|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области от 27.02.2025 № 20-осн |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области за 2024 год**

Законом Смоленской области от 10.06.2024 № 133-з «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, путем объединения всех поселений во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительного органа первого созыва вновь образованного муниципального округа, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первого главы вновь образованного муниципального округа» муниципальные образования, входившие в состав муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, преобразованы путем объединения во вновь образованное муниципальное образование «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области.

Согласно Решению Смоленской окружной Думы от 24.10.2024 № 27 «О ликвидации Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области» Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области находится в стадии ликвидации. Правопреемником Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти Смоленской области, органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами определена Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области.

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2024 год подготовлен и представляется в Смоленскую окружную 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 муниципальный округ» Смоленской области, утвержденного решением Смоленской окружной Думы от 24.10.2024 года № 17.

В отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2024 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 муниципальный округ» Смоленской области от 20.01.2025 № 6-осн.

1. Общие положения

В соответствие со ст. 12 Закона № 6-ФЗ, деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2024 году осуществлялась на основании Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 22.12.2023 № 15-осн (в редакциях от 12.02.2024 № 1-осн, от 28.10.2024 № 9-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 2024 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 2024 год.

Таким образом, Контрольно-ревизионной комиссией в 2024 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 2024 года участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, принимали участие в заседаниях комиссий Смоленской районной Думы, заседаниях Смоленской районной Думы, Смоленской окружной Думы.

2. Основные итоги деятельности

В 2024 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 248 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, из них:

- 242 экспертно-аналитических мероприятий;

- 6 контрольных мероприятий.

В течение 2024 года в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступило и были рассмотрено 1 обращение граждан, по результатам рассмотрения дан ответ заявителю, также направлены письма в адрес Прокуратуры Смоленского района и Департамента по работе с обращениями с гражданами.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 22 объекта контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 186 заключений, 56 аналитических записок; по результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов, внесено 3 представления 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, также отчеты по результатам проверок в рамках заключенных Соглашений были представлены в Советы депутатов сельских поселений.

В течение 2024 года Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено и направлено:

- в Смоленскую районную Думу 60 писем, из них в том числе: отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2023 год, информация о результатах проведенных в течение 2024 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2024 год и план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год;

- в Смоленскую окружную Думу 36 писем, из них в том числе: информация о результатах, проведенных в 4 квартале 2024 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (отчеты, заключения, аналитические записки.,

- в Администрацию муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области направлено 151 писем, в том числе: отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2023 год, информация о результатах проведенных в течение 2024 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (отчеты, заключения, аналитические записки), изменения в план работы на 2024 год;

- в адрес сельских поселений и муниципальных учреждений района – 151 информационное и сопроводительное письмо, в том числе отчет об использовании межбюджетных трансфертов за 2023 год, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2023 год, изменения в план работы на 2024 год;

- в адрес Прокуратуры – 6 материалов по результатам плановых контрольных мероприятий (копии актов проверок);

- ответы по обращениям граждан – 1 письмо;

- иные – 12 писем.

Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2024 год – Приложение № 1.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году подготовлены 242документа, в том числе:

- 56 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 2024 года;

- 105 заключений 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 2023 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 2023 год;

- 2 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Смоленской окружной Думы «О проекте бюджета муниципального образования «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и «О бюджете муниципального образования «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»»;

- 41 заключение 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 6 контрольных мероприятий, по их итогам составлено 6 актов, подписанных без разногласий.

Объекты, охваченные контрольными мероприятиями, распределились следующим образом:

* Администрации сельских поселений Смоленского района Смоленской области (Катынского, Новосельского, Кощинского) – 3;
* муниципальное унитарное предприятие «Печерские коммунальные системы»;
* муниципальное унитарное предприятие «Кощинское»;
* муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационное управление Смоленского района».

В результате проведенных плановых контрольных мероприятий были выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и других нормативно-правовых актов на общую сумму 1584,5 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 616,9 тыс. рублей;

- неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств – 106,5 тыс. рублей (в том числе нарушения при начислении и выплате заработной платы);

- прочие нарушения - 861,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было подготовлено и направлено 3 представления, в которых содержалось 9 предложений по устранению нарушений и недостатков. Рекомендации и требования Контрольно-ревизионной комиссии были рассмотрены и учтены.

Информация о результатах контрольных мероприятий - Приложение № 2.

Также по требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области от 20.02.2024 № Исорг-20660017-609-24/67-20660017 сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии 28.02.2024 была проведена совместная проверка соблюдения требований законодательства о платежной дисциплине в отношении МУП «Кощинское». По результатам проверки составлена справка от 01.02.2024 №1-СП и направлена в Прокуратуру Смоленского района.

Справка о результатах совместной проверки соблюдения требований законодательства о платежной дисциплине в отношении МУП «Кощинское» по требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области - Приложение № 3.

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 2024 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 2024 году сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии ежемесячно 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 2024 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2024 году (с учетом проведения мероприятий по ликвидации юридического лица) составила в сумме 2 589,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 589,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты по передаче полномочий из бюджетов сельских поселений поступили в сумме 479,7 тыс. рублей.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 3 человека, фактическая численность на 31.12.2024 составила 2 человека.

8. Основные направления деятельности в следующем плановом периоде.

В 2025 году планируется завершение ликвидационных мероприятий по Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области.

В 2025 году работу по организации и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Смоленском муниципальном округе Смоленской области и обеспечение исполнения возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий продолжит правопреемник Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области - Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Смоленский муниципальный округ» Смоленской области.

В 2025 году продолжится работа 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 муниципальный округ»

Смоленской области **С.А. Корыткина**

Приложение № 1

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | | |
| **Контрольно-ревизионной комиссии**  **муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области в 2024 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 | 6 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 6 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 3 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 1 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | 2 |
| 2.2.4 | прочих организаций | - |
| 2.3 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 6 |
| **Справочно:** | | |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 1584,5 |
| 2.4.1 | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | 106,5 |
| 2.4.2 | нецелевое использование бюджетных средств | 616,9 |
| 2.4.3 | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | 861,4 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 242 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 186 |
| 3.1.2 | подготовлено аналитических записок нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 56 |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 3 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 3 |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 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. | 1 |
| 4.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 6 |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | нет информации |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 3 |
| 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 2024 году, тыс. руб. (факт) | 2 589,0 |
| 6.1.1 | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 479,7 |

\

Приложение № 2

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2024 год

**Основные итоги контрольных мероприятий**

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 1584,5 тыс. рублей.

*1. Плановая проверка в рамках предоставленной компетенции по обращению генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск» в Прокуратуру Смоленского района от 18.01.2024 в отношении Муниципального унитарного предприятия «Печерские коммунальные системы»» проведена с 26.02.2024 по 05.03.2024.*

В ходе плановой проверки установлено следующее:

Средства бюджета Печерского сельского поселения Смоленского района Смоленской области Предприятию не перечислялись и им не использовались.

В части проверки эффективности и экономности использования материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, 27.02.2024 проведена внеплановая инвентаризация, в ходе которой осмотрены все закрепленные за Предприятием объекты, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Предприятием принимаются активные меры по уменьшению кредиторской задолженности.

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.

Нарушений кассовой и платежной дисциплины не выявлено.

1. *Плановая проверка в рамках предоставленных полномочий по обращению генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск» Стоянова С.В. в Прокуратуру Смоленского района от 26.01.2024 в части проведения документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Кощинское» проведена с 28.02.2024 по 07.03.2024.*

В ходе плановой проверки установлено следующее:

Средства бюджета Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области Предприятию не перечислялись и им не использовались.

В части проверки эффективности и экономности использования материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, на момент проверки установлено, что в нарушение ст. 9, 10 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Предприятием не поставлены на баланс и не учтены в бухгалтерском учете основные средства, переданные актами приема-передачи имущества Администрацией Кощинского сельского поселения Предприятию на праве хозяйственного ведения.

По результатам плановой проверки Директору Предприятия Казаковой Юлии Владимировне внесено представление от 11.03.2024 № 1-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Катынского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 06.05.2024 по 07.06.2024.*

В ходе плановой проверки установлены нарушения на общую сумму 106 511,5 рублей:

- 106 511,5 рублей - необоснованные выплаты в нарушение положений Постановления № 691 и Постановления № 311, а также нормативно-правовых актов Администрации поселения: в распоряжениях на оплату труда указывался вид выплат, не предусмотренный действующим законодательством - «дополнительные премии», также стоит отметить, что в отдельных месяцах «дополнительные премии» назначались и выплачивались работникам за один и тот же месяц два раза - отдельными распоряжениями;

Кроме того:

В нарушение статьи 286 Трудового кодекса РФ работнику Администрации в 2021 и 2023 годах ежегодный отпуск по основной должности и по договору внутреннего совместительства предоставлялся не одновременно.

По результатам плановой проверки Главе муниципального образования Катынского сельского поселения Трусову Валерию Эдуардовичу внесено представление от 10.06.2024 № 2-П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационное управление Смоленского района» проведена с 26.06.2024 по 23.07.2024.*

В ходе проведения плановой проверки установлен о следующее:

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н;

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н;

- Приказом Минфина России от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Нарушений не выявлено.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Новосельского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 23.08.2024 по 20.09.2024.*

В результате проведенной плановой проверки эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией поселения установлены нарушения на общую сумму 1 478 281,78 рубль:

- нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 79 999,96 рублей - в нарушение требований п. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, Положения о резервном фонде в 2022 году из средств резервного фонда оплачена просроченная кредиторская задолженность прошлого года;

- нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 536 903,98 рубля - в нарушение ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.3 Положения о дорожном фонде Администрацией поселения в 2023 году средства дорожного фонда были потрачены на цели, не связанные с дорожной деятельностью;

- прочие нарушения в сумме 83 705,03 рублей - в нарушение требований Закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области», п.4.1 ст. Положения об оплате труда специалисту 1 категории Администрации поселения в проверяемом периоде не начислялась и не выплачивалась ежемесячная квалификационная надбавка к должностному окладу муниципального служащего, однако единовременные выплаты и премии рассчитывались от исходя из оклада денежного содержания (должностной оклад и классный чин);

- прочие нарушения в сумме 152 060,68 рублей - в нарушение положений Постановления № 691, п.4.1 ст. Положения об оплате труда Главе муниципального образования Новосельского сельского поселения в проверяемом периоде не начислялась и не выплачивалась «Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы» в размере 70 % должностного оклада по замещаемой должности;

- необоснованные выплаты в сумме 625 612,13 рублей - в проверяемом периоде Главе поселения и муниципальным служащим Администрации поселения необоснованно начислялись и выплачивались «Премии по результатам работы» в отсутствие распоряжений о соответствующих выплатах, также данный вид выплат не предусмотрен действующим законодательством.

Также выявлено следующее:

- представленное к проверке Положение об оплате труда разработано с нарушением Постановления Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», а также отдельные его пункты не соответствуют пп.6 п.1 ст.31 Устава Новосельского сельского поселения;

- в преамбуле действующего Положения об оплате труда указана ссылка на закон Смоленской области от 01.12.2011 №786 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», утративший свою силу с 8 октября 2014 года на основании постановления Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691;

- в нарушение ст. 60.2 и ст. 151 Трудового кодекса РФ в табелях учета рабочего времени введена строка «инспектор ВУС», ее заполнение велось как на отдельного сотрудника, работающего полный рабочий день/месяц;

- в нарушение п. 8.2 ст. 7 Положения об оплате труда специалисту 1 категории материальная помощь к очередному отпуску рассчитывалась и выплачивалась в размере 4000,0 рублей, а не в размере оклада денежного содержания (должностной оклад+ классный чин);

- премия за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим и Главе поселения по распоряжениям назначалась в процентном отношении от оклада денежного содержания, однако, рассчитывалась бухгалтерией в процентном отношении к должностному окладу;

- в нарушение требований п. 6 приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее- Приказ Минтранса) отсутствуют отметки о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра отсутствуют и серия, номер и дата выдачи водительского удостоверения водителя;

- в нарушение требований п. 13 Приказа Минтранса отсутствуют дата, время и результат проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства, которые проставляются должностным лицом, ответственным за техническое состояние и безопасную эксплуатацию транспортных средств, назначаемым решением руководителя юридического лица.

По результатам проверки Главе муниципального образования Новосельского сельского поселения Андреюшкину Игорю Павловичу внесено представление от 26.09.2024 № 3 П для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *Плановая проверка эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области проведена с 15.10.2024 по 15.11.2024.*

В ходе проверки нарушений эффективности и законности использования бюджетных средств Администрацией Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области не выявлено.

Приложение № 3

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2024 год

Справка

о результатах совместной проверки соблюдения требований законодательства о платежной дисциплине в отношении МУП «Кощинское» по требованию Прокуратуры Смоленского района Смоленской области от 20.02.2024 № Исорг-20660017-609-24/67-20660017, проведенной 28.02.2024.

В целях решения вопросов местного значения, руководствуясь Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.п. 6 п. 2 ст. 22 Устава Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области, решением Совета депутатов Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 14 ноября 2019 года № 46 «Об утверждении Порядка принятия решений о создании, реорганизации, ликвидации муниципальных унитарных предприятий, муниципальных учреждений на территории Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» Советом депутатов Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области было принято Решение от 14 ноября 2019 года № 47 «О создании муниципального унитарного предприятия (МУП) муниципального образования Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области».

Основное направление деятельности унитарного предприятия - содержание и эксплуатация имущества инженерно-технического обеспечения в сфере теплоснабжения, холодного водоснабжения, горячего водоснабжения и водоотведения на территории муниципального образования Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области.

Цель деятельности МУП - удовлетворение общественных потребностей в результате оказания услуг по теплоснабжению, холодному водоснабжению, горячему водоснабжению и водоотведению на территории муниципального образования Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и получение прибыли.

Предмет деятельности МУП - выполнение работ в сфере водопроводно-канализационного хозяйства, теплоснабжения и горячего водоснабжения, добыча и транспортировка воды, прием и транспортировка хозяйственно-бытовых стоков, прием, транспортировка и очистка поверхностных сточных вод.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 14 ноября 2002 год №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.п. 6 п. 2 ст. 22 и п. 2 ст. 39 Устава муниципального образования Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области и решением Совета депутатов Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 14 ноября 2019 года № 47 «О создании муниципального унитарного предприятия (МУП) муниципального образования Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области» Постановлением Администрации Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 12 апреля 2022 года № 36 создано муниципальное унитарное предприятие «Кощинское» (далее – Предприятие).

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

Предприятие является получателем субсидий из областного бюджета (Соглашение от 10.03.2023 №134/2023-ВНВД о предоставлении из областного бюджета в 2023 году субсидии в рамках реализации государственной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Смоленской области» организации, осуществляющей горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих вследствие установления уполномоченным органом исполнительной власти Смоленской области в сфере государственного регулирования цен (тарифов) для населения тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Предприятия Казакова Юлия Владимировна;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Кабанова Татьяна Дмитриевна.

Для осуществления финансовой деятельности Предприятием открыт счет:

- 40702810859000000258 Смоленское отделение №8609 ПАО Сбербанк России г. Смоленск.

Предприятие является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, лицевые счета, бланки и штампы.

Предприятие в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 12.04.2022 №37.

Информация из Статистического регистра о хозяйствующем субъекте и его идентификация с использованием Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 57328811;

- ОКТМО – 66644445101;

- ОКОПФ - 65243;

- ОКВЭД – Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35.30); Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14); Забор, очистка и распределение воды (36.00); Сбор и обработка сточных вод (37.00); Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2); Деятельность по чистке и уборке прочая (81.29);

- ОКФС - 14 – Муниципальная собственность.

Проверке представлены договоры, кассовые документы, авансовые отчеты, оборотно-сальдовые ведомости с приложенными первичными бухгалтерскими документами, выписки операций по лицевому счету.

За Предприятием постановлением Администрации Кощинского сельского поселения Смоленского района Смоленской области от 15 апреля 2022 года № 40 на праве хозяйственного ведения закреплено муниципальное имущество. Однако проверкой выявлено, что указанное имущество на баланс Предприятием не поставлено, что является нарушением ст. 9, 10, 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

По состоянию на 01.02.2024 Предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 8 247 325,68 рублей и кредиторскую задолженность в сумме 18 279 880,84 рублей.

Анализ дебиторской задолженности показал, что за проверяемый период самый высокий рост задолженности пришелся на первый год работы Предприятия - с 0,0 рублей с момента образования Предприятия до 4 397 061,19 рубля (в т.ч. задолженность населения за коммунальные услуги – 3 284 052,04 рубля) по состоянию на 31.12.2022. В 2023 году рост дебиторской задолженности составил в сумме 2 498 497,07 рублей (в т.ч. рост дебиторской задолженности населения – в сумме 1 666 332,79 рублей) и по состоянию на 31.12.2023 общая дебиторская задолженность составила 6 895 558,26 рублей (в т.ч. задолженность населения за коммунальные услуги – 4 950 384,83 рубля). За январь 2024 года дебиторская задолженность увеличилась еще на 1 351 767,42 рублей (в т.ч. рост дебиторской задолженности населения – в сумме 901 567,60 рублей).

В 2022 году удельный вес задолженности населения в общей задолженности составил 74,7%, в 2023 году удельный вес задолженности населения снизился – 66,7%, в январе 2024 года – 66,7%, на диаграмме представлен рост дебиторской задолженности по годам в тыс. рублей:



В целом население за оказанные услуги оплачивает 85,8% выставленных счетов.

Среди прочих дебиторов наибольшую задолженность по состоянию на 01.02.2024 имеют бюджетные организации:

- МБОУ Кощинская СШ в сумме 901 809,28 рублей;

- ОГБУЗ «Смоленская ЦРБ» в сумме 516 622,11 рубля.

Анализ кредиторской задолженности показал, что за проверяемый период кредиторская задолженность стала быстро расти практически с первого месяца работы Предприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторы | Рост задолженности в 2022 году, руб. | Рост задолженности в 2023 году, руб. | Рост задолженности в январе 2024, руб. | Итого кредиторская задолженность по состоянию на 01.02.2024, руб. |
| Газпром межрегионгаз Смоленск | 4 839 841,06 | 3 792 095,58 | 2 269 091,36 | **10 901 028,00** |
| СмоленскАтомЭнергоСбыт | 2 133 795,52 | 4 510 346,29 | 737 352,86 | **7 381 494,67** |
| Прочие кредиторы | 2 980,26 | 58 381,53 | -64 003,62 | **-2 641,83** |
| Общая кредиторская задолженность | 6 976 616,84 | 8 360 823,40 | 2 942 440,60 | **18 279 880,84** |

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 08.02.2024 в картотеку к счету было помещено 61 расчетный документ на общую сумму 5 334 834,79 рубля.

На рост кредиторской задолженности оказали влияние следующие факторы:

- задолженность населения по коммунальным платежам;

- задолженность бюджетных организаций 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;

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

Кроме того, согласно представленным Предприятием расчетам (расчет показателей производственной деятельности предприятия) при доведенных тарифах на услуги - предоставление услуг по водоснабжению и теплоснабжению не рентабельно. Так согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год за оказание услуг по водоснабжению при себестоимости 1254,7 тыс. рублей доход по указанной услуге составил 1115,2 тыс. рублей (убыток 139,5 тыс. рублей), при оказании услуги по теплоснабжению – при себестоимости 12390,1 тыс. рублей доход составил 8722,6 тыс. рублей (убыток 4862,0 тыс. рублей).

В части проверки исполнения Предприятием действующего законодательства о платежной дисциплине выявлено следующее:

На момент проверки на кассу Предприятия наложен арест в размере 70%, частично платежи от населения поступают наличными денежными средствами в кассу Предприятия и 70% поступивших средств должны быть переведены судебным приставам на спец. счет. ***Однако в нарушение ст. 17.14 КоАП ни в 2023 году, ни в январе 2024 года требуемые 70% денежных средств от всего поступивших наличными в кассу Предприятиям на депозитный счет отдела судебных приставов не перечислялись.*** Поступившие денежные средства выдавались в подотчет директору Казаковой Ю.В. и в дальнейшем в полном объеме шли на выплату заработной платы работникам Предприятия через кассу, так же выдавались в подотчет работникам на хозяйственные нужды.

Приказом директора от 20.02.2023 №05/2 «О выдаче подотчетных сумм» на Предприятии установлен лимит выдаваемых под отчет денежных средств в сумме 200 000,00 рублей и срок выдачи – не более 20 рабочих дней.

Однако по состоянию на 01.01.2024 за подотчетным лицом Казаковой Ю.В. числилась сумма 362 770,01 рублей неизрасходованных подотчетных сумм, за январь 2024 года под отчет выдано еще 1 057 754,37 рублей, принято отчетов от подотчетного лица (возвращено в кассу) на сумму 988 696,56 рублей, остаток неизрасходованных подотчетных сумм, числящихся за Казаковой Ю.В., по состоянию на 01.02.2024 составил 432 267,82 рублей, что явно выше установленного лимита.

Выводы.

Проанализировав представленные документы, Контрольно-ревизионная комиссия приходит к следующему выводу: за полтора года с момента начала своей деятельности кредиторская задолженность Предприятия выросла на сумму 18 279 880,84 рублей при росте дебиторской задолженности в сумме 8 247 325,68 рублей. Наибольшую долю задолженности составляет кредиторская задолженность прошлых лет.

Таким образом, с самого начала работы Предприятия 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, а также к наложению на кассу ареста в размере 70%. Выявлен факт неисполнения Предприятием наложенных ограничений на кассу, что попадает под ст. 17.14 КоАП.

Также выявлены нарушенияФедерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части учета основных средств и нарушения при выдаче наличных денежных средств под отчет.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Смоленский муниципальный округ»

Смоленской области **С.А. Корыткина**