

Утвержден
приказом председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
«Рославльский район»
Смоленской области
от 07.02.2022 № 8

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального
образования «Рославльский район» Смоленской области
за 2021 год

Раздел 1. Общие (вводные) положения.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области за 2021 год (далее – отчет, Контрольно-ревизионная комиссия) представляется Рославльской районной Думе в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденного решением Рославльской районной Думы от 29.09.2021 № 70 (далее – Положение Контрольно-ревизионной комиссии).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2021 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

При составлении данного отчета использовался стандарт организации деятельности СОД КСО 03 «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области», утвержденный приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 23.12.2014 № 37 (в редакции приказа от 05.06.2020 № 10).

В 2021 году Контрольно – ревизионная комиссия исполняла полномочия Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений Рославльского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля согласно 9 Соглашений о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашения о передаче полномочий), заключенных Рославльской районной Думой с Советами депутатов сельских поселений Рославльского района Смоленской области 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» (далее - Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ).

Контрольно-ревизионной комиссией в 2021 году проводились экспертно-аналитические и контрольные мероприятия в соответствии с задачами и

полномочиями, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), до 29.09.2021 Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденным решением Рославльской районной Думы от 30.01.2012 № 6, с 29.09.2021 в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденным решением Рославльской районной Думы от 29.09.2021 № 70, а также согласно Плану работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2021 год, утвержденному приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 25.12.2020 № 21 (далее – План работы).

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы, выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом работы осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;
- контрольная деятельность;
- деятельность по переданным полномочиям;
- организационные мероприятия.

Работники Контрольно-ревизионной комиссии участвовали в разработке проектов муниципальных нормативных актов, осуществляют консультативную работу по вопросам, возникающим в процессе текущей работы органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий и вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-ревизионной комиссии.

Раздел 2. Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, бюджетов сельских поселений и использованием муниципальной собственности в 2021 году.

В 2021 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 133 мероприятия, из них 126 экспертно-аналитических и 7 контрольных мероприятий.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 15 объектов контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 126 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 121,8 тыс. руб., из них нецелевое использование средств на сумму 60,0 тыс. руб. Неэффективные расходы средств бюджетов установлены в сумме 73,4 тыс. руб. Кроме того, установлено, что недополученные доходы бюджета сельского поселения составили 43,1 тыс. руб.

Финансовые нарушения устранены на сумму 15,7 тыс. руб.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2021 году Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ и мероприятиями, предусмотренными Планом работы проводилась финансовая экспертиза проектов муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, а также прочие экспертно-аналитические мероприятия.

Из 126 экспертно-аналитических мероприятий 79 проведено в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетных органов городского и сельских поселений Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Подготовлено 57 заключений по финансовой экспертизе проектов муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований об утверждении бюджета и о внесении изменений в бюджеты муниципального района и сельских поселений, 10 заключений по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2020 год, 30 заключений по итогам исполнения бюджетов за 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2021 года, 10 заключений по экспертизе иных проектов муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования, 19 заключений на проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

2.1.1. Результаты экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе.

С целью осуществления экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе проведено 19 мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе 3 - по экспертизе проектов решений Рославльской районной Думы «О внесении изменений в решение Рославльской районной Думы от 24.12.2020 № 23 «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 2 - по экспертизе проекта решения Рославльской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первом и втором чтении, 3 – по итогам исполнения бюджета муниципального района за первый квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2021 года, 1 – по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год, 8 – по проектам решений Рославльской районной Думы, связанным с управлением и использованием муниципального имущества, 2 заключения по экспертизе проектов иных муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования.

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования по экспертизе муниципальных программ проведено 19 мероприятий, по результатам которых составлено 19 заключений.

В числе 8 экспертно-аналитических мероприятий по проектам решений Рославльской районной Думы, связанных с управлением и использованием муниципального имущества Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены, в том числе следующие экспертизы:

- по включению в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области Муниципального унитарного сельскохозяйственного предприятия «Рославльское» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;

- по передаче в муниципальную собственность Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области 52 жилых помещений из

муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;

- по передаче из муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в государственную собственность Смоленской области здания автостанции расположенной по адресу г. Рославль, пл. Привокзальная, дом № 2;

- по передаче из муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в государственную собственность Смоленской области надземной тепловой сети от котельной № 13 «Тубдиспансер» до здания тубдиспансера по адресу г. Рославль, ул. Пайтерова, д.104;

- об одобрении принятия имущества в собственность муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, а именно принятия в счет погашения задолженности ООО «Комбинат школьного питания» на сумму 35 512 990,94 руб., образовавшейся в результате неисполнения условий договора купли-продажи здания сельскохозяйственного рынка и земельного участка, расположенных по адресу г. Рославль, ул. Советская. Проект решения предоставлялся в Контрольно-ревизионную комиссию дважды - составлено 2 отрицательных заключения, решение не принято.

2.1.2. Результаты экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в городском и сельских поселениях Рославльского района Смоленской области согласно Соглашениям о передаче полномочий.

С целью осуществления экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в сельских поселениях Рославльского района согласно заключенным Соглашениям о передаче полномочий проведено 86 мероприятий, в том числе: 41 - по финансовой экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, 9 – по финансовой экспертизе проектов решений о бюджетах сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, 27 – по итогам исполнения бюджетов сельских поселений Рославльского района Смоленской области за первый квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2021 года, 9 – по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Рославльского района Смоленской области за 2020 год.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлено 2 мероприятия по внешней экспертизе проектов решений Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области о внесении изменений в бюджет Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В 49 случаях в ходе проведения экспертиз проектов решений Советов депутатов сельских поселений Рославльского района Смоленской области устранялись технические недочеты и нарушения бюджетного законодательства.

2.2. Контрольная деятельность.

В 2021 году Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011

№ 6-ФЗ и мероприятиями, предусмотренными в Плане работы, проводились контрольные мероприятия по контролю за законностью и результативностью использования средств бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений, контрольные мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Всего в Плане работы предусмотрено проведение 7 контрольных мероприятий по различным вопросам.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2021 год исполнен в полном объеме.

2.2.1. Результаты контрольной деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе.

Проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачено 4 объекта контроля, в том числе 3 муниципальных казенных учреждения, одно муниципальное автономное учреждение.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 4 представления, в которых содержались предложения по устранению нарушений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 60,7 тыс. руб., средства возмещены в сумме 2,6 тыс. руб.

Установлено 31 нарушение, не имеющие стоимостной оценки:

- статьи 136 Трудового кодекса РФ - несоблюдение сроков оплаты отпусков (18 случаев);
- управления и распоряжения муниципальным имуществом - 3 нарушения;
- составления и утверждения нормативно-правовых актов по начислению и выплате заработной платы – 4 нарушения;
- ведения бюджетных смет – 4 нарушения;
- соблюдения порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации – 1 нарушение;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 1 нарушение.

1. Проверкой законности и результативности использования средств муниципального бюджета, выделенных Комитету образования Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (дополнительное образование) за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 установлены нарушения:

1) Проверкой работы и наполняемости учащимися, кружков учреждений дополнительного образования установлено:

а) завышение количества учащихся фактически присутствовавших на занятиях и отмеченных в регистрах учета, приводящее к завышению заработной платы педагогам дополнительного образования (далее – педагоги ДО), а именно:

- кружок «Волшебные линии», педагогом ДО занятие не поводилось. В программе ПФДОД за 03.03.2021 отмечено 10 присутствовавших учащихся. Сумма возможной оплаты 611,90 руб. (10 учащихся * 61,19 руб. стоимость человека-часа образовательной услуги, согласно приказа ЦРТДиЮ от 30.12.2020 № 109 (далее - Приказ));

- кружок «Афродита», педагогом ДО 09.03.2021 отмечено 9 учащихся. Согласно акта выездной проверки учащиеся на занятии отсутствовали. Согласно тарификации педагога ДО, сумма возможной оплаты за 1 час работы составляет в

сумме 453,44 руб.;

- кружок «Рябинушка», педагогом ДО отмечено в программе ПФДОД за 03.03.2021 10 присутствовавших учащихся. Согласно акта выездной проверки на занятии присутствовало 3 учащихся. Сумма возможной оплаты 582,00 руб. (10 учащихся *58,20 руб. стоимость человека-часа образовательной услуги, согласно приказа). Фактически должно быть оплачено 174,60 руб. (3*58,20). Разница составила 407,40 руб. (582,00 руб.-174,60 руб.);

- кружок «Юный художник» педагогом ДО в программе ПФДОД за 17.03.2021 отмечено 8 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 4 учащихся. Сумма возможной оплаты 465,60 руб. (8*58,200 руб. стоимость человека-часа образовательной услуги, согласно приказа). Фактически должно быть оплачено 232,80 руб. (4*58,20). Разница составила 232,80 руб. (465,60 руб.-232,80 руб.);

- кружок «Веселые нотки», педагогом ДО в программе ПФДОД 17.03.2021 отмечено 9 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 2 учащихся. Сумма возможной оплаты 523,80 руб. (9*58,20 руб. стоимость человека-часа образовательной услуги, согласно приказа). Фактически должно быть оплачено 116,40 руб. (2*58,20). Разница составила 407,40 руб. (523,80 руб.-116,40 руб.);

- кружок «Мой друг компьютер», педагогом ДО в программе ПФДОД 04.03.2021 отмечено 6 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 5 учащихся. Сумма возможной оплаты 376,68 руб. (6*62,78 руб. стоимость человека-часа образовательной услуги, согласно приказа). Фактически должно быть оплачено 313,90 руб. (5*62,78). Разница составила 62,78 руб. (376,68 руб.-313,90 руб.);

- кружок «Мой друг компьютер». Согласно акта проверки, учащиеся на занятии кружка 16.03.2021 отсутствовали. Согласно тарификации педагога ДО, сумма возможной оплаты за 1 час работы составляет в сумме 381,22 руб.

Таким образом, общая сумма неправомерного начисления заработной платы по вышеперечисленным педагогам трех учреждений дополнительного образования составит 2556,94 руб. и неправомерное завышение количество учащихся в работе кружка составляет 38 человек.

б) завышение количества учащихся фактически присутствовавших на занятиях и отмеченных в регистрах учета, но не приводящее к завышению заработной платы педагогам ДО, а именно:

- кружок «Театр «Экспромт», педагогом ДО 04.03.2021 отмечено 13 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 7 учащихся, завышение количества учащихся составило 6 человек;

- кружок «Школа театрального искусства», педагогом ДО 04.03.2021 отмечено 13 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 12 учащихся, количество учащихся присутствовавших на занятии завышено на 1-го человека;

- кружок «Арлекин», педагогом ДО 17.03.2021 отмечено 5 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 2 учащихся, завышение количества учащихся составило 3 человека;

- кружок «Веселые нотки», педагог ДО Федькина А.И. 17.03.2021отметила 9 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 2 учащихся, завышение количества учащихся составило 7 человек;

- кружок «Фаэтон», педагогом ДО 17.03.2021отмечено 9 учащихся. Согласно акта проверки на занятии присутствовало 7 учащихся, завышение количества учащихся составило 2 человека;

Таким образом, общее количество завышение учащихся в работе кружков по трем учреждениям дополнительного образования составляет 57 человек.

2) В нарушение абзаца 11 пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3) В нарушение статьи 632 Гражданского кодекса РФ не заключены договора аренды транспортных средств учреждениями дополнительного образования с сотрудниками учреждений дополнительного образования, предоставившим легковые автомобили для доставки учащихся к месту проведения соревнований и обратно, согласно утвержденных смет расходов.

По результатам проверки в адрес Комитета образования муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – Комитет образования) и МКУ ЦБО направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

В соответствии с информацией Комитета образования для устранения выявленных нарушений приняты следующие меры:

- организован контроль работы и фактического количества посещаемости учащимися кружковых занятий в учреждениях дополнительного образования, составлен график посещения работников Комитета образования кружковых занятий до окончания 2020/2021 учебного года. По состоянию на 12.05.2021 проведено посещение 21 занятия кружковых объединений. На момент посещения фактическое количество учащихся, присутствующих на занятиях, соответствуют данным, указанным в журналах посещаемости;

- в целях приведения в соответствие фактической оплаты труда педагогов дополнительного образования, проверяемых в дни выездных проверок, отмеченных в акте проверки, возмещены расходы по заработной плате педагогами дополнительного образования в сумме 2 556,94 руб.;

- МКУ ЦБО разместило Положение об учетной политике в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- МКУ ЦБО взяло на контроль соблюдение учреждениями дополнительного образования норм Гражданского Кодекса РФ в части оформления договоров аренды транспортных средств с сотрудниками учреждений дополнительного образования, предоставляющих легковые автомобили с экипажем к месту проведения соревнований и обратно.

2. Проверкой законности и результативности использования средств муниципального бюджета, выделенных Комитету жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – Комитет ЖКХ) за период с 01 января 2020 года по 30 июня 2021 года установлено следующее:

- статьи 156 Жилищного Кодекса Российской Федерации не разработан «Порядок по начислению, сбору, взысканию и перечисления платы за пользование жилыми помещениями (платы за найм) в муниципальном жилищном фонде муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области»;

- должностные оклады сотрудников не соответствуют штатному расписанию, утвержденному распоряжением Администрации муниципального образования

«Рославльский район» Смоленской области от 06.10.2020 № 263-р/л;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации оплата отпусков производилась позднее, чем за три дня до их начала;

- пункта 3.6 Положения о порядке формирования, расходования, хранения и пополнения обязательного запаса материально-технические ресурсы для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 18.03.2014 № 641 нарушен срок возврата насоса ЭЦВ 10-65-110 (стоимостью 58,1 тыс. руб.), переданного ООО «Коски» на 150 дней на дату подписания акта (30.07.2021).

Кроме того, в распоряжениях Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – Администрация) допущены несоответствия, а именно:

- в распоряжении Администрации от 22.01.2021 № 11-р/л «О внесении изменений в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 457-р/л» в тексте распоряжения указано «Внести в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 459-р/л «Об установлении ежемесячного денежного поощрения» следующие изменения:»;

- в распоряжении Администрации от 12.02.2021 № 58-р/л «О внесении изменений в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 457-р/л» в тексте распоряжения указано «Внести в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 459-р/л «Об установлении ежемесячного денежного поощрения»;

- в распоряжении Администрации от 26.04.2021 № 176-р/л «О внесении изменений в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 457-р/л» в тексте распоряжения указано «Внести в распоряжение Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 459-р/л «Об установлении ежемесячного денежного поощрения»;

- в распоряжении Администрации от 28.12.2020 № 459-р/л «Об установлении ежемесячных надбавок к должностным окладам за особые условия муниципальной службы» в пункте 1 указано «Установить с 1 января 2020 года ежемесячные надбавки..», следовало указать «Установить с 1 января 2021 года ежемесячные надбавки..», так как пунктом 3 настоящего распоряжения указано «3. Настоящее распоряжение вступает в силу с 1 января 2021 года».

В нарушении пункта 2 Положения об оплате труда муниципального служащего ежемесячных распоряжениях Администрации на оплату сотрудникам надбавок за выслугу лет к распоряжениям не приложены протоколы комиссии по исчислению стажа сотрудников и соответственно не указан процент надбавки к должностным окладам, в результате чего имели место случаи о начислении надбавок, не соответствующие стажу сотрудников, в которые внесены корректировки при начислении заработной платы следующим месяцем

По результатам проверки председателю Комитета ЖКХ направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального

образования «Рославльский район» Смоленской области.

Для устранения выявленных нарушений приняты следующие меры:

- усилен контроль за сохранностью и возвратностью материально-технических ресурсов, составляющих резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы;

- проведена претензионная работа с ООО «Коски» по нарушению срока возврата насоса ЭЦВ 10-65-110. Комитетом ЖКХ получено гарантийное письмо, в котором установлен срок возврата насоса 01.09.2021. По состоянию на 01.09.2021 насос не возвращен. 17.09.2021 Комитетом ЖКХ направлена повторная претензия, которой установлен новый срок возврата до 03.03.2022;

- должностные оклады сотрудников приведены в соответствие со штатным расписанием, утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 26.12.2020 № 430-р/л. Внесены необходимые корректировки в расчетные документы. Оплата отпусков сотрудников производится не позднее, чем за три дня до их начала.

3. Проверкой законности и результативности использования средств муниципального бюджета, выделенных Комитету имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее - КИиЗО) за период с 01 января 2020 года по 31 августа 2021 года, установлены нарушения:

- пункта 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства Финансов от 14.02.2018 № 26н (далее – Требования) - проверке не предоставлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет в КИиЗО;

- пункта 10 Требования - бюджетная смета КИиЗО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждена без указания даты;

- приложения № 1 Требования - бюджетная смета КИиЗО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены по иной форме;

- пункта 6 Требования - бюджетная смета КИиЗО на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов в течении 2020 года бюджетная смета КИиЗО не приводилась в соответствие с распределением бюджетных ассигнований, утвержденных решениями Рославльской районной Думой о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2020 год;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - установлены случаи оплаты отпусков позднее, чем за три дня до их начала;

- в пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5.26 Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.12.2016 № 2360 - нарушен срок приведения в соответствие объема финансирования муниципальной программы «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» с решением о бюджете на 2021 год (решение Рославльской районной Думы от 24.12.2020 № 23, в редакции решения от 24.06.2021 № 38);

- в пункта 4 приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 (в редакции от 13.09.2019 № 573) «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее-Порядок 424) - в реестр муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на бумажном носителе отсутствует часть сведений о муниципальном недвижимом имуществе;

- пункта 6 Порядка 424 - имеются случаи невнесения в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области муниципального имущества, включенного в состав муниципальной казны муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области постановлениями Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;

- пункта 3.10. Положения о муниципальной казне, комиссией по списанию основных средств - списано имущество без заключения о техническом состоянии имущества, составленного соответствующими специалистами;

- пункта 6 раздела II Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»» - не отражена в Учетной политике совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания со сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно;

- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» - не указаны правила отражения в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

По результатам проверки КИиЗО направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

Для устранения выявленных нарушений приняты следующие меры:

- КИиЗО гарантирована разработка порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет до 01.07.2022;

- в бюджетные сметы на 2020 год и плановый период 2021-2023 годов, на 2021 год и плановый период 2022-2024 годов (в части дат утверждения, формы), внесены необходимые изменения для приведения в соответствие с требованиями законодательства;

- усилен контроль в части своевременного приведения показателей бюджетной сметы в соответствие с распределением бюджетных ассигнований, утверждаемыми решениями Рославльской районной Думы в решениях о бюджете муниципального района;

- усилен контроль за соблюдением сроков оплаты отпусков в соответствии с ТК РФ;

- усилен контроль за соблюдением сроков приведения объема финансирования муниципальной программы в соответствие с финансированием утверждаемым решениями о бюджете;

- в реестр муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области внесены отсутствовавшие сведения о муниципальном недвижимом имуществе. Приведены в соответствие друг с другом

сведения о муниципальном недвижимом имуществе на бумажном и электронном носителях;

- усилен контроль за недопущением списания основных средств, имущества муниципального района без заключения о техническом состоянии.

4. Проверкой законности и результативности использования средств муниципальным бюджетным автотранспортным учреждением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее - МБАУ) за период с 1 января 2020 года по 1 декабря 2021 года, установлены нарушения:

- части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ МБАУ - заключен муниципальный контракт с ООО «РН-Карт» от 01.01.2020 № 34580120/000969 на сумму 120,0 тыс. руб., ранее, чем размещен план-график закупок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (план - график закупок размещен 09.01.2020):

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - оплата отпуска производилась позднее чем за три дня до его начала (выборочной проверкой установлено три случая);

- пункта 6 приложения 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) в Положении об учетной политике - не отражены требования федеральных стандартов, применяемых в бухгалтерском учете, а именно:

1) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н;

2) «Доходы», утвержденный Приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н;

3) «Учетная политика, оценочные значения и события», утвержденный Приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н;

4) «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина от 30.12.2017 № 275н.

По результатам проверки МБАУ направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Срок предоставления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений установлен до 25 февраля 2022 года.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

2.2.2. Результаты контрольной деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в сельских поселениях согласно Соглашениям о передаче полномочий.

Всего проведено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 3 органа местного самоуправления.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 3 представления, в которых содержалось требования и предложения по устранению нарушений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 73,1 тыс. руб., из которых 60,0 тыс. руб. нецелевое использование средств бюджетов сельских поселений. Устранено

финансовых нарушений на сумму 13,1 тыс. руб. Неэффективные расходы установлены на общую сумму 73,4 тыс. руб.

Установлено 99 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:

- Трудового кодекса РФ в части выплаты в установленные сроки оплаты отпусков (12 случаев) и окончательного расчета (1 случай), нарушения при заключении трудовых договоров – 9 нарушений;
- управления и распоряжения муниципальным имуществом - 1 нарушение;
- порядка ведения бюджетных смет – 3 нарушения;
- соблюдения порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации – 14 нарушений;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 52 нарушения;
- статьи 5 Бюджетного кодекса РФ – нарушение сроков опубликования решений внесении изменений в бюджеты сельских поселений – 15 нарушений;
- иные нарушения – 1 нарушение.

1. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета поселения Администрацией Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области (далее - Администрация Екимовичского сельского поселения) за период с 01 октября 2018 года по 01 апреля 2021 года установлены следующие нарушения:

- пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ опубликованы в газете «Рославльская правда» позже установленного срока 6 решений об изменениях в бюджет;

- Постановление Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 (редакция от 29.12.2016) план - график закупок Администрации Екимовичского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов размещен позже установленного срока на 4 дня (31.01.2019);

- Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 - позже установленного срока размещен план - график закупок Администрации Екимовичского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на 17 дней и на 3 дня план график- закупок Администрации Екимовичского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ - Администрацией Екимовичского сельского поселения заключены муниципальные контракты (16 штук) ранее, чем размещен план-график закупок на 2020 год и один контракт, чем размещен план-график закупок на 2021 год;

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - в заключенных Администрацией Екимовичского сельского поселения договорах (муниципальных контрактах) (выборочно в 6 договорах) отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения - не обеспечен принцип эффективности использования бюджетных средств, в связи с уплатой пеней, штрафов и судебных издержек. Всего неэффективные расходы за проверяемый период составили в сумме 56169,64 руб.;

- пункта 1 статьи 432 Гражданского Кодекса РФ Администрацией сельского поселения оплачены работы по очистке дорог от снега ООО «Стройкомфорт» за период не соответствующий муниципальному контракту на общую сумму 43200,00 руб.;

- части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16

Порядка принятия муниципальных программ - муниципальная программа «Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения и благоустройство на территории Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не соответствует решению о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Разница составляет в сумме 102,0 тыс. руб.;

- требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия муниципальных программ - объем финансирования муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети на территории Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» (11189,5 тыс. руб.), не приведен в соответствие с решением о бюджете от 25.12.2020 № 27 (10744,7 тыс. руб.);

- требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия муниципальных программ - объем финансирования муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети на территории Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» (4801,1 тыс. руб.), не приведен в соответствие с решением о бюджете от 19.02.2021 № 4 (5169,7 тыс. руб.).

- части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка проведения оценки - Администрацией сельского поселения не проведен расчет оценки эффективности муниципальных программ за 2019-2020 годы.

- статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации - заключен срочный трудовой договор от 06.08.2019 № 01 с бухгалтером Администрации - Козаевой О.В. на должность уборщицы (с 8 часовым рабочим днем) с 06.08.2019 по 02.09.2019, что подтверждено табелем рабочего времени Администрации за август 2019 года;

- абзаца 4 статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые договора со семью работниками Администрации Екимовичского сельского поселения заключены без указания на работу по совместительству:

- пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление № 922) - не произведена индексация начисленного среднего заработка уборщице при расчете отпускных за три периода, сумма доначислений составляет 818,90 руб. и выявлена ошибка при расчете среднего заработка при начислении отпускных главному специалисту, необходимо доначислить отпускные в сумме 277,20 руб.;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - сотрудникам Администрации сельского поселения осуществлялась выплата отпускных более чем за три дня (выборочно выявлено 4 случая);

- пункта 6 раздела II Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» - в Положении о реализации учетной политики в Администрации Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области (далее - Положение об учетной политике), утвержденного распоряжением Администрации Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 31.12.2019 № 68-р, не отражена совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания;

- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» - отсутствуют правила отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок в Положении об учетной политике.

По результатам проверки направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования Екимовичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

Для устранения выявленных нарушений Администрации Екимовичского сельского поселения приняты следующие меры:

- обеспечен постоянный контроль за соблюдением норм федеральных законов, бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов;
- приняты меры по недопущению неэффективного расходования средств бюджета;
- усилен контроль за своевременным приведением паспортов муниципальных программ в соответствие с объемами финансирования утвержденными решениями о бюджете сельского поселения;
- трудовые договора сотрудников Администрации приведены в соответствие с требованиями ТК РФ;
- проведены доначисление и выплата отпускных главному специалисту и уборщице;
- усилен контроль за соблюдением сроков опубликования решений об изменениях бюджета сельского поселения;
- усилен контроль за соблюдением сроков размещения план - графиков закупок.

2. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета Администрацией Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области (далее - Администрация Остерского сельского поселения) за период с 01 мая 2018 года по 31 декабря 2020 года, установлены следующие нарушения:

- пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не опубликовано решение Совета депутатов Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 23.07.2019 № 14 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 21.12.2018 № 31 «О бюджете Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- пункта 21 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» - план график закупок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещен позже установленного срока на 12 дней;

- части 9 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон № 44-ФЗ) - Администрацией Остерского сельского поселения заключены муниципальные контракты (договора) (5 случаев) ранее, чем размещен план-график закупок на 2019 год;

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - в заключенных Администрацией сельского поселения договорах (муниципальных контрактах) (5 случаев) отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ - Администрацией сельского поселения не обеспечен принцип эффективности использования бюджетных средств - возмещены судебные расходы по оплате госпошлины в сумме 3961,00 руб. и уплачена пеня за недоимку по транспортному налогу в сумме 1253,24 руб. Всего неэффективные расходы за проверяемый период составили в сумме 5214,24 руб.;

- Порядка № 209н - расходы в сумме 7001,28 руб., связанные с закупкой ритуальных венков, неправомерно отнесены на подстатью КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» и КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», следовало отнести на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- части 3 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.05.2018) - Администрацией сельского поселения произведены расходы по разработке местных нормативов градостроительного проектирования-на сумму 30,0 тыс. руб.;

- требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия муниципальных программ - объемы финансирования муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» и «Развитие улично-дорожной сети на территории Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведены в соответствие с объемом финансирования, утвержденными на реализацию этих программ решением Совета депутатов Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2019 год;

- статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации - в трудовых договорах сотрудников не содержатся обязательные условия: сведения о документе ИНН, месте работы, условиях об обязательном социальном страховании работника;

- статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации, писем Министерства труда РФ от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660, от 10.08.2017 № 14-1/В-725, от 05.02.2019 № 14-1/ООГ-549 и письма Роструда от 08.09.2006 № 1557-6 - расчет аванса не начисляется в размере 40-50 % от зарплаты, без удержания подоходного налога;

- части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в путевых листах допускаются подчистки, помарки, исправления без заверения подписью лица, составившего документ и указания даты внесения исправлений, а также неоднократно допущены технические ошибки в показаниях спидометра;

- пункта 26 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н - приобретенные Администрацией Остерского сельского поселения материальные запасы для проведения праздников в МБДОУ «Остерский детский сад «Солнышко», Остерский СДК, Козловский СДК списывались на основании актов Администрации сельского поселения. Следовало оформлять материальные ценности как безвозмездная передача материальных запасов по дебету 040120240 "Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531440 – 010536440);

- абзаца 3 пункта 1.4 приложения № 7 к Положению о реализации учетной политике в Администрации Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области, утвержденного распоряжением Администрации Остерского

сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 31.12.2019 № 87 ро/адм - не проведена инвентаризация имущества Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области при смене материально-ответственного лица, а именно при сложении полномочий 01.07.2019 Главы Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области;

- пункта 6 раздела II федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н - в Положении о реализации учетной политики в Администрации Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области», утвержденного распоряжением Администрации Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 31.12.2019 № 87 ро/адм, не отражена совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания со сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно.

По результатам проверки Главе муниципального образования Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Для устранения выявленных нарушений приняты следующие меры:

- усилен контроль за соблюдением сроков опубликования решений о внесении изменений в бюджет сельского поселения в соответствии с требованиями БК РФ;

- усилен контроль за соблюдением сроков размещения планов-графиков в единой информационной системе и заключения муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ;

- усилен контроль за выполнением обязательных условий заключения контрактов (договоров) в части указания твердой цены контракта и определения срока исполнения контракта;

- усилен контроль за обеспечением эффективности использования бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 34 БК РФ;

- усилен контроль по своевременному приведению объема финансирования муниципальных программ указанных в паспортах в соответствие с объемами финансирования этих муниципальных программ утвержденными решениями о бюджете сельского поселения;

- трудовые договора работников Администрации приведены в соответствие с требованиями статьи 57 ТК РФ;

- заработная плата за первую половину месяца с 18.02.2021 выплачивается в соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ;

- усилен контроль за заполнением путевых листов в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- усилен контроль за выполнением требований Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, в части оформления материальных ценностей;

- Положение о реализации учетной политики в Администрации Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области приведено в соответствие с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

3. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета поселения Администрацией Перенского сельского поселения Рославльского района

Смоленской области (далее - Администрация Перенского сельского поселения) за период с 01 сентября 2018 года по 01 октября 2021 года, установлены нарушения:

- пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не опубликованы четыре решения Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области о бюджете и о внесении изменений в него и четыре опубликованы с нарушением сроков (от 3-х до 13-ти дней);

- абзаца 4 пункта 2 статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ (в редакции от 05.04.2021) «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» - Администрация Перенского сельского поселения заключила нелегитимный договор аренды земельного участка с ООО «АФ-Смоленск»;

- части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) - Администрацией сельского поселения заключены муниципальные контракты ранее (4 штуки), чем размещен план-график закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (план- график закупок размещен 15.01.2019) и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы (план- график закупок размещен 21.01.2020);

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - в заключенных Администрацией сельского поселения договорах (муниципальных контрактах) отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контрактов (в количестве 11 штук);

- пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации - бюджетные сметы с 01 сентября 2018 года, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не составлены;

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ - Администрацией сельского поселения за период проверки допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, в связи с чем бюджет сельского поселения понес потери на сумму 12000,00 руб., произведена переплата по муниципальному контракту от 10.11.2020 № 113 с ООО «Благоустройство» при проведении ремонта водопровода в сельском поселении;

- пункта 1 постановления Администрации сельского поселения от 20.04.2021 № 17а - наименование муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети на территории Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не соответствует наименованию этой программы в Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области;

- части 3 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.05.2018) - расходы по разработке местных нормативов градостроительного проектирования в сумме 30,0 тыс. руб. оплачены Администрацией сельского поселения за счет средств резервного фонда (2019 год);

- требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия муниципальных программ - объем финансирования муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети на территории Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведен в соответствие:

1) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения

Рославльского района Смоленской области «О бюджете Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» от 24.12.2019 № 25 (1892,0 тыс. руб.);

2) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской от 29.12.2020 № 27 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 24.12.2019 № 25 «О бюджете Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (6097,4 тыс. руб.);

- пункта 3.2.4 Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации - в паспорте муниципальной программе «Развитие улично-дорожной сети на территории Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не отражен источник финансирования средств из областного бюджета;

- требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия муниципальных программ - объем финансирования муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» (далее - Муниципальная программа 05) не приведен в соответствие:

1) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 24.12.2019 № 25 «О бюджете Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (1490,1 тыс. руб.);

2) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 24.12.2019 № 25 «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» от 29.05.2020 № 13 (2887,8 тыс. руб.);

3) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 30.10.2020 № 24 «О внесении изменений в решение совета депутатов «О бюджете муниципального образования Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» от 24.12.2019 № 25» (3257,2 тыс. руб.);

4) с решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 29.06.2021 № 10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 29.12.2020 № 26 «О бюджете муниципального образования Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» (1472,2 тыс. руб.).

- части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ - Администрацией сельского поселения не проведен расчет оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год и 2020 годы;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - выявлено восемь случаев несоблюдения сроков оплаты отпусков (от одного до десяти дней);

- статьи 140 ТК РФ - оплата окончательного расчета специалиста 1 категории Администрации сельского поселения произведена (06.03.2020) или на 26 дней позже установленного срока (следовало до 10.02.2020);

- пункта 6 приложения 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Положении об учетной политике, не отражены федеральные стандарты бухгалтерского учета, применяемые в бухгалтерском учете: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н, «Доходы», утвержденный Приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н; «Учетная политика, оценочные значения и события», утвержденный Приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина от 30.12.2017 № 275н.

Кроме того, Администрацией сельского поселения не предпринимались меры по взысканию недополученных бюджетом Перенского сельского поселения доходов в сумме 43143,08 руб. по двум договорам аренды земельных участков с МУСП «Рославльское» от 01.06.2017 № 1 (33015,27 руб.) и от 24.05.2019 № б/н (10127,81 руб.).

По результатам проверки Главе муниципального образования Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

Для устранения выявленных нарушений администрацией сельского поселения приняты следующие меры:

- письмом директора МУСП «Рославльское» гарантирована оплата задолженности по договорам аренды земельных участков в сумме 43 143 руб. 08 коп. в 1 квартале 2022 года;

- дополнительным соглашением внесены изменения в договор аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения в части реквизитов получателя (получателем арендных платежей установлена администрация сельского поселения);

- ООО «Благоустройство» возвратило в бюджет Перенского сельского поселения излишне уплаченную сумму по муниципальному контракту от 10.11.2020 № 113 (12,0 тыс. руб.);

- усилен контроль за своевременным приведением в соответствие объема финансирования муниципальных программ, указанных в паспортах, с объемами финансирования этих муниципальных программ утвержденными в решениях о бюджете сельского поселения;

- трудовые договора сотрудников администрации Перенского сельского поселения изменены и соответствуют штатному расписанию;

- согласно информации администрации Перенского сельского поселения, Положение о реализации учетной политики будет приведено в соответствие с федеральными стандартами в 1 квартале 2022 года.

3.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности.

В целях обеспечения единого подхода к организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, с учетом изменений в действующее федеральное законодательство, 28.06.2021 решением Рославльской районной Думы № 55 утверждена штатная численность, 29.09.2021 решением Рославльской районной Думы № 71 структура Контрольно-ревизионной комиссии.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-ревизионная комиссия с 30.09.2021 является юридическим лицом с организационно-правовой формой: муниципальное казенное учреждение.

29.09.2021 решением Рославльской районной Думы № 70 утверждено Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в новой редакции с учетом статуса юридического лица. В соответствии с требованиями законодательства приказами председателя Контрольно-ревизионной комиссии 30.09.2021 утверждены штатное расписание и регламент Контрольно-ревизионной комиссии.

Для реализации требований областного закона от 29.09.2021 № 91-з «О мерах по материальному и социальному обеспечению председателя, заместителя председателя, аудиторов контрольно-счетного органа муниципального образования Смоленской области» решением Рославльской районной Думы 29.11.2021 № 87 утверждены «Меры по социальному обеспечению лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области».

Работники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в разработке проектов муниципальных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии.

3.2. Информационно-технологическое обеспечение, информационная деятельность.

Информационно-технологическое обеспечение Контрольно-ревизионной комиссии соответствует современным технологическим стандартам. Имеется доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов (справочная правовая система КонсультантПлюс федерального и областного уровней).

Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в сети «Интернет» (www.roslavl.ru).

В течение 2021 года подготовлено и направлено:

- в Рославльскую районную Думу, Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2020 год;
- в Рославльскую районную Думу, Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – информация о результатах проверок;
- в Контрольно-счетную палату Смоленской области – 3 ответа на запрос о предоставлении информации;
- в Рославльскую межрайонную прокуратуру – 4 письма с информацией о результатах проверок.

Контрольно-ревизионная комиссия участвовала:

- в заседаниях Рославльской районной Думы, заседаниях постоянных комиссий Рославльской районной Думы;
- в рабочих совещаниях Администрации муниципального образования «Рославльский район» по различным вопросам;
- рабочих совещаниях по различным вопросам исполнения бюджетов муниципального района и сельских поселений.

3.3. Финансовое обеспечение.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2021 год.

Первоначальная сумма бюджетных ассигнований, утвержденная на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в 2021 году (средства для выплаты заработной платы и начисления на нее), составляла 2 162,5 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений – 178,4 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 1 299,3 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений – 178,4 тыс. руб.

3.4. Кадровое обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Контрольно-ревизионной комиссии при штатной численности 4 единицы работало 2 сотрудника, которые замещали 2 должности муниципальной службы: председателя и аудитора Контрольно-ревизионной комиссии. Должности двух аудиторов Контрольно-ревизионной комиссии замещены не были. Вакансии на должность аудитора Контрольно-ревизионной комиссии не замещались на протяжении всего 2021 года (отсутствие кандидатов с достаточным уровнем образования и опыта работы).

Все сотрудники имеют высшее финансово – экономическое образование.

В процессе текущей работы Контрольно-ревизионной комиссии проводятся учеба и обсуждения по вопросам изменения действующего законодательства, применения методов и способов экспертно-аналитической и контрольной деятельности.

3.5. Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с контрольно-счетными органами Смоленской области.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и муниципальными контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

3.6. Взаимодействие с правоохранительными органами.

В течение 2021 года подготовлено и направлено 4 информации с приложением актов проверок, по результатам которых установлены финансовые нарушения, в Рославльскую межрайонную прокуратуру.

Запросов от правоохранительных органов Российской Федерации о предоставлении информации не поступало.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии является членом Совета по

противодействию коррупции в муниципальном образовании «Рославльский район» Смоленской области, принял участие во всех его заседаниях.

Раздел 4. Задачи на перспективу.

В 2022 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Рославльском районе Смоленской области.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий один раз в два-три года.

В 2022 году внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии будут сконцентрированы на:

- совершенствование контроля за эффективностью и экономностью расходов средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджетов сельских поселений, входящих в состав муниципального района с применением новых методов и подходов;

- организацию и совершенствование работы по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- приведение в соответствие с действующим законодательством муниципальных нормативных актов в сфере бюджетного процесса и муниципального финансового контроля.

Кроме этого, продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджетов сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2022 году на основании имеющихся запросов Рославльской межрайонной прокуратуры будет продолжено предоставление информации об установленных нарушениях бюджетного законодательства.

В 2022 году планируется продолжить работу по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

Контрольно-ревизионная комиссия продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области, примет участие в организуемых мероприятиях.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
«Рославльский район» Смоленской области

А.Г. Сурков

**Основные показатели деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Рославльский район» Смоленской области в 2021 году**

№ п/п	Показатели	
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	17
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	10
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	15
2.2.1	органов местного самоуправления	10
2.2.2	муниципальных учреждений	1
2.2.3	муниципальных предприятий	-
2.2.4	прочих организаций	-
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	-
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	-
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	7
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2021 год, тыс. руб.	1 316719,0
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	121,8
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	60,0
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	73,4
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	0,0
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий,	133

	всего, в том числе:	
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления.	126
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:	15,7
4.3.1	возмещено средств в бюджет	14,6
4.3.2	возмещено средств организаций	-
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	-
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	0
4.5.	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	-
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	-
4.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
5. Гласность		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	-
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	roslavl.ru
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2021 году, тыс. руб. (факт)	1 299,3
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2 162,5
Справочно:		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	нет

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

А.Г. Сурков