|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 27.02.2024 № 4-осн |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области за 2023 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2023 год подготовлен и представляется в Смоленскую районную Думу 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, федеральных территорий 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 отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2023 году, результаты контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

При составлении отчета использовались Методические рекомендации по подготовке годового отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, утвержденные приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 06.10.2021 № 11-осн.

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 2023 году осуществлялась на основании Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 23.12.2022 № 26-осн (в редакциях от 11.08.2023 № 7-осн, от 06.12.2023 № 11-осн) по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельность;

- 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.

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год, выполнены.

Советами депутатов 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области (далее – Советы депутатов поселений) и Смоленской районной Думой в соответствии с частью 11 статьи 3 Закона № 6-ФЗ были заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений Смоленского района Смоленской области 2023 год.

Таким образом, Контрольно-ревизионной комиссией в 2023 году осуществлялись полномочия Контрольно-ревизионных комиссий 18 сельских поселений Смоленского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- Волоковского сельского поселения;

- Вязгинского сельского поселения;

- Гнёздовского сельского поселения;

- Дивасовского сельского поселения;

- Касплянского сельского поселения;

- Катынского сельского поселения;

- Козинского сельского поселения;

- Кощинского сельскиого поселения;

- Лоинского сельского поселения

- Михновского сельского поселения;

- Новосельского сельского поселения;

- Печерского сельского поселения;

- Пионерского сельского поселения;

- Пригорского сельского поселения;

- Сметанинского сельского поселения;

- Хохловского сельского поселения;

- Талашкинского сельского поселения;

- Стабенского сельского поселения.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии в течение 2023 года участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, принимали участие в заседаниях комиссий Смоленской районной Думы, заседаниях Смоленской районной Думы.

2. Основные итоги деятельности

В 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 284 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, из них:

- 277 экспертно-аналитических мероприятий;

- 7 контрольных мероприятий.

В течение 2023 года в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступили и были рассмотрены 2 обращения граждан, по результатам рассмотрения проведены контрольные мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачен 21 объект контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 220 заключений, 57 аналитических записок; по результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов, внесено 4 представления о рассмотрении и устранении нарушений, 1 определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении. Отчеты о результатах проверок направлены в Смоленскую районную Думу и Главе муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, копии материалов проверок направлены в Прокуратуру, также отчеты по результатам проверок в рамках заключенных Соглашений представлены в Советы депутатов сельских поселений.

В течение 2023 года Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено и направлено:

- в Смоленскую районную Думу 77 писем, из них в том числе: отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год, информация о результатах проведенных в течение 2023 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2023 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год;

- в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области направлено 137 писем, в том числе: отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год, информация о результатах проведенных в течение 2023 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2023 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных учреждений района – 168 информационных и сопроводительных писем, отчет об использовании межбюджетных трансфертов за 2022 год, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год, изменения в план работы на 2023 год, план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год;

- в адрес Прокуратуры – 7 материалов по результатам плановых контрольных мероприятий (копии актов проверок);

- ответы по обращениям граждан – 2 письма.

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2023 год – Приложение № 1.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году подготовлены 277документов, в том числе:

- 57 аналитических записок по результатам финансово-экономической экспертизы отчетов об исполнении бюджетов муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Смоленский район) и сельских поселений Смоленского района Смоленской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года;

- 92 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений об утверждении муниципальных программ, нормативно-правовых актов, о внесении изменений в муниципальные программы и другие нормативно-правовые акты;

- 19 заключений по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета бюджетов муниципального образования «Смоленский район» и сельских поселений Смоленского района за 2022 год (на стадии проекта отчета);

- 19 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений представительных органов муниципального района и сельских поселений Смоленского района Смоленской области об утверждении отчетов об исполнении бюджетов муниципального района и сельских поселений за 2022 год;

- 38 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений представительных органов муниципального района и сельских поселений Смоленского района Смоленской области «О проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и проектов решений «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- 52 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений представительных органов муниципального района и сельских поселений Смоленского района Смоленской области о внесении изменений и дополнений в бюджеты муниципального района и сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

Нарушения отмечались в основном в несоответствии мероприятий целям муниципальных программ, а также допускались арифметические и юридико-технические ошибки.

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

4. Результаты контрольных мероприятий

В 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 7 контрольных мероприятий, по их итогам составлено 7 актов, подписанных без разногласий.

Объекты, охваченные контрольными мероприятиями, распределились следующим образом:

* Администрации сельских поселений Смоленского района Смоленской области (Михновского, Козинского, Гнездовского, Хохловского, Пионерского) – 5 (в том числе по обращениям граждан - 2);
* муниципальное бюджетное образовательное учреждение Кощинская средняя общеобразовательная школа Смоленского района Смоленской области;
* муниципальное бюджетное образовательное учреждение Михновская средняя общеобразовательная школа 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 3555,2 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств – 465,8 тыс. рублей (в том числе нарушения при начислении и выплате заработной платы);

- прочие нарушения – 3089,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было подготовлено и направлено 4 представления, в которых содержалось 25 предложений по устранению нарушений и недостатков. Рекомендации и требования Контрольно-ревизионной комиссии были рассмотрены и учтены.

Всего устранено нарушений на общую сумму 672,4 тыс. рублей.

Информация о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

5. Информационная деятельность.

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» по адресу https://smol-ray.smolensk.ru/omsu/krk/.

Также Контрольно-ревизионная комиссия имеет свою официальную страницу в социальной сети «ВКонтакте».

6. Организационно-методическая деятельность.

Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

В 2023 году деятельность Контрольно-ревизионной комиссии, как и все предыдущие годы, 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.

В 2023 году сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии регулярно принимали участие в обучающихся мероприятиях контрольно-счетных органов Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи.

7. Финансовое обеспечение.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2023 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2023 году составила в сумме 1 982,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 980,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты по передаче полномочий из бюджетов сельских поселений поступили в сумме 414,3 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека, фактическая численность на 01.01.2024 составила 2 человека.

8. Основные направления деятельности в следующем плановом периоде.

В 2024 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Смоленском районе Смоленской области и будет стремится в полной мере обеспечить исполнение возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий.

Так же в 2024 году планируется продолжить работу по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов внешнего муниципального финансового контроля, а также внесению изменений в уже утвержденные, в соответствии с российскими стандартами.

Продолжится сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области.

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 2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | | |
| **Контрольно-ревизионной комиссии**  **муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2023 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 | 7 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 7 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 5 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 2 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | - |
| 2.3 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 7 |
| **Справочно:** | | |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 3555,2 |
| 2.4.1 | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 465,8 |
| 2.4.2 | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 2.4.3 | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 3089,4 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 277 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 220 |
| 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 | 4 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 4 |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 672,4 |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет |  |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Справочно: |  |
| 4.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 2 |
| 4.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 7 |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | нет информации |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 5 |
| 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 2023 году, тыс. руб. (факт) | 1 980,3 |
| 6.1.1 | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 414,3 |

Приложение № 2

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2023 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 3555,2 тыс. рублей.

*1. Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 27.02.2023 по 12.04.2023.*

В ходе плановой проверки установлены нарушения на общую сумму 3 214 254,45 рубля, в том числе:

- 2 598 457,60 рублей - в нарушение п. 2 ч. 6 ст. 14, п. 3 ч. 3 ст. 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» обращение в удостоверяющий центр Федерального казначейства владельца сертификата или заявителя не осуществлялось и сертификат использовался для подписи платежных поручений в период увольнения сотрудника с 01.09.2022 по 03.10.2022;

- 284 259,60 рублей - в нарушение ст. 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в период увольнения с 01.09.2022 по 03.10.2022 Волга Т.В. фактически продолжала исполнять трудовые обязанности старшего менеджера-главного бухгалтера и подписывать денежные и расчетные документы (акты, реестры, платежные ведомости, платежные поручения) Администрации Михновского сельского поселения;

- 4 990,44 рублей - в нарушение ст. 140 Трудового кодекса РФ при увольнении ведущего специалиста 30.04.2020 окончательный расчет при увольнении был произведен только в июне 2020 года;

- 90 908,29 рублей – в нарушение ст. 151, ст.60.2 Трудового кодекса РФ необоснованно выплачено заработной платы работникам Администрации Михновского сельского поселения;

- 127 054,29 рубля - в нарушение положений Постановления № 691, приложения № 3 решения Совета депутатов Михновского сельского поселения от 15.11.2019 № 18 «Об установлении размеров должностных окладов и размеров дополнительных выплат муниципальным служащим Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» необоснованно устанавливались и выплачивались выплаты, не утвержденные действующим законодательством;

- 65 880,00 рублей - в нарушение положений Постановления № 691, приложения № 3 решения Совета депутатов Михновского сельского поселения от 15.11.2019 № 18 «Об установлении размеров должностных окладов и размеров дополнительных выплат муниципальным служащим Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» Главе Михновского сельского поселения ежемесячно, начиная с марта 2021 года, не выплачивалась «Ежемесячная надбавка к должностному окладу» в размере 70 % должностного оклада по замещаемой должности;

- 8 629,00 рублей - в нарушение п. 7 Приложения № 1 Положения о денежном содержании лица, замещающего муниципальную должность, положения о денежном содержании муниципального служащего органа местного самоуправления Михновского сельского поселения», утвержденным решением Совета депутатов Михновского сельского поселения от 10.01.2014 № 16 при сложении полномочий была предоставлена материальная помощь Главе Михновского поселения в отсутствие соответствующего положения, утвержденного руководителем органа местного самоуправления;

- 4 452,00 рублей - в нарушение Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющим техническое обеспечение деятельности Администрации Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Михновского сельского поселения от 10.01.2014 № 15, при увольнении сотрудника необоснованно была ему предоставлена материальная помощь;

- 5 994,54 рубля – в нарушение исполнения распоряжения от 30.04.2020 № 33 («О выплате единовременного денежного вознаграждения за апрель 2020 года в сумме 28739,90 рублей») бухгалтером, осуществлявшим расчет оплаты труда, неправомерно завышены начисления и произведены расчеты к выплате в сумме 34734,44 рубля;

- 5 268,33 рублей - бухгалтерией неверно начислялась «Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет» в процентном отношении от установленных в штатном расписании должностных окладов, а не от оклада за фактически отработанное время, что привело к переплате в проверяемом периоде;

- 18 360,36 рублей - старшим менеджером - главным бухгалтером допускались ошибки при расчете и начислении отдельным сотрудникам дополнительных выплат к отпуску (единовременная выплата и материальная помощь) и доплату за сложность.

Кроме того:

- В Положении о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Михновского сельского поселения Смоленского района Смоленской области», утвержденном постановлением Администрации поселения от 31.12.2016 № 1370 не определены лимиты (предельные размеры) испрашиваемых физическим лицом средств резервного фонда, что может являться коррупциогенным фактором.

- В нарушение ч. 6 ст. 23 Закона 44-ФЗ в плане-графике закупок товаров работ и услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов в позиции №001 выявлено несоответствие наименования объекта закупки (столбец 5) – «электроэнергия, уличное освещение» и кода и наименования по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (столбцы 3 и 4) – «10.11.35.110 Конина замороженная».

- В нарушение ст. 91 Трудового кодекса РФ табель учета рабочего времени за июнь 2022 года отсутствовал (не представлен), в табеле за декабрь 2022 года допущены ошибки - проставлены «Б» - дни временной нетрудоспособности, однако у сотрудников расчет заработной платы произведен за полностью отработанный месяц, а в табелях учета рабочего времени с марта 2022 года графа «инспектор ВУС» не заполняется, однако сотрудница с 10.01.2022 принята инспектором ВУС, и заработная плата по данной должности ежемесячно ей начисляется.

- В нарушение требований Закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» муниципальным служащим не была назначена и не начислялась доплата за классный чин, документы о присвоении классного чина муниципальным служащим к проверке не предоставлялись, в журнал операций не приложены, однако единовременные выплаты и материальная помощь к очередному отпуску рассчитывались от оклада денежного содержания (должностной оклад+ классный чин).

- В нарушение ст. 125 Трудового кодекса РФ на момент проведения проверки дни очередного отпуска старшему менеджеру-главному бухгалтеру, отозванной из очередного отпуска Распоряжением от 20.08.2020 № 64 с последующим предоставлением неиспользованной части отпуска (18 календарных дней) по выбору в удобное время в течение текущего года или присоединением к отпуску за следующий рабочий год, предоставлены не были.

- В нарушение положений Постановления № 691 и Постановления № 311 в отдельных распоряжениях Администрации указываются выплаты, непредусмотренные действующим законодательством, также в отдельных распоряжениях назначались выплаты, процентное соотношение которых превышало максимальный размер, установленный областным законодательством

- С нарушением требований Постановления № 691 и Постановления № 311 сотрудникам Администрации назначалась материальная помощь – положения о предоставлении материальной помощи к проверке не представлены.

- В нарушение положений Постановления № 311 неправомерно старшему менеджеру-главному бухгалтеру назначалась и выплачивалась доплата за сложность больше максимально установленного размера.

- Единовременные выплаты к отпуску по должностям, не отнесенным к муниципальным служащим, рассчитывались бухгалтерией как материальная помощь.

- Преамбулы отдельных распоряжений Администрации за 2020-2022 годы, связанных с оплатой труда работникам Администрации, содержат ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу на момент издания распоряжений.

Таким образом, в части начисления и расчета заработной платы в Администрации Михновского сельского поселения отсутствует финансовая дисциплина и внутренний финансовый контроль.

Кадровое делопроизводство ведется формально, с нарушением требований действующего законодательства РФ, что приводит к ошибкам в распоряжениях и как следствие – к многочисленным ошибкам при начислении заработной платы.

По результатам плановой проверки Главе муниципального образования Михновского сельского поселения Бурделеву Алексею Петровичу внесено представление от 14.04.2023 № 1-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Кощинская средняя школа Смоленского района Смоленской области проведена с 10.05.2023 по 31.05.2023.*

В ходе проведения плановой проверки эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Кощинская средняя школа Смоленского района Смоленской области необоснованных закупок и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

Бухгалтерский учет Учреждения велся по плану счетов бухгалтерского учета, в соответствии с Инструкцией № 157н, Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и по договорам на ведение бухгалтерского учета с Централизованной бухгалтерией от 10.02.2014 № 34, с 01.09.2022 - от 01.09.2022 № 11, автоматизировано в программе «Турбо-бухгалтер».

В проверяемом периоде кассовые операции с наличными денежными средствами не проводились, денежные средства в подотчет не выдавались.

Начисления и выплаты заработной платы производились в соответствии с нормативно-правовыми и локальными документами и в пределах установленного фонда заработной платы Учреждения на соответствующий год.

Закупки товаров, работ и услуг в проверяемом периоде осуществлялись на основании заключенных муниципальных контрактов, а также прочих договоров. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проверки по размещению заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд заказчиков в единой информационной системе в сфере закупок рассмотрены соблюдения основных требований Закона 44-ФЗ и нормативно-правовых актов.

Журналы операций распечатаны по месяцам, подписаны исполнителем и главным бухгалтером, сброшюрованы в хронологическом порядке. Первичные документы содержат необходимые реквизиты.

Информация об Учреждении в соответствии с п. 6 р.II. приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru и на сайте Учреждения koshino.edusite.ru.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Козинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 14.06.2023 по 30.06.2023.*

В ходе плановой проверки установлены нарушения на общую сумму 183 290,00 рублей (технические ошибки при формировании оборотных ведомостей).

Кроме того:

В нарушение п. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не была проведена инвентаризация.

Нормативно-правовые акты муниципального образования Козинского сельского поселения, применяемые при начислении заработной платы в отдельных пунктах не соответствуют положениям действующего областного законодательства (изменения не вносились с 2014 года).

Постановления Администрации поселения от 12.04.2013 № 42 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Козинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» (далее – Положение о резервном фонде) и от 05.07.2013 № 82 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Козинского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» частично дублируют друг друга, так же не определены лимиты (предельные размеры) испрашиваемых физическим лицом средств резервного фонда, что может являться коррупциогенным фактором.

Первичные документы за 2022 год не сброшюрованы.

По результатам плановой проверки Главе муниципального образования Козинского сельского поселения Губаневу Юрию Геннадьевичу внесено представление от 03.07.2023 № 2-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Гнездовского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 10.07.2023 по 11.08.2023.*

В ходе проведения плановой проверки установлены нарушения на общую сумму 157 658,30 рублей, в том числе:

- в сумме 157 658,30 рублей - в нарушение статей 60.2, 91, 151 Трудового кодекса РФ, за дополнительную работу основных работников путем совмещения должностей (профессий), осуществляемую в пределах рабочего времени по основной должности, помимо доплаты за совмещение, также назначались и выплачивались премии;

кроме того:

- в Положении о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Гнездовского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, утвержденном постановлением Администрации поселения от 09.01.2020, не определены лимиты (предельные размеры) испрашиваемых на оказание материальной помощи физическим лицом средств резервного фонда, что может являться коррупциогенным фактором;

- размеры ежемесячных денежных поощрений, дополнительных денежных поощрений, премий, надбавок за сложность, напряженность и особые условия работы устанавливались с начала года на несколько месяцев вперед, а постоянные надбавки периодически отменялись и устанавливались заново (в таком же размере).

По результатам проверки Главе муниципального образования Гнездовского сельского поселения Соловьевой Елене Сергеевне внесено представление от 14.08.2023 № 3-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Хохловского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, в том числе проверка оплаты за построенные контейнерные площадки в д. Лубня, д. Софьино, д. Зубовщина по обращению Моисеева М.Е. проведена с 21.08.2023 по 25.09.2023.*

В ходе проверки нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств Администрацией Хохловского сельского поселения Смоленского района Смоленской области не выявлено.

Установлено следующее:

- в нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ дополнительная работа основного работника путем совмещения должностей (профессий), осуществляемая в пределах рабочего времени по основной должности, оплачивалась не как доплата за совмещение, а как заработная плата за совместительство.

По результатам проверки Главе муниципального образования Хохловского сельского поселения Мамонтовой Елене Леонидовне внесено представление от 27.09.2023 № 4-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Михновская средняя школа Смоленского района Смоленской области проведена с 14.11.2023 по 01.12.2023.*

В ходе проведения плановой проверки эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Михновская средняя школа Смоленского района Смоленской области необоснованных закупок и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

Закупки товаров, работ и услуг в проверяемом периоде осуществлялись на основании заключенных муниципальных контрактов, а также прочих договоров. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Бухгалтерский учет Учреждения велся по плану счетов бухгалтерского учета, в соответствии с Инструкцией № 157н, Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и по договорам на ведение бухгалтерского учета с Централизованной бухгалтерией от 10.02.2014 № 34, с 01.09.2022 - от 01.09.2022 № 11, автоматизировано в программе «Турбо-бухгалтер».

Информация об Учреждении в соответствии с п. 6 р.II. приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, на сайте Учреждения и официальной странице ВКонтакте.

1. *Плановая проверка целевого использования бюджетных средств Администрацией Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области по заявлению Самусенкова Р.В. от 23.11.2023 в Прокуратуру Смоленского района Смоленской области проведена с 18.12.2023 по 27.12.2023*

В ходе плановой проверки Администрации сельского поселения в части доводов о нецелевом расходовании бюджетных средств, указанных в заявлении Самусенкова Р.В. от 23.11.2023 в Прокуратуру Смоленского района Смоленской области, выявлено следующее:

- отдельный договор для подготовки ответа №321 от 13.10.2023 на обращение от 06.10.2023 Вх. № 32 Администрацией сельского поселения не заключался, оплата со счетов Администрации сельского поселения подобной услуги не производилась;

- между Администрацией сельского поселения и ООО «Смоленский центр права и социологии» 28.12.2022 заключен Договор №43 об оказании юридических услуг в рамках абонентского юридического обслуживания на 2023 год. Договор заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", содержит все обязательные реквизиты. Расходование денежных средств для оплаты указанного Договора производилось Администрацией сельского поселения в соответствии с целями, определенными Договором, по соответствующему коду бюджетной классификации 937.0104.9900500140.244.226 Рег.кл. Y и в соответствии с Решением Совета депутатов Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 08 декабря 2022 г. №29 «О бюджете муниципального образования Пионерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Нецелевого расходования денежных средств не выявлено.