|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНприказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 27.02.2023 № 2-осн |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области за 2022 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), п. 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, утвержденного решением Смоленской районной Думы от 28.09.2021 года № 70.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия образована Смоленской районной Думой и подотчетна ей. Обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, обладает правами юридического лица.

В соответствие со ст. 12 Закона № 6-ФЗ, деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году осуществлялась на основании разработанного и утвержденного плана работы на 2022 год по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельности;

- информационная и организационная деятельность.

 Формирование плана осуществлялось исходя из полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, с учетом результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Смоленской районной Думы, предложений Глав и депутатов сельских поселений, Главы муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Глава района), запросов и требований Прокуратуры Смоленского района.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год, выполнены.

Контрольно-ревизионной комиссии переданы полномочия Контрольно-ревизионных комиссий 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Советами депутатов 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области (далее – Советы депутатов поселений) и Смоленской районной Думой в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений Смоленского района Смоленской области 2022 год, в том числе с:

 - Волоковским сельским поселением;

 - Вязгинским сельским поселением;

 - Гнёздовским сельским поселением;

 - Дивасовским сельским поселением;

 - Касплянским сельским поселением;

 - Катынским сельским поселением;

 - Козинским сельским поселением;

 - Кощинским сельским поселением;

 - Лоинским сельским поселением;

 - Михновским сельским поселением;

 - Новосельским сельским поселением;

 - Печерским сельским поселением;

 - Пионерским сельским поселением;

 - Пригорским сельским поселением;

 - Сметанинским сельским поселением;

 - Хохловским сельским поселением;

 - Талашкинским сельским поселением;

 - Стабенским сельским поселением.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2022 года участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, принимали участие в заседаниях комиссий Смоленской районной Думы, заседаниях Смоленской районной Думы.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, бюджетов сельских

 поселений в 2022 году

В 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 276 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, из них:

- 265 экспертно-аналитическое мероприятие;

- 11 контрольных мероприятий.

В течение 2022 года в адрес Контрольно-ревизионной поступило, было рассмотрено и проведены контрольные мероприятия по 4 обращениям граждан.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 23 объекта контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 208 заключений, 57 аналитических записок, по результатам контрольных мероприятий составлено 12 актов, внесено 7 представлений о рассмотрении и устранении нарушений, отчеты о результатах проверок направлены в Смоленскую районную Думу и Главе муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, копии материалов проверок направлены в Прокуратуру, отчеты по результатам проверок были представлены в Советы депутатов сельских поселений (в рамках заключенных Соглашений).

Так же в течение 2022 года подготовлено и направлено:

- в Смоленскую районную Думу - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2021 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2022 года (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2022 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год;

- в Контрольно-счетную палату Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год;

- в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2021 год, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2022 года (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2022 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных учреждений района – 238 информационное и сопроводительное письмо, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов за 2021 год, изменения в план работы на 2022 год, план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год;

- в адрес Прокуратуры - материалы по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией (копии актов проверок);

- ответы по обращениям граждан – 7 писем.

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год – Приложение № 1.

* 1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году подготовлен 265документ, в том числе:

- 57 аналитических записок по экспертизе отчетов об исполнении бюджетов муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Смоленский район) и сельских поселений Смоленского района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года;

- 88 заключения по финансовой экспертизе проектов постановлений об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы и другие нормативно-правовые акты;

- 19 заключений на отчеты об исполнении бюджетов муниципального образования «Смоленский район» и сельских поселений Смоленского района за 2021 год (на стадии проекта отчета);

- 18 заключений на проекты решений представительных органов муниципального района и сельских поселений «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2021 год»;

- 37 заключений на проекты решений Советов депутатов Смоленского района и Смоленской районной Думы "О проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов " и проекты решений «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 46 заключений на проекты решений Смоленской районной Думы и Советов депутатов о внесении изменений и дополнений в бюджеты Смоленского района и сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось финансово-экономической экспертизе муниципальных программ и внесению изменений в муниципальные программы, так как доля программных расходов составляет большую часть объема расходов бюджета района.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий большинство выявляемых недостатков и нарушений устранялось в период проведения экспертно-аналитических мероприятий.

2.2 Результаты контрольных мероприятий

В 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 11 контрольных мероприятий, по их итогам составлено 12 актов, подписанных без разногласий.

Объекты, охваченные контрольными мероприятиями, распределились следующим образом:

* Администрации сельских поселений Смоленского района Смоленской области (Пионерского, Талашкинского, Вязгинского, Волоковского, Пригорского, Печерского) – 8 (в том числе по обращениям граждан - 4);
* муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный дом культуры» муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области;
* МУП «Печерские коммунальные системы»;
* муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Талашкинская средняя общеобразовательная школа» Смоленского района Смоленской области;
* муниципальное бюджетное учреждение культуры «Печерский культурно-спортивный центр» муниципального образования «Печерское сельское поселение» Смоленского района Смоленской области.

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий были выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и других нормативно-правовых актов на общую сумму 1776,7 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 286,2 тыс. рублей (в том числе дорожный фонд, устранено (восстановлено) в полном объеме);

- неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств – 977,4 тыс. рублей (в том числе нарушения при начислении и выплате заработной платы, устранено нарушений в сумме 29,1 тыс. рублей);

- прочие нарушения – 513,2 тыс. рублей (устранено нарушений в сумме 430,0 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий было подготовлено и направлено 7 представлений, в которых содержалось 25 предложений по устранению нарушений и недостатков. Рекомендации и требования Контрольно-ревизионной комиссии были рассмотрены и учтены.

Всего устранено нарушений в общей сумме 745,3 тыс. рублей.

Информация о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

По требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в совместной проверке соблюдения требований законодательства о платежной дисциплине в отношении МУП «Печерские коммунальные системы».

 Информация о результатах совместной проверки – Приложение № 3.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется Конституцией РФ, законодательством РФ, законодательством Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии.

Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в сети «Интернет».

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2022 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2022 году составила 1 734,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 730,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов по передаче полномочий из бюджетов сельских поселений – 367,1 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека, фактическая численность на 01.01.2023 составила 2 человека.

Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год был сформирован с учетом осуществления всех возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

В 2022 году деятельность Контрольно-ревизионной комиссии была направлена на выявление законности использования бюджетных средств районного бюджета, бюджетов поселений, раскрытию фактов отклонений финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля от норм действующего законодательства, а также на выработку предложений по их устранению.

Принимаемые по результатам проводимых контрольных мероприятий меры дают результат, способствуют предотвращению и сокращению финансовых нарушений.

В части совершенствования своей деятельности в 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена работа по изучению, анализу и обобщению опыта муниципальных контрольно-счетных органов.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Смоленский район» Смоленской области **С.А. Корыткина**

Приложение № 1

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2022 год

|  |
| --- |
| **Основные показатели деятельности** |
| **Контрольно-ревизионной комиссии** **муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2022 году**  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **№** | **Показатели** |  |
| **п/п** |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | + |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | - |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 2 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.6.1 |  в том числе в отчётном году, чел.  | - |
| **2. Контрольная деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 11 |
| 2.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | - |
| 2.1.2 | Участие в контрольных мероприятиях по требованию правоохранительных органов | - |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 10 |
| 2.2.1 |  органов местного самоуправления | 6 |
| 2.2.2 |  муниципальных учреждений | 3 |
| 2.2.3 |  муниципальных предприятий | 1 |
| 2.2.4 |  прочих организаций | - |
| 2.3 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 12 |
| **Справочно:** |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 1776,7 |
| 2.4.1 |  неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 977,4 |
| 2.4.2 |  нецелевое использование бюджетных средств | 286,2 |
| 2.4.3  |  прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 513,2 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 265 |
| 3.1.1 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления  | 208 |
| 3.1.2 |  подготовлено аналитических записок нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 57 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1 | Направлено представлений  | 7 |
| 4.1.1 |  снято с контроля представлений | 7 |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 |  снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 745,3 |
| 4.3.1 |  возмещено средств в бюджет | 24,5 |
| 4.3.2 |  возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 |  выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Справочно: |   |
| 4.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | нет информации |
| 4.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 12 |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел  | нет информации |
| **5. Гласность** |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 12 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО/страницы в социальных сетях | да/да |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2022 году, тыс. руб. (факт) | 1734,0 |
| 6.1.1 |  в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 367,1 |

Приложение № 2

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2022 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 1776,7 тыс. рублей.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 10.01.2022 по 21.02.2022.*

В ходе проведения плановой проверки выявлены нарушения на общую сумму 210262,76 рубля, из них:

167 742,12 рубля - в нарушение ст. 60.2, ст. 151 Трудового договора РФ, п. 3.4. Положения о системе оплаты труда работников рабочих специальностей, Карповой В.Е. как экономисту в проверяемом периоде необоснованно были начислены и выплачены премии общей суммой 142 919,87 рублей, однако данный работник числился по трудовому договору в Администрации на должности старшего менеджера-главного бухгалтера, а обязанности экономиста на нее были возложены дополнительным соглашением № 2 к трудовому договору от 15.12.2017 № 2 с установленной доплатой по совмещаемой должности. Также Карповой В.Е. как экономисту неправомерно в проверяемом периоде были рассчитаны и выплачены отпускные общей суммой 24822,25 рубля.

29 122,86 рубля - Карповой В.Е., старшему менеджеру-главному бухгалтеру был предоставлен очередной отпуск с 15.11.2021, распоряжение от 17.11.2021 № 84р с 17.11.2021 она была отозвана из отпуска с последующем предоставлением неиспользованных дней отпуска в течение 2021 года, однако в нарушение ст. 125 Трудового кодекса РФ на момент проведения проверки дни очередного отпуска предоставлены не были, перерасчет отпускных произведен не был.

13 397,78 рублей – переплата Кутузову А.П., Главе сельского поселения, в апреле, июне, октябре 2021 года при расчете оплаты труда не учитывались данные табеля рабочего времени (фактически отработанное время), а оклад и надбавки рассчитывались как за полностью отработанный месяц.

 Также при анализе расчетов заработной платы было установлено следующее:

- в нарушение п. 4.5. Положения о системе оплаты труда работников рабочих специальностей суммы премий Рыбаковой Е.А., Карповой В.Е. по основным должностям и по должностям, занимаемым в порядке совместительства, в проверяемом периоде начислялись общими суммами;

- не был произведен расчет при увольнении 01.11.2021 Карповой В.Е., уборщицы на 0,17 ставки (распоряжение от 1.11.2021 № 81р);

- Кутузову А.П., Главе поселения, - в распоряжениях указывалась выплата «за выполнение особо важных и сложных заданий» в процентном соотношении к окладу денежного содержания, а фактически расчет производился в процентном соотношении к должностному окладу;

- Егоровой М.Ю., специалисту 1 категории, - в распоряжениях указывалась выплата премии за отработанный месяц в размере «100 % оклада денежного содержания», а фактически бухгалтерией начислялась премия в размере 100 % от должностного оклада;

- преамбулы отдельных распоряжений Администрации за 2020-2021 годы, связанных с оплатой труда работникам Администрации, содержат ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу на момент издания распоряжений.

По результатам проверки Главе муниципального образования Пионерского сельского поселения Кутузову Андрею Петровичу внесено представление от 22.02.2022 № 1-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры клубного типа «Районный дом культуры» муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в части проверки по жалобе ООО «Блок-СМ»1 проведена с 25.02.2022 по 24.03.2022*.

В рамках исполнения контракта № 0363300098821000004 от 25.05.2021 нарушений Учреждением действующего законодательства и условий контракта не выявлено.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в хозяйственном управлении МУП «Печерские коммунальные системы» проводилась с 28.03.2022 по 18.04.2022.*

Средства бюджета Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области МУП «Печерские коммунальные системы» не перечислялись и им не использовались.

В части проверки эффективности и экономности использования материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, 01.04.2022 проведена внеплановая инвентаризация, в ходе которой осмотрены все закрепленные за МУП «Печерские коммунальные системы» объекты, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Талашкинская средняя школа Смоленского района Смоленской области проводилась с 05.04.2022 по 29.04.2022.*

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено, установлено следующее:

- в нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 годы не проводилась инвентаризация имущества Учреждения.

По результатам проверки директору Учреждения Майоровой Алле Петровне внесено представление от 04.05.2022 № 2-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка в отношении Администрации Талашкинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области по обращению Середова И.И. в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 22.04.2022 № 7444 проводилась с 04.05.2022 по 25.05.2022.*

В результате проведенной проверки в рамках полномочий и компетенции Контрольно-ревизионной комиссии установлено следующее:

В соответствии с полномочиями органов местного самоуправления поселения и на основании решений Совета депутатов поселения от 27.01.2022 № 6, от 24.03.2022 № 11, Администрацией сельского поселения баня предоставлена во временное пользование за плату (в аренду) ИП Хамула П.С. на срок с 03.02.2022 по 31.12.2022, заключен договор аренды.

В нарушение п. 2.2 договора аренды арендная плата на момент проверки на счет Администрации сельского поселения от ИП Хамула П.С. не поступала.

Субсидии на возмещение недополученных доходов в результате оказания населению услуг бань общего пользования из бюджета сельского поселения ИП Хамула П.С. не предоставлялись.

Баня закрыта на капитальный ремонт в связи с аварийным состоянием котла и электропроводки. Котел был демонтирован Арендатором, разрезан на листы и сдан в ООО «Смоленск ТБО» как черный металл. Денежные средства в сумме 10472,00 рубля поступили на счет Администрации поселения в полном объеме.

Согласно статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и положений Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» Администрацией сельского поселения созданы условия для обеспечения жителей бытовым обслуживанием: баня предоставлена во временное пользование за плату (в аренду), на момент проверки баня не функционирует (закрыта на ремонт), однако объект (баня) подключен к сетям газоснабжения, разработана проектная документация реконструкции сети газоснабжения. Администрацией принимаются меры для изыскания средств для покупки нового оборудования для подключения (ввода в эксплуатацию) и функционирования бани (на момент проверки разрабатывается проект муниципальной программы).

По результатам проверки Главе муниципального образования Талашкинского сельского поселения Бабиковой Ирине Юрьевне внесено представление от 25.05.2022 № 3-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка Администрации Вязгинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (аудит в сфере закупок) по обращению Богомаза А.В. от 01.06.2022 №108 проводилась с 14.06.2022 по 24.06.2022.*

В ходе проведения плановой проверки Администрации Вязгинского сельского поселения необоснованных закупок и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

По договору от 20.12.2021 №18 на чистку дорог от снега с Ероховым А.М. нарушений п.1 ч.1 ст.33, ч.2 ст.33, ч.1 ст.22 Закона 44-ФЗ не выявлено.

В нарушение ст. 713, 714 ГК РФ в договоре от 20.12.2021 №18 не указана обязанность Заказчика о передаче трактора, ГСМ и соответствующей документации на трактор Исполнителю, не составлен Акт приема-передачи.

В нарушение требований ч. 2 ст. 38 Закона 44-ФЗ на момент проведения проверки должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, Администрацией Вязгинского сельского поселения не назначено.

По результатам проверки и.п. Главы муниципального образования Вязгинского сельского поселения Воровковой Вере Васильевне внесено представление от 28.06.2022 № 4-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

7. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Волоковского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проводилась с 01.07.2022 по 05.08.2022.*

В ходе проверки установлены нарушения на общую сумму 275 805,04 рублей, в том числе:

1. в сумме 267 193,64 рубля - в нарушение требований ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.3 Положения о дорожном фонде средства дорожного фонда были израсходованы на цели, не связанные с дорожной деятельностью.

2. Нарушения положений Приложения № 3 решения Совета депутатов Волоковского сельского поселения от 28.10.2019 № 12 «Об установлении размеров должностных окладов и размеров дополнительных выплат муниципальным служащим Волоковского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» при начислении дополнительных выплат Козловой Р.А., Главе поселения:

- в сумме 8 611,4 рубль - недоплата единовременной выплаты в 2022 году к отпуску составила Козловой Р.А., Главе поселения, т.к. в проверяемом периоде неверно назначались и рассчитывались суммы материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску;

- в распоряжениях «О выплате ежемесячного денежного поощрения Главе…» указывалась выплата в процентном соотношении к окладу денежного содержания, однако фактически расчет производился в процентном соотношении к должностному окладу;

- бухгалтерией в лицевых счетах Козловой Р.А. в проверяемом периоде искажены данные по начислениям: премия за выполнение особо важных и сложных задач начислялась как «надбавка за сложность», а надбавка за особые условия работы начислялась как «премия за особые условия» - данное нарушение исправлено в период проверки.

3. С нарушением требований ст. 81 Бюджетного кодекса РФ разработано Положение о резервном фонде: в Положении предусмотрены выплаты, не относящиеся к непредвиденным расходам. Кроме того, в Положении о резервном фонде не определены предельные размеры испрашиваемых физическим лицом средств резервного фонда.

