Отчет по акту

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

31.05.2024г. с. Костёнки

 На основании пункта 2.5. 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 Костёнского сельского поселения за период с 01.01.2022 года по 01.05.2024 года.

 Проверка начата 13.05.2024 года и окончена 31.05. 2024 года.

 Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

 Проверкой установлено:

##  Границы территории Костёнского 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 Костёнского 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 Костёнского сельского поселения;

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

 Деятельность местного самоуправления в Костёнском сельском поселении регламентирована Уставом Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, принятого Решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.01.2015 года № 1, и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области 17 марта 2015 года, государственный регистрационный номер RU 365313052015001 с последующими внесениями изменений и дополнений от 20.01.2017 года № 1, 30.01.2018 года №1, 13.08.2018 года №28, 27.12.2019 года №37, 20.08.2020 года №31, 20.10.2021 года №32, 19.12.2022 года №46, 15.06.2023 года №11.

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

В состав территории Костёнского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

* с. Костёнки;
* х. Россошка;
* х. Должёнки.

 Административным центром Костёнского сельского поселения является село Костёнки, основанное в 1642  году.

Площадь территории 24340 га.

 Численность населения на 01.01.2022 г. 1414 чел., а на 01.01.2023 года 1407 человек (4,8 % населения Хохольского района), трудоспособного населения на 01.01.2023 г 696 чел., в предыдущем году 705 чел. За два года население уменьшилось на 7 человек. На территории поселения имеется школа, детский сад, сельский дом культуры, предприятие торговли (4 магазина), фельдшерско-акушерский пункт, отделение связи, Государственный археологический музей-заповедник Костенки, спортивно-развлекательный комплекс «Эволюция», сквер.

Пенсионеров на 01.01.2022 г. 564 чел., на 01.01.2023 г. 579 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 Гладких В.А., ООО «Дон», ООО «Макс-Агро», КФХ Новичихин Олег Васильевич. 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 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области и присвоен ОГРН 1023601318993, ИНН 3631001643, КПП 363101001.

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

 Администрация Костёнского сельского поселения является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001056350 от 08.08.2005 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 001584035 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 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области – Трущенкова Ирина Александровна.

- главный бухгалтер – Дик Ирина Александровна, действующая на основании приказа от 01.02.2022 года № 3/лс и трудового договора №1 от 01.02.2022 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия поселений», работает с 01.01.2022 года. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

 Анализ исполнения бюджета Костёнского сельского поселения по доходам и расходам.

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

 доходы расходы

факт 2022 год - 22430,6 тыс. руб. 25957,7 тыс. руб.

 2023 год - 31209,6 тыс. руб. 35125,5 тыс. руб.

План на 2024 год - 13326,4 тыс. руб. 13326,4 тыс. руб.

 Расходы бюджета за ряд лет имеют социальную направленность, ежегодно направляется большая часть бюджета в социальную сферу, за 2022-2023 годы исполнен на 100%.

 За 4 месяца 2024 года фактические расходы в администрации Костёнского сельского поселения произведены в пределах утвержденных лимитов, за исключением увеличения стоимости основных средств: - расходы превысили лимит на 76,4 тыс. руб.

Резервом повышения доходной части бюджета поселении является недоимка по налоговым и неналоговым платежам. Недоимка местного бюджета по налоговым платежам, которая может быть востребована: на 01.05.2024 года – 814,0 тыс. руб., на 01.01.2024 года - 1010,4 тыс. руб., на 01.01.2023г. - 924,5 тыс. руб., на 01.01.2022г. - 1089,6 тыс. руб. просматривается незначительное снижение недоимки.

 Земельный налог: на 01.05.2024 года – 731,1 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 888,9 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 813,6 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 982,7 тыс. руб.

 Налог на имущество: на 01.05.2024 года – 82,9 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 121,5 тыс. руб., на 01.01.2023г. – 110,9 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 106,9 тыс. руб.

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.05.2024 года отсутствует.

