

Утвержден
приказом председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
«Рославльский район»
Смоленской области
от 07.02.2023 № 3

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального
образования «Рославльский район» Смоленской области
за 2022 год

Раздел 1. Общие (вводные) положения.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области за 2022 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 2022 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 2022 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 (далее – Соглашения о передаче полномочий) и 1 Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области. Соглашения заключены Рославльской районной Думой с Советами депутатов сельских поселений и Советом депутатов Рославльского городского поселения 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 2022 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), 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 2022 год, утвержденному приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 24.12.2021 № 13 в редакции приказов от 11.01.2022 № 2, от 23.12.2022 № 28 (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 городского, сельских поселений и использованием муниципальной собственности в 2022 году.

В 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 178 мероприятий, из них 170 экспертно-аналитических и 8 контрольных мероприятий.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 23 объекта контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 170 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 8 актов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 700,3 тыс. руб., из них нецелевое использование средств на сумму 14,7 тыс. руб. Неэффективные расходы средств бюджетов установлены в сумме 6,6 тыс. руб. неправомерное или необоснованное расходование средств – 39,9 тыс. руб.

Финансовые нарушения устранены на сумму 5,2 тыс. руб.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2022 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 170 экспертно-аналитических мероприятий 102 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 69 заключений по финансовой экспертизе проектов муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований об утверждении бюджета и о внесении изменений в бюджеты муниципального района, городского и сельских поселений, 11 заключений по проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений за 2021 год, 41 заключение по итогам исполнения бюджетов за 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2022 года, 4 заключения по экспертизе иных проектов муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования, 45 заключений на проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы муниципального района и городского поселения.

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 21 мероприятие, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе 5 - по экспертизе проектов решений Рославльской районной Думы «О внесении изменений в решение Рославльской районной Думы от 20.12.2021 № 89 «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», 2 - по экспертизе проекта решения Рославльской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом и втором чтении, 3 – по итогам исполнения бюджета муниципального района за первый квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2022 года, 1 – по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год, 7 – по проектам решений Рославльской районной Думы, связанным с управлением и использованием муниципального имущества, 3 заключения по экспертизе проектов иных муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования.

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования по экспертизе внесения изменений в муниципальные программы проведено 45 мероприятий, по результатам которых составлено 45 заключений.

В числе 7 экспертно-аналитических мероприятий по проектам решений Рославльской районной Думы, связанных с управлением и использованием муниципального имущества Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены экспертизы:

- на проект решения Рославльской районной Думы «О передаче имущества, являющегося муниципальной собственностью муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, в муниципальную собственность Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» - 2 технических средства на базе автомобилей ЗИЛ;

- на проект решения Рославльской районной Думы «О передаче объекта недвижимости, являющегося муниципальной собственностью муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, в муниципальную собственность Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» - артскважина.

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 городском и сельских поселениях Рославльского района согласно заключенным Соглашениям о передаче полномочий проведено 102 мероприятия, в том числе: 48 - по финансовой экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, 3 - по финансовой экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, 9 – по финансовой экспертизе проектов решений о бюджетах сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 2 – по финансовой экспертизе проекта решения о бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (первое и второе чтения), 27 – по итогам исполнения бюджетов сельских поселений Рославльского района Смоленской области за первый квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2022 года, 3 – по итогам исполнения бюджета городского поселения Рославльского района Смоленской области за первый квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2022 года, 9 – по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Рославльского района Смоленской области и 1 годового отчета об исполнении бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области за 2022 год.

В ходе проведения экспертиз проектов решений устранялись технические недочеты и нарушения бюджетного законодательства.

2.2. Контрольная деятельность.

В 2022 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 8 контрольных мероприятий

по различным вопросам.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2022 год исполнен в полном объеме.

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

Проведено 5 контрольных мероприятий, которыми охвачено 6 объектов контроля, в том числе 2 бюджетных учреждения образования, 2 бюджетных учреждения физической культуры и спорта, автономное и унитарное учреждения.

Из 5 контрольных мероприятий одно мероприятие по проверке исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено совместно с Рославльской межрайонной прокуратурой.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 5 представлений, в которых содержались предложения по устранению нарушений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 696,0 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование средств в сумме 14,7 тыс. руб.;
- неправомерное или необоснованное расходование средств – 39,9 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств 6,6 тыс. руб.;
- нарушения при определении объема выделяемой субсидии на выполнение муниципального задания 78,9 тыс. руб.;
- прочие нарушения на сумму 555,9 тыс. руб.

Устранено неправомерное или необоснованное расходование средств на общую сумму 0,9 тыс. руб.

Не устранено возможных к устранению нарушений на общую сумму 41,7 тыс. руб. Данные нарушения установлены при осуществлении контрольного мероприятия в отношении МУП «Центр обслуживания», а именно:

- не восстановлен ущерб на сумму 27,0 тыс. руб., полученный в результате отсутствия подтверждающих документов на осуществление расходов подотчетным лицом;
- не возмещен ущерб на сумму 76,0 руб., полученный в результате излишне возмещенных расходов подотчетному лицу;
- не возмещен ущерб на сумму 1,1 тыс. руб., полученный в результате необоснованно списанного бензина в объеме 25 л.;
- не возмещен ущерб на сумму 13,6 тыс. руб., полученный в результате необоснованного списания материальных ценностей.

Установлено 36 нарушений, не имеющих стоимостной оценки. Установлены нарушения требований:

- Гражданского кодекса РФ – 4 нарушения;
- Трудового кодекса РФ – 3 нарушения;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 11 нарушений;
- Федерального закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»- 3 нарушения;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - 1

нарушение;

- Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - 2 нарушения;

- прочие (нормативы, нормативно-правовые акты местного самоуправления и т.д.) – 11 нарушений.

1. Проверка исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок, заключенных в сфере организации питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области осуществлялась совместно с Рославльской межрайонной прокуратурой (требование о выделении специалиста от 18.01.2022 № 19 - 5з). Проверяемый период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Проверкой 2-х бюджетных учреждений образования установлены нарушения:

- пункта 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - на 7 - 20 дней нарушены сроки оплаты за поставленные продукты питания по 7 контрактам на общую сумму 70,0 тыс. руб.;

- части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ - заключены муниципальные контракты ранее, чем размещен план-график закупок на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на общую сумму 67,2 тыс. руб.;

- пункта 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ - проверяемые учреждения принимали на себя обязательства, возникшие до заключения договоров – приемка продуктов питания осуществлялась ранее заключения контрактов;

- пункта 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ - в проверяемых учреждениях заключены договора на поставку товаров без указания функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик объекта закупки;

- пункта 3 распоряжения Администрации Смоленской области от 11.02.2020 № 137-р/адм «Об утверждении перечня продуктов питания, закупку которых вправе осуществлять государственные заказчики Смоленской области, областные государственные бюджетные учреждения для обеспечения государственных нужд Смоленской области и нужд областных государственных бюджетных учреждений с использованием совместных конкурсов в электронной форме и совместных аукционов в электронной форме, предусмотренных федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в редакции распоряжения от 25.05.2020 № 834-р/адм, от 23.11.2020 № 2200-р/адм) - проверяемыми учреждениями при осуществлении закупок в течении 2021 года не использовалась информация мониторинга цен на продукты питания. В результате выборочной проверкой установлена переплата на общую сумму 6608,59 руб.

По результатам проверки председателю Комитета образования муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление об устранении выявленных нарушений. Согласно информации Комитета образования, учреждениями проанализированы выявленные нарушения и приняты меры их по дальнейшему недопущению.

2. Проверкой законности и результативности использования средств муниципального бюджета, выделенных муниципальному автономному учреждению «Рославльская телерадиокомпания» муниципального образования «Рославльский

район» Смоленской области за период с 01 апреля 2019 года по 31 декабря 2021 года установлено следующее:

- в нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом не рассмотрен проект плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- в нарушение требований части 15 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» должным образом не организовано ведение протоколов заседаний наблюдательного совета Учреждения:

- оформление протоколов происходит формально - установлены случаи несоответствия рассматриваемых вопросов и принятых решений, указанных в протоколах, рассматриваемым вопросам в действительности;

- протоколы не подписаны частью членов наблюдательного совета, которые указаны в качестве присутствующих на заседании;

- в нарушение требований порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и условий предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги (утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 30.05.2016 № 1039) объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2021 год превышен на сумму 78 787,38 руб.