По результатам проверки Главе муниципального образования Волоковского сельского поселения Козловой Раисе Александровне внесено представление от 08.08.2022 № 5-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

8. *Плановая проверка Администрации Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области в части проверки доводов нарушения бюджетного законодательства РФ по обращениям АО «АтомЭнергоСбыт» проводилась с 24.08.2022 по 09.09.2022.*

В ходе проверки Администрации поселения в части проверки доводов нарушения бюджетного законодательства РФ по обращениям АО «АтомЭнергоСбыт», в рамках предоставленных полномочий Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее:

В нарушение п. 6 ст. 242.2 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения исполнение судебных актов (исполнительных листов) серии ФС № 037162544 по делу от 23.11.2021 № А62-3742/2020, серии ФС № 037162665 по делу от 02.02.2022 № А62-9633/2021, серии ФС № 037162663 по делу от 03.02.2022 № А62-8655/2021 производилось в срок, более чем три месяца со дня поступления исполнительных документов на исполнение.

В качестве меры наказания на основании п. 7 ст. 242.5 Бюджетного кодекса РФ осуществление операций по расходованию средств на всех счетах Администрации поселения, открытых в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области было приостановлено до погашения задолженности. На момент проведения проверки Администрация поселения средствами на своем счете фактически не распоряжается.

*9.  Плановая проверка Администрации Пригорского сельского поселения Смоленского района Смоленской области в части проверки доводов нарушения бюджетного законодательства РФ по обращению АО «АтомЭнергоСбыт» проводилась с 24.08.2022 по 09.09.2022.*

В ходе контрольного мероприятия в части проверки доводов нарушения бюджетного законодательства РФ Администрацией поселения по обращению АО «АтомЭнергоСбыт», в рамках предоставленных полномочий Контрольно-ревизионной комиссией выявлено следующее:

В нарушение с п. 6 ст. 242.2 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения исполнение судебного акта (исполнительного листа) серии ФС № 037162777 по делу от 20.12.2021 № А62-8100/2021 производилось в срок, более чем три месяца со дня поступления исполнительных документов на исполнение.

В качестве меры наказания на основании п. 7 ст. 242.5 Бюджетного кодекса РФ осуществление операций по расходованию средств на всех счетах Администрации поселения, открытых в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области было приостановлено до погашения задолженности (до 11.07.2022).

Задолженность по исполнительному листу серии ФС № 037162777 по делу от 20.12.2021 № А62-8100/2021 на момент проверки погашена полностью.

*10.  Плановая проверка Администрации Вязгинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области (гражданско-правовые договоры) по обращению Богомаза А.В. от 02.09.2022 №163 проводилась с 12.09.2022 по 30.09.2022.*

В ходе проведения плановой проверки Администрации Вязгинского сельского поселения незаконного и необоснованного расходования денежных средств не выявлено.

Проверкой выявлено следующее:

- работа по трудовому договору и по гражданско-правовому договору в одной организации ни совмещением, ни совместительством не является;

- ст. 421 Гражданского кодекса РФ регламентирует свободу гражданско-правового договора, соответственно действующее законодательство не содержит запрета на одновременное заключение трудового и гражданско-правового договора с одним и тем же физическим лицом;

- выплата заработной платы Администрацией осуществлялась на основании заключенных трудовых договоров и в пределах установленного фонда оплаты труда;

- гражданско-правовые договоры, заключенные между Администрацией и Ероховым А.М., являются закупкой у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, кроме того, по указанным гражданско-правовым договорам Администрация является налоговым агентом и, соответственно, удерживала НДФЛ и уплачивала страховые взносы.

*11.  Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проводилась с 10.10.2022 по 30.11.2022.*

В ходе ревизии установлены нарушения на общую сумму 1 132 784,11 рубля, в том числе:

- 780 505,32 рублей – в нарушение ст. 151 Трудового кодекса РФ необоснованно выплачено заработной платы работникам Администрации Печерского сельского поселения;

- 7 791,0 рубль – в нарушение п. 2 Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, единовременной выплаты, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющим техническое обеспечение деятельности Администрации Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 27.12.2017 № 51 была оказана и выплачена материальная помощь;

- 263 552,79 рубля – расходы на компенсацию затрат на горюче-смазочные материалы произведены с нарушением Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" и Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- 19 000,00 рублей - средства бюджета Печерского сельского поселения были направлены на цели, не соответствующие целям, определенным решением о бюджете Печерского сельского поселения, указанным в распоряжениях Администрации сельского поселения и в сметах расходов, что согласно п.1 ст. 306.4. БК РФ является нецелевым использование бюджетных средств;

- 61 935,00 рублей - в нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете не оформлены первичные документы по приему-передачи основного средства.