 С 2014 года бюджет Костёнского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.12.2013 года № 117 муниципальной программой «Устойчивое развитие Костёнского сельского поселения на 2014-2022 г.г.», а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Костёнского сельского поселения от 05.11.2022 года №64а «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на период 2023 - 2028 годы и направленной на повышение уровня и качества жизни населения, устойчивому развитию территории поселения.

 Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Костёнского 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 61083,3 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 – 12377,8 тыс. руб.

2022 год – 5520,8 тыс. руб.

2023 год – 6857,0 тыс. руб.

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

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

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

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 9909,1 тыс. руб.

2022 год – 4545,7 тыс. руб.

2023 год – 5363,4 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 – 22958,3 тыс. руб.

2022 год – 7357,6 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 – 15600,7 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 15838,1 тыс. руб.

2022 год 8533,7 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 7304,4 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.)

В 2024 году предусмотрено финансирование в сумме 2710,3 тыс. руб., израсходовано за 4 месяца текущего года 525,4 тыс. руб. (вывоз мусора с кладбища, оплата за уличное освещение, очистка снега, согласно договоров.)

 Муниципальная программа «Устойчивое развитие Костёнского сельского поселения на 2014-2022 г.г.» за 2022 год исполнена в полном объеме (100%). Муниципальная программа «Устойчивое развитие Костёнского 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 Костёнского сельского поселения от 27.05.2021 года № 42, 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 велись в программе «1С бухгалтерия» и формировались на бумажном носителе ежемесячно, в соответствии с утвержденной учетной политикой Костёнского сельского поселения, раздела 3. «Формы первичных документов».

 При снятии остатков денежной наличности на 13.05.2024 года в кассе администрации сельского поселения денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом №1 от 13.05.2024 года инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 13 мая 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 предоставлен.

 Расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №3, за 2022-2023 года предоставлены. На 01.04.2024 года наличные денежные средства в подотчет не предоставлялись, расчеты производились на банковскую карту сотрудников администрации.

 Проведена выборочная проверка полноты поступления и списания материальных ценностей. Акта на списание материальных ценностей 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 01.05.2024 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 Костёнского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» утвержденного решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.02.2020 года №8, с положением «О денежном содержании муниципальных служащих» утвержденного решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.02.2020 года №9, с положением «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» утвержденного решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.05.2022 года №18, утвержденным штатным расписанием, на основании табеля учета рабочего времени.

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

 Согласно штатному расписанию на 01.05.2024 года в аппарате администрации Костёнского сельского поселения числится 4 ставки.

Вакансий нет. Штатная численность соблюдается. Сотрудниками администрации неуклонно соблюдаются Правила внутреннего трудового распорядка, являющиеся приложение к коллективному договору администрации Костёнского сельского поселения.

Задолженности на 01.05.2024 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.

 На основании справки от 21.05.2024 года №1 кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

 На балансе Костёнского сельского поселения по состоянию на 20.05.2024 года согласно реестра муниципальной собственности, утвержденного решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 13.05.2024 года №14, содержится 212 объектов, балансовой стоимостью 48 983,2 тыс. руб., в том числе имущество казны – 47698,1 тыс. руб.

Использование муниципального имущества осуществляется на основании «Положения о порядке управления и распоряжения, муниципальным имуществом» находящегося в собственности Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 20.06.2018 года № 24 (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 01.10.22 по 31.10.22 на основании распоряжения администрации Костёнского сельского поселения от 01.10.2022 года №64, в 2023 году не проводилась, так как на основании раздела 7 «Основные средства», учетной политики Костёнского сельского поселения, инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

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

В ходе проверки выявлено, что из 12 муниципальных квартир, предоставлено в пользование граждан всего 4 квартиры, согласно договоров социального найма жилого помещения. Со стороны администрации не установлена и не утверждена плата за жилое помещение, следовательно, в бюджет поселения доходы от предоставления гражданам жилого помещения во владение и пользование не поступают. В данном случае муниципальное имущество используется не эффективно.

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

По использованию земельных участков нарушений не выявлено.

 В распоряжении Костёнского сельского поселения имеются автомашины:

 используются: LADA VESTA GFL110 государственный номер А847МЕ136, 2023 года выпуска, ЛАДА 213100 Нива государственный номер Е564ХХ136, 2014 года выпуска, пожарная машина ГАЗ 66-6606М-2039, государственный номер 8927 ВВР, год выпуска 1989, не используются и находятся в неисправном состоянии: автомобиль УАЗ 31512 государственный номер К314РЕ36, 1989 года выпуска, автомобиль ВАЗ-2106, государственный номер Н473КР36, 2005 года выпуска, что свидетельствует о неэффективном распоряжении транспортными средствами.

Для работы 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.

 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 Костёнского сельского поселения от 01.02.2021 года №3), маршрут движения автомобиля 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).

В распоряжении Костёнского сельского поселения имеются трактора: Экскаватор-погрузчик ЭО-2626 на базе трактора «Беларусс-82.1» государственный номер 16-79 ВР36, год выпуска 2011, Машина дорожная, марка ЧЛМЗ, модель МД 02, государственный номер 14-37 EF36, год выпуска 2023.

Для работы тракторов в сельском поселении используется форма путевого листа для строительной машины, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78, 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 техники в эти днивяпрассовых чорной карте,омости.и.. ГСМ списывается в соответствии с постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь № 3 от 6 января 2012 г. и актуальными дополнениями (распоряжение Администрации Костёнского сельского поселения от 01.02.2021 года №3), маршрут движения тракторов расписан, время работы тракторов отражено 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.

 При проверке выявлено: платежным поручением № 395 от 22.06.2023 года оплачен административный штраф за нарушение сроков исполнения исполнительных документов Управление делами Воронежской области в сумме 1000,00 рублей на основании постановления № 599728022022002086274 от 28.02.2022 года; платежным поручением № 396 от 22.06.2023 года оплачен административный штраф за нарушение сроков исполнения исполнительных документов Управления делами Воронежской области в сумме 1000,00 рублей на основании постановления № 599728022022002086288 от 28.02.2022 года; платежным поручением № 818 от 15.09.2022 года оплачен административный штраф за нарушение сроков исполнения исполнительных документов Хохольское РОСП Управления ФССП по Воронежской области в сумме 11500,00 рублей на основании постановления № 34146/22/36057-ИП.

Данные расходы бюджетом сельского поселения на 2022-2023 года не предусмотрены, не эффективные расходы составили в сумме 13500,00 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 Костёнского сельского поселения составили 1201,2 тыс. руб. (в том числе: 13 тыс. руб. – ООО «АВАНГАРД-АГРО-ВОРОНЕЖ» (на проведение мероприятий на 9 мая); 311,2 тыс. руб. – ИП ГКФХ Палихов Андрей Александрович (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 39,1 тыс. руб. – ИП Глава КФХ Гладких В.А. (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 18,0 тыс. руб. – ООО «Грань» (на перезахоронение воинов); 200,0 тыс. руб. – Золотарев Константин Митрофанович (на развитие материально-технической базы поселения и благоустройство); 100,0 тыс. руб. – ООО «Дон» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 50,0 тыс. руб. – ООО «Завод Некст Трейд» (на перезахоронение воинов); 460,9 тыс. руб. – ООО «МАКС-АГРО» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); физические лица - 9,0 тыс. руб. (ремонт водопровода) в 2023 году – 1078,7 тыс. руб. (в том числе: 15 тыс. руб. – ООО «АВАНГАРД-АГРО-ВОРОНЕЖ» (на проведение мероприятий на 9 мая); 88,0 тыс. руб. – ИП Глава КФХ Гладких В.А. (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 50,0 тыс. руб.- ООО «АгроСервис» (на проведение мероприятия «День села»); 30,0 тыс. руб. – ООО «Грань» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 99,5 тыс. руб. – ООО «Дон» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 117,0 тыс. руб. – ООО «Дон» (на ремонт памятника в с. Костёнки и благоустройство); 10,0 тыс. руб. – ООО «Завод Некст Трейд» (на проведение мероприятия «День села»); 100,0 тыс. руб. – ИП Золотарёв Вадим Николаевич (на ремонт водопровода по ул. Пушкина, с. Костёнки); 50,0 тыс. руб. – ИП Золотарёв Вадим Николаевич (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 429,2 тыс. руб. – ООО «МАКС-АГРО» (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 10,0 тыс. руб. – ИП ГКФХ Палихов Андрей Александрович (на развитие материально-технической базы поселения и социальные нужды); 70,0 тыс. руб.- ООО "АПК-МОСАЛЬСКОЕ" (на благоустройство купели); 10,0 тыс. руб. - ООО ГЛК "АЛНИКА-СПОРТ" (на развитие материально-технической базы поселения и благоустройство), на 01.05.2024 года 20,0 тыс. руб. ООО «АВАНГАРД-АГРО-ВОРОНЕЖ» (на проведение мероприятий на 9 мая).

 Средства использованы в соответствии с «Порядком зачисления и использования средств прочих безвозмездных поступлений в бюджет Костёнского сельского поселения» утвержденного постановлением администрации Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.05.2024 года № 98.

 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 Костёнского 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 и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Костёнского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 25.04.2022 г. №1 «Устройство тротуара по ул. Набережная от дома 243 до дома 321 в с. Костёнки Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Дорожник», в лице директора Черных Игоря Петровича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по устройству тротуара по ул. Набережная от дома 243 до дома 321 в с. Костёнки Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 3 646 475,26 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, график выполнения работ.

26.04.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 25.04.2022 года №1.

Согласно пункта п. 4.1 Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 01.07.2022 г., работы выполнены 06.07.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №5 от 06.07.2022 года с просрочкой исполнения на 5 календарных дней. На основании п. 9.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 06.07.2022 года №117 на сумму 5773,59 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 07.07.2022 года № 964 в сумме 5773,59 рублей.

Согласно пункта 3.2. оплата выполненных работ осуществляется Заказчиком по факту выполненных работ, в безналичной форме, в размере их фактической стоимости, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в срок не более 10 рабочих днейс даты подписания Заказчиком документа о приемке работ, т.е. 21.07.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 29.07.2022 года платежным поручением №574 и №634, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 7 календарных дней.

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

 Муниципальный контракт от 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 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, 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 выполнить работы по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Горная с. Костёнки км 1+300 - км 1+607, ул. Никитина с. Костёнки км 0+000 - км 1+669 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 5 215 188,02 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

20.07.2022 года заключено дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту от 17.05.2022 года №2.

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. 24.08.2022 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 07.09.2022 года платежным поручением №765, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 13 календарных дней.

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

Муниципальный контракт от 29.08.2022г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «МИР ДОРОГ», в лице генеральногодиректора Егиазарян Мамикона Тароновича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Кирова с. Костёнки км 0+136 - км 3+905 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 8 348 292,28 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно пункта п.3.1. Контракта подрядчик обязался выполнить работы в течение 15 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. до 12.09.2022 г., работы выполнены 19.12.2022 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 19.12.2022 года с просрочкой исполнения на 97 календарных дней. На основании п. 10.1. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 19.12.2022 года №93 на сумму 203 280,92 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 19.12.2022 года № 2685 в сумме 203 280,92 рублей.

Согласно пункта 7.4. заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 11.01.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 16.02.2023 года платежным поручением №92, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 35 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 Костёнского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, 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 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 1 902 717,99 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

Согласно п. 2.2 Контракта подрядчик обязался выполнить работы до 30.05.2023 г., работы выполнены 30.05.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №7 от 30.05.2023 года с просрочкой исполнения на 1 календарный день. На основании п. 6.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 06.06.2023 года №4 на сумму 475,68 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 06.06.2023 года № 152 в сумме 475,68 рублей.

