янышева Дениса Александровича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Кирова с. Семидесятное км 0+000 - км 0+050, км 1+530 - км 2+030 Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 2 764 720,11 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

03.08.2023 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 21.07.2023 года №4.

Согласно п. 3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 31.07.2023 г., работы выполнены 10.08.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 10.08.2023 года (исправление №1 от 23.08.2023 года) с просрочкой исполнения - 10 календарных дней. На основании п. 10.2. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязанностей на сумму 12164,77 рублей, но не оплачена им. Таким образом, бюджет Семидесятского сельского поселения не дополучил доход в виде пени в сумме 12164,77 рублей и не предприняты меры к взысканию данной суммы с подрядной организации.

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. 04.09.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 16.10.2023 года платежным поручением №595 на сумму 2 761 955,39 рублей, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 41 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).

 На балансе Семидесятского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024 года согласно реестра муниципальной собственности, утвержденного решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.07.2024 года №18, содержится 90 объектов, балансовой стоимостью 55582,3 тыс. руб., в том числе имущество казны – 52108,7 тыс. руб.

 Использование муниципального имущества осуществляется на основании «Положения о порядке управления и распоряжения, муниципальным имуществом» находящегося в собственности Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.09.2010 года № 27 (с изменениями).

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

 Инвентаризация материальных ценностей в 2022 году проводилась в период с 01.10.2022г. по 31.10.2022г. на основании распоряжения администрации Семидесятского сельского поселения от 03.10.2022 года №16а, в 2023 году не проводилась, так как на основании раздела 7 «Основные средства», учетной политики Семидесятского сельского поселения, инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

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

 В распоряжении Семидесятского сельского поселения имеются автомашины:

 - используются: ЛАДА Нива 2123000-80, государственный номер С796ЕХ136, 2022 года выпуска, пожарная машина АРС-14 (ЗИЛ-131), государственный номер С795ХР36, год выпуска 2012,

- не используется и находятся в неисправном состоянии: автомобиль Шевроле Нива государственный номер М735ВЕ136, 2005 года выпуска, что свидетельствует о неэффективном распоряжении транспортным средством.

Для работы легковых автомобилей в сельском поселении используется 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 7 дней, путевые листы представлены, журнал выдачи путевых листов ведется.

# Для работы пожарного автомобиля в сельском поселении 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), выдается на 1 день, путевые листы представлены, журнал выдачи путевых листов ведется.

 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. и актуальными дополнениями (распоряжение Администрации Семидесятского сельского поселения от 07.01.2019 года №2-а), маршрут движения автомобиля не расписан, пробег автомобиля отражен в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями).

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.

Бюджетный учет ведется в соответствии с учетной политикой Семидесятского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Семидесятского сельского поселения «Об утверждении учетной политики Семидесятского 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 Семидесятского сельского поселения проводилась с 19 июня по 30 июня 2017 года**.**

 Администрации Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области по выявленным нарушениям выписано представление №6 от 26.07.2024 года.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов