**Отчет по акту**

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

28.08. 2024г. с. Новогремяченское

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

**Цель контрольного мероприятия**:

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

**Срок проведения контрольного мероприятия**:

Проверка начата 01.08.2024 года и окончена 26.08. 2024 года.

**Перечень проверенных объектов**:

Администрация Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Вопросы контрольного мероприятия**:

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

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

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

Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

**В ходе проверки установлено следующее.**

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

В состав территории Новогремяченского сельского поселения входит

населенный пункт:

-- село Новогремяченское, административный центр.

Год основания села 1860, образования поселения 1993.

Площадь МО 42.9 кв.км.

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

Занятость населения 818 человек.

Средний размер заработной платы 38.1 тыс. руб.

Средний размер пенсий 19.2 тыс. руб.

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

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

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

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:

с. Новогремяченское, ул. Чапаева, дом 9.

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

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

Правовую основу местного самоуправления Новогремяченского сельского поселения составляют:

-общепризнанные принципы и нормы международного права;
-международные договоры Российской Федерации;

-Конституция Российской Федерации;

-Федеральные конституционные законы;

-Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
-другие федеральные законы издаваемые в соответствии с указанными выше нормативные правовые акты ,иные нормативные правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента Российской федерации);
-Устав Воронежской области;

- законы и иные нормативные правовые акты Воронежской области;
- решения, принятые на местном референдуме;

- Устав Новогремяченского сельского поселения;

- иные муниципальные правовые акты Новогремяченского сельского поселения.

 Новогремяченское сельское поселение включено в Единый государственный реестр.

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

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

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

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

- 04313000150 доходы;

- 02313000150 расходы;

- 05313000150 доходы во временном распоряжении.

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

Совет народных депутатов Новогремяченского сельского поселения утвердил:

 доходы расходы

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

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

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

На 2022-2024 годы утвержден без дефицитный бюджет.

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

 по доходам в сумме 9691.3 тыс. руб.,

по расходам 10595.7 тыс. руб. с дефицитом

904.3 тыс. руб.

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

- по доходам в 1.9 раза

- по расходам в 2.1 раза.

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

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

В 2024 году на 01.08.2024 года:

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

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

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

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

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

По неналоговым платежам:

 - задолженность от аренды земли на 01.07.2024 года отсутствует.

С 2014 года бюджет Новогремяченского сельского поселения составляется и исполняется в соответствии с утвержденной постановлением администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.12.2013 года № 141 муниципальной программой «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района» на 2014-2020 годы, в связи принятием на 2016 год бюджета поселения постановлением от 19.01.2016 № 14 внесены изменения в программу. Постановлением от 03.02.2016 года № 25 утверждена муниципальная программа «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения» на 2015-2021 годы, постановлением администрации от 20.12.2016 года внесены изменения в программу.., а также разработана новая программа и утверждена постановлением администрации Новогремяченского сельского поселения от 25.11.2022 года № 127 «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области» на период 2023 - 2028 годы и направлена на повышение уровня и качества жизни населения, устойчивому развитию территории поселения.

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

В состав программы включены следующие подпрограммы:

1.Муниципальное управление.

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

3. Развитие дорожного хозяйства.

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

Общий объем финансирования муниципальной программы 33530 тыс. руб., на 2022 год 10595.7 тыс. руб., на 2023год 10780.5 тыс. руб., на 2024 год тыс. руб., в том числе по подпрограммам:

 Подпрограмма «Муниципальное управление» включает в себя мероприятия:

- эффективное муниципальное управление;

- управление муниципальными финансами и муниципальным долгом.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 10009.3 тыс. руб.

2022 год – 4167.9 тыс. руб.

2023 год – 5841.4 тыс. руб.

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

-формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения поселения;

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

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

2022 год – 733.9 тыс. руб.

2023 год – 1040.3 тыс. руб.

 Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства» включает в себя мероприятия:

- формирование муниципального дорожного фонда и исполнение средств дорожного фонда;

- развитие и содержание дорожного хозяйства поселения.

Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме – 6769.1 тыс. руб.

2022 год – 4568.9 тыс. руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

2023 год – 2200.2 тыс. руб. исполнено на 100 %, средства дорожного фонда использованы: на ямочный ремонт, ремонт асфальтобетонных покрытий, капитальный ремонт дорог местного значения, согласно муниципальных контрактов.

Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельского поселения» включает в себя мероприятия:

- организация благоустройства территории поселения;

- совершенствование и развитие инфраструктуры поселения;

- улучшение экологической обстановки;

- создание комфортной среды проживания.

 Объем финансирования подпрограммы в 2022-2023 годах составило в сумме 2823.6 тыс. руб.

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

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

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

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

Бюджетный учет в администрации осуществлялся в соответствии с утвержденной учетной политикой распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения от 28.12.2020 года № 46 «О внесений изменений в Положение об учетной политике администрации Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области», согласно [Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями и дополнениями)](https://internet.garant.ru/#/document/12163097/entry/0/doclist/1410/1/0/6db00f56-172b-4b3e-96ff-4192e972d3a1/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0M2YlNUN1MDQ0MCU1Q3UwNDM4JTVDdTA0M2ElNUN1MDQzMCU1Q3UwNDM3JTVDdTA0MzAlMjAlNUN1MDQxYyU1Q3UwND), согласно п.5 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год, а согласно п.10 изменение учетной политики может производиться только в определенных случаях, бухгалтерия претерпела структурные изменения, обслуживание осуществляется централизованно на основании договора.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С. Бухгалтерия.

 Для проверки были предоставлены бухгалтерские документы за 2022-2023 годы и 2024 год в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

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

- журнал операций по счету «Касса»;

- журнал операций с безналичными денежными средствами;

- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций расчетов по оплате труда.

- журнал операций с дебиторами по доходам;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

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

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

Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

 В ходе проверки выявлено следующее.

При проверке расчетов с безналичными денежными средствами выявлено:

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

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

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

В нарушении статьи 136. пункта 6. Трудового кодекса Российской Федерации выплачивается аванс за 1 половину месяца ( Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 03.02.2016 г. № 14-1/10/В-660 О сроках выплаты заработной платы, а также о размере выплаты заработной платы за полмесяца, заработная плата за первую половину месяца выплачивается за фактически отработанное время…) в 2022 году выплачивался аванс.

Табеля учета рабочего времени за первую половину месяца отсутствуют.

Задолженность по выплате заработной платы на 01.08.2024 года отсутствует.

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

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

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

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

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

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

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

- 20 тыс. руб. физические лица на водоснабжение.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В проверяемом периоде производились закупки товаров, услуг, работ для муниципальных нужд согласно ФЗ-44 от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 Распоряжением администрации Новогремяченского сельского поселения от 11 января 2022 года № 03 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 год» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Новогремяченского сельского поселения на 2022 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 1. Муниципальный контракт от 08.09.2022 г. №1 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. 40 лет Победы на сумму 3478340.15 рублей.

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

Нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).

Распоряжением от 17 января 2023 года № 03 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Новогремяченского сельского поселения на 2023 финансовый год и размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.Муниципальный контракт от 14.04.2023 г. №1 «Размещение площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории поселений Хохольского муниципального района Воронежской области» выполнение работ по размещению площадок накопления твердых коммунальных отходов на территории Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района на сумму 353440.40 рублей. Согласно пункта 2. срок выполнения 3 дня, 18.04.2023 года, факт 17.05.2023 года , просрочка 28дней, выставлена претензия, оплачена платежным поручением от 30.05.2023 года № 1432 в сумме 2650.80 рублей.

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

Нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).

2. Муниципальный контракт от 07.06.2023 г. №3 «Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения на территории Хохольского муниципального района Воронежской области» заключен между администрацией Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, в лице главы Новогремяченского сельского поселения Самофалова Сергея Игоревича, действующего на основании Устава с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Южный Маяк» в лице директора Балабекяна Мурада Юрдабековича,действующего на основании Устава, с другой стороны. Предметом настоящего контракта является выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул.Чапаева на сумму 1116022.75 рублей. К контракту прилагается локальный сметный расчет, дефектная ведомость, график выполнения работ.

Согласно пункта п. 3.1 Муниципального контракта подрядчик обязался выполнить работы в течении 6 календарных дней до 12.06.2023 г., работы выполнены 21.06.2023 года на основании акта о приемки выполненных работ №1 от 21.06.2023 года, просрочка 9 дней, выставлена претензия, оплачено пени платежным поручением от 23.06.2023 №29 в сумме 2511.05 рублей.

 Согласно пункта 7.4. Муниципальный заказчик производит оплату выполненных работ Подрядчику в пределах бюджетного финансирования, в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня подписания акта по форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», т.е. 01.07.2023 года. Фактически окончательные расчеты за выполненные работы были произведены 27.07.2023 года платежным поручением № 432, тем самым нарушив обязательства по расчету за выполненные работы на 26 календарных дня.

Нарушение статьи 34 части 13.1 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).

3. Муниципальный контракт от 18.12.2023 г. № 4 на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Дом культуры в с.Новогремяченское Хохольского района Воронежской области» выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Дом культуры в с.Новогремяченское Хохольского района Воронежской области» стоимостью 4700000 рублей, со сроком выполнения 210 календарных дней, оплата работ по этапам согласно графика.

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

 На балансе Новогремяченского сельского поселения числится имущество:

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

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

№ 7 и реестр муниципальной казны Новогремяченского сельского поселения

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

 В представленном реестре отсутствует:

 - мотопомпа Huter стоимостью 20790 рублей;

- триммеры бензиновые 2 штука стоимостью 22070 рублей;

- счетчик электроэнергии стоимостью 4650 рублей;

- генератор бензиновый стоимостью 33490 рублей;

- бензопила стоимостью 8999 рублей.

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

 в которых не отражены основные средства учитываемые на забалансовом счете № 21.

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

- мотопомпа Huter стоимостью 20790 рублей;

- триммеры бензиновые 2 штука стоимостью 22070 рублей;

- счетчик электроэнергии стоимостью 4650 рублей;

- генератор бензиновый стоимостью 33490 рублей;

- бензопила стоимостью 8999 рублей.

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

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

- ЛАДА ГРАНТА Гос. номер Х136ММ36 2023 года выпуска;

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

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

- ГАЗ КО 503 В-2 специализированный, машина вакуумная

Гос. номер Р953ТХ36 2011 года выпуска;

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

ЧЛМЗ МД.02 машина дорожная на базе трактора БЕЛАРУС 82.1

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

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

Списания запасных частей осуществляется без составления дефектной ведомости, без указания причины поломки.

Акта о списании материальных запасов отсутствуют (кроме ГСМ).

 В целях устранения выявленных нарушений администрации Новогремяченского сельского поселения направлено представление №8 от 28.08.2024 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района А.Ю.Родивилов