Учитывая, что за 2021 год Учреждение получило субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 521,1 тыс. руб. или 90,9 % от плана (соглашением от 11.01.2021 № 3 объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год определен в сумме 3 871,4 тыс. руб.), возмещения средств в сумме 78 787,38 руб. не требуется;

- в нарушение статьи 34 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» в Журнале регистрации выхода в эфир передач, новостей и анонсов отсутствует информация о наименовании тематических передач и их участниках, что затрудняет осуществление контроля за деятельностью учреждения;

- в нарушение требований статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением должным образом не оформляются договора с Заказчиками на оказание услуг по размещению рекламы (отсутствует цена договора) – 4 договора;

- в нарушение требований подпункта 1 пункта 1.4.9 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Рославльская телерадиокомпания» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденного Наблюдательным советом 13.11.2018, учреждением не размещены в единой информационной системе сведения о следующих закупках:

- на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по двум договорам на суммы 764,3 тыс. руб. и 101,5 тыс. руб.

- и на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по двум договорам на суммы 764,1 тыс. руб. и 110,3 тыс. руб.

- рекомендации Рославльской районной Думы (протокол заседания от 26.09.2018 № 8) по разработке концепции развития Учреждения не исполнены - концепция развития на 2019-2021 года отсутствует.

По результатам проверки директору и председателю наблюдательного совета Учреждения – заместителю Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области – управляющему делами Администрации муниципального образования, направлено представление об устранении выявленных

нарушений. Наблюдательным советом организовано надлежащее ведение протоколов, приняты меры по обеспечению исполнения полномочий наблюдательным советом в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Согласно информации об устранении нарушений директором Учреждения приняты меры по недопущению установленных нарушений в дальнейшем, обеспечено ведение Журнала вещания.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район», в Рославльскую районную Думу, в Рославльскую межрайонную прокуратуру.

3. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Центр обслуживания» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее - Предприятие) за период с 1 августа 2018 года по 31 июля 2022 года, установлено:

- в нарушение подпункта 12 пункта 7.2 Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.04.2015 № 973 (в редакции изменений от 31.07.2015 № 1694, от 19.02.2019 № 296) собственником имущества не утверждены показатели экономической эффективности деятельности Предприятия на 2019-2022 гг.;

- в нарушение пункта 9 Положения о порядке, размерах и сроках перечисления муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного постановлением Администрации от 28.09.2009 № 237 (в редакции постановления от 16.08.2009 № 1170) Предприятием нарушен срок (позже на 100 дней) перечисления части прибыли в бюджет муниципального района за 2020 год;

- в нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У) в кассе Предприятия 04.03.2020 превышен лимит остатка денежных средств на 3525,62 руб.;

- в нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У за период с 02.08.2021 по 31.08.2021 кассиром ежедневно в конце рабочего дня не сверялись остатки наличных денежных средств с данными кассовых документов;

- за июнь - июль 2022 года недоначислена заработная плата водителю Предприятия на сумму 413,39 руб.;

- установлено, что в нарушение пункта 6.1 трудового договора от 12.07.2022 № 12/07/22 переплата заработной платы сторожу Предприятия за июль 2022 года составила 488,76 руб.;

- подотчетным лицом не подтвержден расход денежных средств на сумму 27000,00 руб. по авансовому отчету от 30.06.2021 № 11а;

- подотчетному лицу излишне возмещены денежные средства на сумму 76,00 руб. по авансовому отчету от 21.08.2018 № 35;

- в нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановления Правительства от 02.09.2015 № 926 «Об утверждении общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» учредителем Предприятия не

установлены правила определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- в нарушение части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен на два дня позже установленного срока;

- в нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракты заключались без условия о твердой цене контракта, которая определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение пункта 114 Приложения № 2 к Приказу 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 без подтверждающих документов списано 25 литров бензина АИ-92 на сумму 1118,00 руб.;

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) списание материальных запасов проводилось без указания места, объекта применения - необоснованно списан линолеум, стоимостью 13608,00 руб. (8,4 м.*4 м=33,6 кв. м.).

- в нарушение статьи 9 Закон № 402-ФЗ аппаратный комплекс СПИ «ТРИАДА» на базе компьютера IBM PC, находящийся на балансе Предприятия, фактически установлен в ПСЧ № 13 «ФГКУ ОФПС» по Смоленской области по адресу: г. Рославль, ул. Первомайская, д.33. без оформления соответствующих документов.

Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Представление о выявленных нарушениях направлено Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и директору Предприятия

Для устранения выявленных нарушений приняты следующие меры:

- доначислена и выплачена заработная плата водителю Предприятия;
- удержана излишне начисленная заработная плата сторожа Предприятия;
- усилен контроль над оформлением и выдачей авансовых отчетов, при этом установленная проверкой задолженность подотчетного лица не взыскана по причине его увольнения.

Информация о восстановлении стоимости необоснованно списанного линолеума на сумму 13608,00 руб. не представлена. Оформление соответствующих документов о передаче аппаратного комплекса СПИ «ТРИАДА» на базе компьютера IBM PC, находящийся на балансе Предприятия, также не осуществлялось.

4. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа имени В.А. Сухарева» за период 01 сентября 2020 по 30 сентября 2022 года, установлены нарушения:

- части 1 статьи 140 ТК РФ - выплата окончательного расчета работникам при прекращении трудового договора производилась позже дня увольнения работников (установлено два случая - на 21 день и на 14 дней);

- статьи 152 ТК РФ и пункта 3.1.3 Положения об оплате труда Учреждения оплата сверхурочной работы работникам осуществлялась без издания соответствующих нормативных актов (приказов);

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (установлено 3 случая);

- требований пункта 3.1 заключенных договоров аренды - уплата арендной платы производилась с нарушением установленных договорами сроков (установлено 2 случая).

По результатам проверки Учреждению направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Согласно информации об устранении нарушений, усилен контроль за соблюдением сроков выплаты заработной платы, издан приказ, устанавливающий размер оплаты за сверхурочную работу.

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

5. Проверкой законности, правомерности, эффективного и целевого использования средств муниципального бюджета в муниципальном бюджетном учреждении «Рославльская спортивная школа по хоккею с шайбой «Снегирь» за период с 01 августа 2020 года по 30 сентября 2022 года, установлены следующие нарушения:

- пункта 6 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ) наблюдательный совет Учреждения утвердил, а не рассмотрел план ФХД на 2021 год;

- пункта 6 статьи 11 Закон № 174-ФЗ наблюдательный совет Учреждения не утвердил годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 год;

- пункта 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации от 30.05.2016 № 1039 (далее - Положение № 1039) - муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов для Учреждения утверждено позже установленного срока на 14 дней;

- пункта 5.6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования от 30.01.2020 № 142 - показатели плана ФХД в редакции от 08.09.2022 в части отражения объемов субсидии на выполнение услуг и работ по обеспечению доступа к объектам спорта не соответствуют объему этой субсидии, который указан в дополнительном соглашении от 31.08.2022 № 3 к соглашению от 10.01.2022 № 8 о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

- требований пунктов 3.2 договоров аренды от 01.12.2020 № 02, от 01.11.2021 № 02, от 01.01.2022 № 1 с ИП Галий Ю.В. о предоставлении в аренду часть нежилого помещения – нарушены сроки оплаты арендных платежей;

- статьи 152 ТК РФ и пункта 3.1.3. Положения об оплате труда - оплата сверхурочной работы работникам осуществлялась без издания соответствующих нормативных актов (приказов).

- пункта 14 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908 «О размещении в единой информационной системе информации о закупке», Учреждение разместило в единой информационной системе

план закупки товаров, работ, услуг на 2022 год (на период с 01.01.2022 по 31.12.2022) на 20 дней позже установленного срока;

- части 2 статьи 38 Закон № 44-ФЗ в Учреждении не назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупки (контрактный управляющий) – отсутствует нормативный акт о назначении.

По результатам проверки Учреждению направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Согласно информации об устранении нарушений:

- издан приказ, устанавливающий размер оплаты за сверхурочную работу;

- устранена задолженность за предоставляемую в аренду часть нежилого помещения;

- издан нормативный акт о назначении контрактного управляющего;

- усилен контроль за соблюдением сроков выплаты заработной платы.

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

Информация о результатах всех проверок направлялась в Рославльскую межрайонную прокуратуру.

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 2 органа местного самоуправления сельских поселений и 1 унитарное предприятие.

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 4,3 тыс. руб., которые устранены. Установлено 38 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:

- Трудового кодекса РФ – 11;
- Бюджетного кодекса РФ – 4;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 18;
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У – 2;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ – 1;
- Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - 1;
- Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- иные нарушения.

1. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета поселения Администрацией Любовского сельского поселения Рославльского района Смоленской области за период с 01 января 2020 года по 01 апреля 2022 года установлены следующие нарушения:

- части 2 пункта 3 статьи 19 закона 44-ФЗ и Постановления Правительства от 13.10.2014 № 1047 в Любовском сельском поселении не установлены правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ,

услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов;

- части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ - договор от 13.01.2020 № 41931105 с ПАО «МРСК Центра» (Филиал ПАО «МРСК Центра» - «Смоленскэнерго») об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на сумму 550,00 руб. заключен ранее, чем размещен план-график закупок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (план-график закупок размещен 15.01.2020);

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

- пункта 1 части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ – в 3-х муниципальных контрактах по очистке дорог от снега отсутствовала стоимость одной единицы работы. Общая сумма заключенных контрактов составляет 209 720,00 руб.;

- в муниципальных контрактах отсутствуют калькуляции стоимости выполненных работ. Без калькуляции стоимости выполненных работ установлено три муниципальных контракта на общую сумму 73 981,00 руб.;

- части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.16 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Любовского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 20.11.2017 № 76 – объем финансирования в паспорте муниципальной программы не соответствовал объему финансирования этой программы утвержденному решением о бюджете;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации – установлено 4 случая нарушения сроков оплаты отпусков;

- статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации - установлено 4 случая нарушения сроков выплаты окончательных расчетов при увольнении сотрудников;

- статьи 80 Трудового кодекса Российской Федерации – окончательный расчет при увольнении инспектора по воинскому учету произведен ранее последнего дня работы.

Кроме того, не эффективно ведется работа по требованию выполнения условий по заключенным договорам - срок исполнения мероприятий по договорам от 29.10.2021 № 42158822 и № 42158825 с Филиалом ПАО «Россети Центр»- «Смоленскэнерго» шесть месяцев со дня заключения договоров (пункт 6 договоров). На дату окончания проверки договорные отношения с Филиалом ПАО «Россети Центр»- «Смоленскэнерго» не исполнены. В соответствии с частью 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Администрация сельского поселения вправе потребовать уплаты штрафов за невыполнение условий договоров.

По результатам проверки администрации сельского поселения направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Согласно информации об устранении нарушений:

- усилен контроль за соблюдением законодательства всех уровней;

- усилена работа по недопущению дебиторской задолженности по доходам;

- муниципальные контракты заключаются в соответствии с требованиями законодательства;

- договорные отношения с Филиалом ПАО «Россети Центр»- «Смоленскэнерго» исполнены в полном объеме;

- соблюдаются сроки выплаты отпускных и оплаты окончательных расчетов.

2. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области за период с 01 января 2020 года по 31 июля 2022 года, установлены следующие нарушения:

- пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ - допускалось опубликование решений Совета депутатов Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области позже установленного срока;

- пункта 8.2 Указаний Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных приказом Центрального Банка РФ от 11.03.2014 N 3210-У - не сформирована кассовая книга. Кассовая книга предоставлена во время проверки;

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - Сырокоренское сельское поселение заключило контракты без указания условий о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- пункта 1 части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ - в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения заключались контракты по грейдированию дорог, скашиванию травы без определения стоимости единицы объема работ;

- части 9 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ - Администрацией сельского поселения заключен договор от 09.01.2020 раньше, чем размещен план-график закупок на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;

- части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации – объемы финансирования в паспортах муниципальных программ «Обеспечение пожарной безопасности на территории Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области», «Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области», «Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения и благоустройство территории муниципального образования Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» в 2020-2021 годах не приведены в соответствии с решениями о бюджете;

- части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не предоставлены для проверки оценки эффективности, расчеты эффективности реализации муниципальных программ за 2020, 2021 годы;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - установлены нарушения сроков оплаты отпусков;

- статьи 140 Трудового кодекса РФ - установлены нарушения при окончательном расчете сотрудников при увольнении.

По результатам проверки Главе муниципального образования Сырокоренское сельское поселение Рославльского района Смоленской области направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Администрацией сельского поселения приняты меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

3. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Остер» муниципального образования Остерского сельского поселения Рославльского района Смоленской области за период с 1 января 2019 года по 1 июня 2022 года, установлены нарушения:

- предприятие руководствуется не действующим Положением Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;

- статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - не организован внутренний контроль совершаемых актов хозяйственной жизни;

- пункта 2 части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановления Правительства РФ от 02.09.2015 № 926 «Об утверждении Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» - учредителем МУП «Остер» не установлены правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельными видами товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

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

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ – заключены договора подряда без указания сумм договора и не указаны суммы налога на доходы физических лиц;

- пунктов 18,19 приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации)» - заключены муниципальные контракты без калькуляции стоимости выполненных работ;

- Приказа министерства транспорта РФ от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - не велся журнал регистрации путевых листов;

- пункта 1 статьи 23 Закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» - предприятие заключило крупную сделку без согласия собственника имущества – приобретен автомобиль LADA LARGUS стоимостью 460.0 тыс. руб.

МУП «Остер» необоснованно получено доходов на сумму 4 285,36 руб. Проверкой установлена переплата по муниципальному контракту на выполнение работ по очистке дорог от снега специализированной техникой (трактор МТЗ-82, трактор «Беларус 320.4 МК», автогрейдер)- контракт № 001 от 10.01.2022.

По результатам проверки Главе муниципального образования Остерское сельское поселение Рославльского района Смоленской области и директору МУП «Остер» направлено представление с предложениями об устранении нарушений.

Для устранения выявленных нарушений приняты меры:

- Администрацией сельского поселения разработаны правила определения требований к закупаемым МУП «Остер» товарам в соответствии Законом № 44-ФЗ;

- усилен контроль за соблюдением норм законодательства;

- проведена работа с ответственными лицами по соблюдению Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- предприятием осуществлен возврат в бюджет сельского поселения необоснованного дохода на сумму 4 285,36 руб.

Раздел 3. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

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.rosavl.ru), ведется страничка в российской социальной сети «ВКонтакте» (международное название — VK).

В течение 2022 года подготовлено и направлено:

- в Рославльскую районную Думу, Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2021 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 (кроме того по всем 8-ми осуществленным контрольным мероприятиям направлялись копии актов).

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 2022 год.

На содержание Контрольно-ревизионной комиссии за счет средств бюджета муниципального района на 2022 год было утверждено бюджетных ассигнований 1 969,9 тыс. руб., в том числе 1 874,3 тыс. руб. расходы на выплату заработной платы, 95,6 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг. За счет бюджетов сельских поселений, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утверждено 180,2 тыс. руб. За счет средств бюджета Рославльского городского поселения в соответствии с соглашением о передаче полномочий утверждено 35,4 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 1 772,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств бюджета муниципального района израсходовано 1 556,6 тыс. руб., из которых 1 535,2 тыс. руб. заработная плата и начисления на нее (82,0 % от первоначально утвержденного на 2022 год), 21,4 тыс. руб. закупки товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии (22,4 % от первоначально утвержденного на 2022 год);

- за счет средств бюджетов сельских поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее израсходовано 180,2 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденного объема;

- за счет бюджета городского поселения 35,4 тыс. руб. (100,0 % от утвержденного объема), в том числе 13,5 тыс. руб. выплата заработной платы и начисления на нее, 21,9 тыс. руб. закупки товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

3.4. Кадровое обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Контрольно-ревизионной комиссии при штатной численности 4 единицы работало 3 сотрудника, которые замещали 3 должности муниципальной службы: председателя и аудиторов Контрольно-ревизионной комиссии. Должность одного аудитора Контрольно-ревизионной комиссии замещена не были. Вакансии на должность аудитора Контрольно-ревизионной комиссии не замещалась на протяжении всего 2022 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 информационное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и муниципальными контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности.

3.6. Взаимодействие с правоохранительными органами.

В течение 2022 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 2023 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Рославльском районе Смоленской области.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 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 2023 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 городского и 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 городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

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

В 2023 году на основании имеющихся запросов Рославльской межрайонной прокуратуры будет продолжено предоставление информации об установленных нарушениях бюджетного законодательства.

В 2023 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 2022 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.	3
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	3
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 2022 год, тыс. руб.	1 251 771 ,6
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	696,0
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	14,7
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	6,6
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, всего, в том числе:	170

3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления.	69
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	8
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:	5,2
4.3.1	возмещено средств в бюджет	4,3
4.3.2	возмещено средств организаций	0,9
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 2022 году, тыс. руб. (факт)	1 299,3
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2023 год, тыс. руб.	2 268,4
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