Кроме того:

1. Перечень обязательств сторон в договоре от 28.09.2021 б/н противоречит нормам, установленным распоряжением Администрации Печерского сельского поселения от 28.09.2021 №50.

По результатам проверки Главе муниципального образования Печерского сельского поселения Митрофанову Юрию Леонидовичу внесено представление от 02.12.2022 № 7-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

*12.  Встречная проверка эффективности и законности использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Печерский культурно-спортивный центр» муниципального образования «Печерское сельское поселение» Смоленского района Смоленской области Администрацией Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проводилась с 10.11.2022 по 30.11.2022.*

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- на балансе Учреждения числятся неисправные и морально устаревшие основные средства, подлежащие списанию;

- в нарушение п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н Учреждение не в полном объеме размещает информацию на официальном сайте (например, на сайте не опубликованы планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, годовая бухгалтерская отчетность Учреждения, отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества).

По результатам проверки директору Учреждения Малышевой Елене Анатольевне внесено представление от 01.12.2022 № 6-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Приложение № 3

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

 Смоленской области за 2022 год

**Информация по результатам совместных проверок в 2022 году**

По результатам совместной проверки соблюдения требований законодательства о платежной дисциплине в отношении МУП «Печерские коммунальные системы» по требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области от 12.07.2022 № Исорг-20660017-1230-22/-20660017, проведенной 25.07.2022, установлено следующее:

В соответствии с ГК РФ, Федеральными законами от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и Решением Совета депутатов Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 21 ноября 2018 г. № 31 «О создании муниципального унитарного предприятия (МУП) муниципального образования Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» Постановлением Администрации Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 27 мая 2019 г. № 39 создано муниципальное унитарное предприятие «Печерские коммунальные системы».

Учредителем Предприятия является муниципальное образование Печерское сельское поселение Смоленского района Смоленской области. Функции и полномочия Учредителя в отношении Предприятия осуществляет Администрация Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области.

На балансе Предприятия имеется муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения постановлениями Администрации Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 01.07.2019 № 45, № 46, № 47, 49, от 02.10.2019 № 62, от 21.12.2021 № 64.

Субсидий и дотаций из бюджетов всех уровней Предприятие не получает.

Проверке были представлены договоры, журнал операций № 1 «Касса», оборотно-сальдовые ведомости, выписки операций по лицевому счету.

По состоянию на 25.07.2022 Предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 14924429,34 рублей и кредиторскую задолженность в сумме 16157881,53 рубль.

 Анализ дебиторской задолженности показал, что за проверяемый период с 01.12.2021 по 30.06.2022 дебиторская задолженность в целом увеличилась на 280 600,65 рублей (с 14643828,69 рублей на 01.12.2021 до 14924429,34 рублей), в том числе дебиторская задолженность по главным дебиторам (свыше 100 000,00 рублей) увеличилась на сумму 1 259 519,46 рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Дебиторская задолженность на 01.12.2021 | Дебиторская задолженность на 25.07.2022 | Динамика |
| Задолженность населения по агентскому договору с ООО "ЖЭК" №1 от 01.01.2022 | 0,00 | 9 941 122,20 | 9 941 122,20 |
| ООО "ЖЭК" | 13 237 317,14 | 4 382 200,61 | -8 855 116,53 |
| ООО "СИТИ" | 85 640,54 | 180 483,20 | 94 842,66 |
| ОГБУЗ "Смоленская ЦРБ" | 142 473,07 | 146 999,04 | 4 525,97 |
| ЗАО "СмолИнжСтрой" | 48 686,47 | 122 831,63 | 74 145,16 |
| ИТОГО | 13 514 117,22 | 14 773 636,68 | 1 259 519,46 |

 Анализ кредиторской задолженности показал, что за проверяемый период с 01.12.2021 по 30.06.2022 кредиторская задолженность в целом увеличилась на 5 270 750,28 рублей (с 10887131,25 рублей на 01.12.2021 до 16157881,53 рублей),в том числе кредиторская задолженность по главным кредиторам (свыше 100 000,00 рублей) увеличилась на сумму 5 713 760,13 рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Кредиторская задолженность на 01.12.2021 | Кредиторская задолженность на 25.07.2022 | Динамика |
| Газпром межрегионгаз Смоленск | 7 738 059,30 | 13 120 430,07 | 5 382 370,77 |
| Филиал "Атомэнергосбыт" | 2 584 574,97 | 2 915 964,33 | 331 389,36 |
| ИТОГО | 10 322 634,27 | 16 036 394,40 | 5 713 760,13 |

Остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия по состоянию на момент проверки составляет 0,00 рублей.

Согласно выпискам операций по лицевому счету – Предприятие фактически не распоряжается средствами на счете, так по состоянию на 01.06.2022 в картотеку к счету было помещено 48 расчетных документов на общую сумму 1 736 237,36 рублей, по состоянию на 14.06.2022 – уже 67 расчетных документов на общую сумму 2 513 000,03 рублей.

На рост кредиторской задолженности оказали влияние следующие факторы:

- Газпром межрегионгаз Смоленск выставляет счета за фактически поставленный газ, а населению платежи за оказанные услуги (отопление) в соответствии с действующим законодательством разбиваются на 12 месяцев;

- задолженность населения по коммунальным платежам;

- задолженность кредиторы взимают с помощью службы судебных приставов, которая берет 7 процентов за оказанные услуги, эти дополнительные расходы не заложены в тарифы и идут в убыток Предприятию. На момент проверки общая сумма исполнительных производств составляет 13 млн. рублей, начисление службе судебных приставов составит порядка 910,00 тыс. рублей;

- постоянная картотека к расчетному счету Предприятия приводит к нарушению очередности платежей, в частности – к несвоевременности уплаты обязательных взносов в страховые фонды;

- отсутствие субсидий и дотаций.

Согласно представленным к проверке документам, работа по уменьшению дебиторской задолженности населения ведется не Предприятием, а ООО «ЖЭК» в рамках агентских договоров. Так, например, только в июне 2022 года в УФССП России по Смоленскому району были направлены судебные приказы для возбуждения исполнительных производств в отношении должников:

Кузьменковой С.В. – на сумму 12949,06 руб.,

Липатенкова Л.И., Ковалева Д.А., Ковалева О.А.- на сумму 26823,45 руб.,

Артеменкова В.М., Артеменкова А.В., Артеменкова Е.В. – на сумму 9484,16 руб.,

Маева А.Е. – на сумму 45442,84 руб.,

Мельникова А.А. – на сумму 19155,35 руб.,

Шишкевича И.И. – на сумму 10491,41

и др. – на общую сумму 20739,29 руб.

К проверке также представлены копия письма от 28.08.2020 № 118 ООО «ЖЭК» в адрес Администрации Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области с информацией по должникам, которым муниципальные жилые помещения переданы по договорам социального найма, с образовавшейся задолженностью по ЖКУ на общую сумму 1 481 841,97 рубль. Результаты рассмотрения обращений отсутствуют.

В адрес ООО «ЖЭК» Предприятием были направлены претензии о погашении задолженности от 01.06.2022 № 232 на общую 670 222,51 рубля (горячее и холодной водоснабжение, водоотведение) и от 01.07.2022 № 289 на общую сумму 3 608 148,32 рубля (теплоснабжение). Представлены решения Арбитражного суда Смоленской области от 18.07.2022 о взыскании с ООО «ЖЭК» в пользу Предприятия задолженности на общую 670 222,51 рубля (горячее и холодной водоснабжение, водоотведение).

Копии претензий, решений суда, писем, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 60 и 62 – Приложение № 1.

Выводы.

Проанализировав представленные документы, Контрольно-ревизионная комиссия пришла к следующему выводу: в проверяемом периоде кредиторская задолженность Предприятия выросла на сумму 5 720 750,28 рублей, при относительно низком росте дебиторской задолженности в сумме 280 600,65 рублей. Наибольшую долю задолженности составляет кредиторская задолженность прошлых лет.

Таким образом, с начала работы Предприятия в определенный период времени расходы значительно превышали доходы, что привело к наращиванию кредиторской задолженности перед поставщиками энергоресурсов. Это в свою очередь привело к аресту счета Предприятия, постоянной картотеке на счете, и нарушению очередности текущих платежей.

Расходы Предприятием в проверяемом периоде осуществлялись в рамках уставных полномочий, согласно представленной бухгалтерской отчетности излишних или необоснованных расходов, в том числе на заработную плату, не выявлено.