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. 05.07.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 07.07.2023 года платежным поручением №443 и №444, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 2 календарных дня.

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 02.06.2023 г. №2 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице Главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, 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 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 508 448,27 рублей. К контракту прилагаются локальный сметный расчет и техническое задание.

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. 31.07.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 03.08.2023 года платежным поручением № 489 и № 490, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 2 календарных дня.

Имеет место нарушение 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 07.06.2023 г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, 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. Набережная с. Костёнки км 0+000 - км 0+856 Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 3 754 293,72 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Согласно п. 3.1 Контракта подрядчик обязался выполнить работы в течение 12 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. до 20.06.2023 г., работы выполнены 06.07.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 06.07.2023 года с просрочкой исполнения на 16 календарных дней. На основании п. 10.4. контракта за нарушение сроков выполнения работ подрядчику выставлена претензия от 24.07.2023 года №17 на сумму 19 146,90 рублей, которая была оплачена платежным поручением от 10.08.2023 года № 474 в сумме 19 146,90 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. 01.08.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 22.08.2023 года платежным поручением №540, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 20 календарных дней.

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

Муниципальный контракт от 30.10.2023 г. №4 «Приобретение жилого помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, действующей на основании Устава с одной стороны и Тюнина Ольга Алексеевна, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является передача жилого помещения в собственность Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, расположенного по улице Ленина, д.118, с. Костёнки, Хохольского муниципального района, Воронежской области, общей площадью не менее 55 квадратных метра, кадастровый номер 36:31:1100007:192 и при наличии прилегающего земельного участка, категория земель: земли населенных пунктов, виды разрешенного использования: для индивидуальной жилой застройки, расположенного по адресу: Воронежская область, Хохольский район, с. Костёнки, ул. Ленина, д. 118, общей площадью 4000 кв. м., кадастровый номер 36:31:1100007:3 на сумму 1 527 778,00 рублей.

Согласно пункта 2.5. оплата по Контракту осуществляется по безналичному расчету путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств в полном объеме на расчетный счет Продавца, указанный в настоящем Контракте, не позднее 7 (семи) рабочих дней после подписания Муниципальным заказчиком, документа о приемке объекта в электронной форме, т.е 27.112023 года. Фактически окончательные расчеты за объект были произведены 05.12.2023 года платежным поручением №797, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 7 календарных дней.

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

Муниципальный контракт от 20.11.2023 г. №5 «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «МИР ДОРОГ», в лице генеральногодиректора Егиазарян Мамикона Тароновича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Костенки, ул. Набережная км 0+856 - км 1+144 Хохольского муниципального района Воронежской области на сумму 1 486 432,81 рублей. К контракту прилагаются сметный расчет, график выполнения работ и дефектная ведомость.

Нарушения по исполнению муниципального контракта не выявлены.

 Распоряжением от 23 января 2024 года №7 «Об утверждении Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Костёнского сельского поселения на 2024 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальный контракт от 04.03.2023 г. №1 «Приобретение легкового автомобиля» заключен между администрацией Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Костёнского сельского поселения Трущенковой Ирины Александровны, действующей на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «СКС», в лице управляющего - индивидуального предпринимателя Николаева Павла Ивановича, действующего на основании Устава и договора передачи полномочий управляющему от 23.01.2022г., с другой стороны. Предметом настоящего контракта является поставка легкового автомобиля на сумму 1 659 625,00 рублей. К контракту прилагаются техническое задание и спецификация.

Нарушения по исполнению муниципального контракта не выявлены.

Бюджетный учет ведется в соответствии с учетной политикой Костёнского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Костёнского сельского поселения «Об утверждении учетной политики Костёнского 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)».

 Администрации Костёнского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области по выявленным нарушениям выписано представление №4 от 31.05.2024 года.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов