

Утвержден
приказом председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
«Рославльский район»
Смоленской области
от 15.01.2024 № 2

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Рославльский район» Смоленской области
за 2023 год

Раздел 1. Общие (вводные) положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области за 2023 год (далее – отчет, Контрольно-ревизионная комиссия) представляется в Рославльскую районную Думу 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 о Контрольно-ревизионной комиссии).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2023 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 2023 году Контрольно – ревизионная комиссия исполняла полномочия Контрольно-ревизионных комиссий городского и 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 о передаче полномочий заключены Рославльской районной Думой, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, 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 2023 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 2023 год, утвержденному приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 23.12.2022 № 29 в редакции приказа от 22.12.2023 № 25 (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, осуществляли 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 Рославльского района и использованием муниципальной собственности в 2023 году

В 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 186 мероприятий, из них 177 экспертно-аналитических, 7 контрольных мероприятий и 2 мероприятия по рассмотрению актов возражений по результатам контрольного мероприятия.

Контрольными мероприятиями охвачено 12 объектов контроля - отражается количество объектов контрольных мероприятий, завершенных в отчетном году. Объекты учитываются столько раз, сколько раз они являлись объектами контрольных мероприятий, завершенных в отчетном году, в соответствии с программами их проведения. По результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 179 объектов контроля. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 179 заключений - отражается количество объектов экспертно-аналитических мероприятий, завершенных

в отчетном году. Объекты учитываются столько раз, сколько раз они являлись объектами экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в отчетном году.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 2 827,6 тыс. руб. Нецелевого использования средств не установлено. Неэффективные расходы средств бюджетов установлены в сумме 212,9 тыс. руб. Общее количество выявленных нарушений составило 157 случаев, из которых свыше 90,0 % не имеют денежного выражения.

Финансовые нарушения устранены на сумму 107,0 тыс. руб. Финансовые нарушения на общую сумму 2 381,8 тыс. руб. (невключение в контракт (договор) обязательных условий) не могут быть устранены, так как договора заключены и исполнены. К финансовым потерям данные нарушения не привели.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2023 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 177 экспертно-аналитических мероприятий 109 проведено в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий. Подготовлено 69 заключений по финансовой экспертизе проектов муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований об утверждении бюджета на 2024 год 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 2022 год, 41 заключение по итогам исполнения бюджетов за 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2023 года, 5 заключений по экспертизе иных проектов муниципальных правовых актов представительных органов муниципального района (3) и городского поселения (2), 51 заключение на внесение 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 19 мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе 6 - по экспертизе проектов решений Рославльской районной Думы «О внесении изменений в решение Рославльской районной Думы от 22.12.2022 № 71 «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», 2 - по экспертизе проекта решения Рославльской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом и втором чтении, 3 – по итогам исполнения бюджета муниципального района за первый квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2023 года, 1 – по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год, 6 – по проектам решений Рославльской районной Думы, связанным с

управлением и использованием муниципального имущества, 1 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 51 мероприятие, по результатам которых составлено 51 заключение. Финансирование муниципальных программ содержало средства муниципального района и Рославльского городского поселения.

В числе 6 экспертно-аналитических мероприятий по проектам решений Рославльской районной Думы, связанных с управлением и использованием муниципального имущества Контрольно-ревизионной комиссией осуществлены:

- экспертиза проекта решения Рославльской районной Думы «О передаче объектов муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в муниципальную собственность Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области;

- 4 экспертизы о внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- экспертиза об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Нарушений не установлено.

Кроме того, осуществлено мероприятие по предварительной анализу материалов предоставленных по вопросу «О результатах финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам 2022 года», который рассматривался на заседании Рославльской районной Думы в марте 2023 года. Информация о результате анализа представлена в Рославльскую районную Думу.

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 101 мероприятие, в том числе: 47 - по финансовой экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 3 - по финансовой экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 9 – по финансовой экспертизе проектов решений о бюджетах сельских поселений Рославльского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, 2 – по финансовой экспертизе проекта решения о бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (первое и второе чтения), 27 – по итогам исполнения бюджетов сельских поселений Рославльского района Смоленской области за первый квартал, 1-е

полугодие, 9 месяцев 2023 года, 3 – по итогам исполнения бюджета городского поселения Рославльского района Смоленской области за первый квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев 2023 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 2023 год.

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

2.2. Контрольная деятельность

В 2023 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, 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 2023 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 6 объектов контроля, в том числе 3 бюджетных учреждения образования, 1 казенное, 1 автономное и 1 бюджетное учреждение.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 6 представлений, в которых содержались предложения по устранению нарушений.

Финансовые нарушения установлены на общую сумму 445,8 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов (нарушение требований порядка предоставления субсидий) – 107, тыс. руб.;

- нарушения порядка и условий оплаты труда (нарушения сроков выплаты отпускных и окончательных расчетов при увольнении) - 29,0 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 92,9 тыс. руб. (отсутствие обязательных условий в контрактах);

- прочие нарушения (осуществление расходов без документов, подтверждающих необходимость проведения работ) – 216,9 тыс. руб.

Устранено финансовых нарушений на общую сумму 107,0 тыс. руб.

Установлено 48 нарушений федерального, бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, которые не имеют стоимостной оценки.

1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования в

муниципальных учреждений образования на территории сельских поселений муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверяемый период с 01 сентября 2022 года по 28 апреля 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1) в нарушение пункта 2.3 Методических рекомендаций по созданию и функционированию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, центров образования естественно-научной и технологической направленностей, до 31.12.2022 утвержденных письмом Минпросвещения от 31.05.2022 № ТВ-977/02, с 01.01.2023 утвержденных письмом Минпросвещения России от 25.11.2022 № ТВ-2610/02 (далее – Методические рекомендации) и пункта 2 части 5 статьи 47 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273) к 01.09.2022 не прошли повышение квалификации по дополнительным профессиональным программам сверх минимальных требований о дополнительном профессиональном образовании по профилю педагогической деятельности, а именно по работе со средствами обучения и воспитания, оборудованием, которым оснащаются центры «Точка роста»;

2) педагоги дополнительного образования МБОУ «Пригорьевской средней школы имени Героя Советского Союза Е.Ф. Петрунина» (далее - Пригорьевская школа), МБОУ «Перенская средняя школа» (далее - Перенская школа), МБОУ «Астапковичская средняя школа» (далее - Астапковичская школа) не имели подтвержденной квалификации по работе со средствами обучения и воспитания, оборудованием, которым оснащаются центры «Точка роста», в виду отсутствия на руках юридически значимого документа о такой квалификации;

3) в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ):

- в дополнительном соглашении от 12.09.2022 № 13 между директором Пригорьевской средней школы и Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, не указан срок выполнения дополнительной работы;
- в дополнительном соглашении от 04.09.2020 № 64 к трудовому договору от 07.09.2011 № 60 заключенному между директором Перенской школы и Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, не указан срок выполнения дополнительной работы;
- в дополнительном соглашении от 01.09.2022 № 1 к трудовому договору от 02.04.2012 № 68 заключенному между заместителем директора и Перенской школой, в лице директора Перенской школы, не указан срок выполнения дополнительной работы;

4) в нарушение статьи 151 ТК РФ не определен размер доплаты за дополнительную педагогическую нагрузку:

- в дополнительном соглашении от 12.09.2022 № 13 между директором Пригорьевской школы и Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;
- в дополнительном соглашении от 01.09.2022 № 3 к трудовому договору от 01.09.2012 № 71 между директором Пригорьевской школы и заместителем директора по воспитательной работе;
- в дополнительном соглашении от 01.09.2022 № 13 к трудовому договору от 12.08.2022 № 1 между директором Пригорьевской школы и заместителем директора Пригорьевской школы;

- в дополнительном соглашении от 04.09.2020 № 64 к трудовому договору от 07.09.2011 № 60 заключенному между директором Перенской школы и Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области;
- в дополнительном соглашении от 01.09.2022 № 2 к трудовому договору от 01.09.2004 № 02 заключенному между заместителем директора и Перенской школой, в лице директора Перенской школы;
- в дополнительном соглашении от 01.09.2022 № 1 к трудовому договору от 02.04.2012 № 68 заключенному между заместителем директора и Перенской школой, в лице директора Перенской школы;

5) в нарушение пункта 2 статьи 30 Закона № 273 в Пригорьевской школе не оформлены отношения между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся, а именно отсутствуют приказы о зачислении обучающихся в центр «Точка роста», отсутствуют заявления (либо часть заявлений) родителей, обучающихся о зачислении на занятия дополнительного образования;

6) нарушения утвержденного расписания движения школьных автобусов, отправление школьных автобусов ранее окончания занятий по дополнительному образованию, что создает обучающимся, подлежащим перевозке, трудности в реализации права получения дополнительного образования;

7) факты одновременного зачисления и присутствия (согласно журналов учета кружковой работы) на занятиях дополнительного образования одних и тех же учащихся, что свидетельствует о завышении фактического количества учащихся, получающих дополнительное образование (Пригорьевская, Перенская школы);

8) отсутствие достоверного учета количества обучающихся получающих дополнительное образование в следствии завышения количества учащихся, фактически присутствующих на занятиях, одновременного зачисления на разные направления дополнительного образования, проведения занятий по дополнительному образованию одновременно с занятиями по общему образованию;

9) невыполнение должностных обязанностей педагогами-организаторами центров «Точка роста», установленных приказами директоров сельских школ.

По результатам проверки Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Комитету образования муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, директорам МБОУ «Пригорьевская средняя школа имени Героя Советского Союза Е.Ф. Петрунина», МБОУ «Перенская средняя школа» и МБОУ «Астаповичская средняя школа» направлено представление об устранении выявленных нарушений. Кроме того, информация о результатах проверки направлена в Рославльскую районную Думу и Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

В октябре 2024 года проведена проверка устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования в муниципальных учреждениях образования на территории сельских поселений муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверяемый период с 01 сентября 2023 года по 31 октября 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что продолжали иметь место следующие нарушения:

- пункта 2.3 письма Минпросвещения России от 25.11.2022 № ТВ-2610/02 «Методические рекомендаций по созданию и функционированию в

общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, центров образования естественно-научной и технологической направленностей» (далее - Методические рекомендации) – 4 педагога дополнительного образования не отвечали квалификационным требованиям по осуществлению дополнительного образования в центре «Точка роста» - на момент проверки либо находились на обучении (3 педагога), либо обучение не проходили;

- продолжает иметь место совмещение занятий (согласно, утвержденных расписаний занятий по общему и дополнительному образованию) по общеобразовательной программе и занятий в центре «Точка роста» («Пригорьевская средняя школа»), в период контрольного мероприятия нарушение устранено (внесены изменения в расписания);

- в нарушение пункта 2.4 Методические рекомендации на официальном сайте школы не размещена информация о режиме занятий, обучающихся в центре «Точка роста», планируемых мероприятиях (Перенская средняя школа).

Устранены следующие нарушения, выявленные предыдущей проверкой:

- ограничения (Пригорьевская средняя школа) по доставке из школы обучающихся школьным автобусом. Как и прежде в настоящем учебном 2023-2024 году в Астаповичской средней школе перевозка обучающихся школьным автобусом по субботам не осуществляется, при этом в кружки зачислены обучающиеся, не проживающие в Астаповичах. Родителями детей, пользующихся автобусом, предъявлены заявления о самостоятельной доставке детей в школу и из школы;

- зачисления обучающихся одновременно в несколько кружков;

- педагоги дополнительного образования отражают фактическое посещение обучающимися занятий в кружках (в журналах отмечены отсутствующие);

- педагоги-организаторы размещают информацию о массовых мероприятиях, презентациях, конференциях, днях открытых дверей, выставках и т.д. на сайтах школ и в российской социальной сети «ВКонтакте»;

- при отсутствии педагогов дополнительного образования (листки нетрудоспособности) занятия кружков не проводятся.

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверяемый период с 01 сентября 2021 года по 1 мая 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия 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;

- приложения № 1 к Требованиям - бюджетная смета КИиЗО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не соответствует установленной форме;

- пункта 6 Требования - бюджетная смета КИиЗО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в течении 2022 года 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 2022 год;

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

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5.24. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 07.02.2022 № 134 – не приведен в соответствие объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» с решениями о бюджете (решения Рославльской районной Думы от 24.06.2021 № 38, от 22.06.2022 № 31, от 30.03.2023 № 14);

- 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) – включено в реестр муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (на 01.06.2023) имущество, исключенное из реестра постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 23.11.2022 № 1660;

- пункта 6 раздела II Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»» - не отражено 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;

- требований Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в редакции от 08.09.2022) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» по платежному поручению от 27.06.2022 № 219 на сумму 6,8 тыс. руб. оплачены строительные материалы по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», следовало по подстатье КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов».

Просроченная задолженность по неисполненным договорам покупки муниципального имущества муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 30.06.2023 составляет в сумме 47 242,1 тыс. руб.

Просроченная задолженность по договорам аренды имущества, находящегося в собственности муниципального образования на 01.05.2023 года, составляет в сумме 1431,5 тыс. руб.

По результатам проверки Председателю КИиЗО представление об устранении выявленных нарушений. Кроме того, информация о результатах проверки направлена в Рославльскую районную Думу и Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

Учреждением приняты следующие меры:

- усилен постоянный контроль за соблюдением за соблюдением федеральных законов и нормативно-правовых актов муниципального района;

- начата разработка Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных

смет КИиЗО – по состоянию на 09.01.2024 Порядок в Контрольно-ревизионную комиссию не представлен ;

- установлен контроль за соблюдением сроков выплаты отпускных в соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ;

- установлен постоянный контроль за своевременным ведением реестра муниципальной казны муниципального образования;

- начата работа по приведению учетной политики КИиЗО в соответствие с соответствующими нормативами - по состоянию на 09.01.2024 измененная учетная политика в Контрольно-ревизионную комиссию не представлена;

- взято под контроль соблюдение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

- пересматривается подход к ведению претензионной работы по истребованию платы по приватизации муниципального имущества и за аренду имущества в бюджет муниципального района.

Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в рабочих совещаниях по вопросу регулирования претензионной работы по истребованию платы по приватизации муниципального имущества и за аренду имущества.

3. Контрольное мероприятие «Реализация мероприятий по повышению эффективности деятельности муниципального автономного учреждения «Рославльская телерадиокомпания» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области». Проверяемый период с 1 января 2023 года по 31 мая 2023 года.

Проверкой установлено следующее:

- 69,0 % расходов по содержанию Учреждения в 2023 году запланировано за счет бюджета муниципального района. План ФХД утвержден в сумме 6202,2 тыс. руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 4111,4 тыс. руб., субсидия на иные цели в сумме 140,8 тыс. руб. и поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 950,0 тыс. руб.;

- за пять месяцев 2023 года в Учреждении наблюдается значительное снижение доходов от иной приносящей доход деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (получено 151,8 тыс. руб. или 7,8 % от плана). Расходы за пять месяцев 2023 года за счет средств от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 159,0 тыс. руб., в основном за счет уменьшения расходов на выплату заработной платы и начислений на нее;

- запись одной тематической программы выходит в эфир не более 2 - 4 раз в неделю, по результатам предыдущей проверки запись одной программы могла выпускаться в эфир в течении месяца (до 8 трансляций);

- в январе-феврале 2023 года в отдельные дни содержание передач в журнале регистрации выхода в эфир передач, новостей и анонсов (далее – Журнал) не совпадает с содержанием записанных передач, предоставленных для прослушивания, что говорит о несвоевременности заполнения журнала. Также о несвоевременности заполнения журнала свидетельствует следующее:

- 1) 21.01.2023 Журнал содержит записи, записи эфира не предоставлены;
- 2) 22.01.2023 Журнал не содержит записей, эфир не предоставлен (это выходной день-воскресенье, передачи выходят в эфир два раза в день);
- 3) 22.02.2023 Журнал содержит записи, эфир не предоставлен (это обычный будний день, передачи в эфир не выходят);

4) 19.03.2023 Журнал не содержит записей, записи эфира предоставлены.

- в представленном Журнале не отражена вся работа Учреждения по освещению информации, т.к. Журнал содержит записи только «Тематических передач», вышедших в эфир по субботам и воскресеньям, праздничным дням. Записи о выпусках новостей, прогнозе погоды в будние и выходные дни отсутствуют. Контрольно-ревизионная комиссия считает, что в объем муниципальной работы должны входить только материалы, обеспечивающие информационную открытость деятельности Администрации муниципального образования, так как эта цель закреплена паспортом муниципальной программы, согласно которой субсидируется Учреждение;

- несоответствие данных отчета «О выполнении муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за первый квартал 2023 года данным Журнала. Согласно отчета объем исполненной работы составил 81,7 час., в то время как Журнал содержит 57,0 час. исполненной работы. Таким образом, контроль над ведением Журнала в Учреждении отсутствует, отчет о выполнении муниципального задания Комитетом по культуре спорту и молодежной политике не проверяется;

- нарушение требований статьи 10 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» - в Учреждении отсутствует наблюдательный совет. Состав наблюдательного совета утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 22.01.2018 № 31-р/адм, со сроком полномочий – 5 лет. 22.01.2023 срок действия полномочий наблюдательного совета закончился;

- директором Учреждения не издан локальный нормативный акт определяющий нормирование труда уборщика служебного помещения. Отсутствие норматива объема убираемой площади приводит к не рациональной оплате труда;

- нарушение пункта 3.3 Положения о заработной плате за период с января 2023 года по май 2023 года (включительно) двум инженерам связи и необоснованно начислено и выплачено денежных средств на сумму 14491,12 руб. каждому (Приказ директора на установление 20,0 % надбавки не содержит даты приказа, срока действия данного приказа, периода начисления и характера выполняемого дополнительного объема работы.);

- нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» - отсутствуют табеля учета рабочего времени за период с февраля 2023 по май 2023 года (включительно);

- в нарушение пункта 4.1 Положения о заработной плате отсутствует локальный нормативный акт Учреждения о начислении работникам Учреждения надбавки за выслугу лет за период с февраля 2023 года по май 2023 года (включительно).

По результатам проверки директору Учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений. Кроме того, информация о результатах проверки направлена в Рославльскую районную Думу и Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

Учреждением приняты следующие меры:

- в полном объеме ведется журнал регистрации выхода в эфир передач, новостей и анонсов. Приказом директора Учреждения назначен ответственный за ведение Журнала;

- в надлежащем порядке издаются приказы на установление надбавок работникам Учреждения;

- надлежащим образом установлен и оформлен трудовой стаж каждому работнику Учреждения.

Кроме того, распоряжением Администрация муниципального образования

«Рославльский район» Смоленской области № 359-р/адм от 26.10.2023 в муниципальном автономном учреждении «Рославльская телерадиокомпания» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области создан наблюдательный совет.

4. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверяемый период с 1 января 2020 года по 31 августа 2023 года. Проверкой установлены нарушения:

- пункта 3.1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 30.05.2016 № 1039, отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год размещен в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (bus.gov.ru) на 246 дней позже установленного срока;

- пункта 2.5 Порядка определения объема и условий представления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.12.2020 № 1758, Управление не имело юридически значимого экземпляра соглашения на представление дополнительного объема субсидии на иные цели из бюджета муниципального района; на сумму 107,0 тыс. руб.;

- части 2 статьи 34 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением заключены договора (муниципальные контракты) без обязательного условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Проверкой установлено, что Управлением проводились работы по спилу аварийных деревьев и откачке воды с подвалов жилых домов, при этом документов (документально оформленных обращений, донесений и т.д.) подтверждающих факт возникновения чрезвычайных ситуаций на месте проведения этих работ не представлено. Таким образом, идентифицировать вышеуказанные работы как работы, отвечающие целям деятельности Управления, установленным пунктом 2.2 Устава (утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19 декабря 2011 года № 2729 с учетом изменений), не представляется возможным. Всего затраты на осуществление таких работ за 2022 год и восемь месяцев 2023 года составили 216 878,05 руб.

По результатам проверки МБУ «Управлению по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление об устранении выявленных нарушений. Управлением приняты следующие меры:

- сроки размещения отчетов о выполнении муниципального задания на официальном сайте bus.gov.ru взяты под контроль;

- начиная с ноября 2023 года договора заключались с учетом требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- с ноября 2023 года организована работа по надлежащему оформлению фактов возникновения чрезвычайных ситуаций, влекущих необходимость проведения аварийных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий направлена в Рославльскую районную Думу, Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, в Комитет образования 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 городском и сельских поселениях согласно Соглашениям о передаче полномочий

Всего проведено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 2 органа местного самоуправления сельских поселений и 1 муниципальное унитарное предприятие.

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

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 2 381,8 тыс. руб. (общая сумма контрактов). Данные нарушения допущены при осуществлении муниципальных закупок администрациями сельских поселений - установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в заключенных договорах (муниципальных контрактах) отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Нарушения не могут быть устранены, так как договора заключены и исполнены. К финансовым потерям данные нарушения не привели.

Неэффективные расходы установлены на сумму 212,9 тыс. руб. (оплата пеней и штрафов).

Также установлено 41 нарушение, не имеющее стоимостной оценки:

- Нарушения в ходе формирования бюджетов – 9;
- Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4;
- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 8;
- Нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 4;
- Трудового кодекса РФ – 16 (нарушение установленных сроков выплаты отпускных и окончательных расчетов при увольнении).

Кроме того установлены нарушения Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - однотипные нарушения, в виду большого количества путевых листов учет числа случаев не велся.

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комбинат коммунальных услуг» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее- МУП «ККУ») за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения федерального, бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления:

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ МУП «ККУ» 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 212,9 тыс. руб.;

- абзаца 4 подпункта 4.6 пункта 4 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», в центральной кассе МУП «ККУ» кассовая книга ведется не ежедневно, остаток кассы формируется за несколько дней;

- части 1 статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации выплата окончательного расчета работникам при прекращении трудового договора производилась позже дня увольнения работников;

- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации не соблюдался срок оплаты отпусков;

- требований подпункта 1.4.2 Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия «Комбинат коммунальных услуг» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее - Положение о закупках), утвержденного приказом директора от 02.04.2014 № 19 не размещен план закупок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- подпункта 2 пункта 1.4.10 Положения о закупках МУП «ККУ» не размещены договора по закупкам, превышающие сто тысяч рублей;

- требований пункта 1.6 Положения о закупках МУП «ККУ» по закупке оконных блоков не осуществлена процедура закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;

- 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре от 30.11.2022 № 21 с ИП Тишкин В.В. на закупку оконных блоков не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- части 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике МУП «ККУ»;

- Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в МУП «ККУ» не ведется учет по счету 42 «Торговая наценка», предназначенный для обобщения информации о торговых наценках на товары, приобретенные для розничной реализации в банях.

По результатам проверки МУП «ККУ» направлено представление с предложениями об устранении нарушений. Информация о результатах проверки направлена Главе муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области и в Совет депутатов Рославльского городского поселения. МУП «ККУ» представлена информация об устранении нарушений.

2. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета поселения Администрацией Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области. Проверяемый период с 01 июня 2020 года по 12 сентября 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения федерального, бюджетного законодательства:

- части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - при заключении контрактов не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- пункта 1 части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ - при заключении контрактов по расчистке дорог от снега, грейдированию дорог в контрактах не указывался объем выполняемой работы;

- части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5.13 Порядка принятия муниципальных программ объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведен в соответствие с решением о бюджете от 28.10.2022 № 21 – разница составила 3,3 тыс. руб., муниципальной программы «Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения и благоустройство территории Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведен в соответствие с решением о бюджете от 28.12.2022 № 26 на сумму 3 274,5 тыс. руб.; муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети на территории Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведен в соответствие с решением о бюджете от 27.01.2023 № 1 в сумме 2 364,0 тыс. руб.;

- пункта 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кирилловского сельского поселения - при внесении изменений в муниципальную программу «Развитие улично-дорожной сети на территории Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» в объем финансового обеспечения муниципальной программы включены средства резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме 300,0 тыс. руб.;

- абзаца 4 пункта 6 раздела 1 – «Состава сведений путевого листа», утвержденного Приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390 (ред. от 05.05.2023) «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 федерального закона от 08 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядок оформления или формирования путевого листа» - путевые листы не содержат дату, время, результат проведения предсменного, предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

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

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

3. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета поселения Администрацией Астапковичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области за период с 1 сентября 2020 года по 1 июля 2023 года.

Установлены нарушения

- пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации – нарушения сроков опубликования решение о бюджете;

- пункта 3.2 договора от 28.02.2017 № 5 с ООО «Беркат»- нарушен срок оплаты арендных платежей;

-пункта 6.1 договора от 15.03.2019 № 1 с ИП Дюбанова Г.В.-главой КФХ (договор заключен на срок с 15.03.2019 по 15.03.2022) к договору не оформлено дополнительное соглашение о его продлении, так как срок действия договора аренды истек. Арендатор продолжает пользоваться земельными участками без заключения договора аренды;

-пункта 3.2 договора аренды от 31.08.2018 № 2 с главой КФХ Чуева В.В. - нарушен срок оплаты арендных платежей;

-пункта 3.4 договора аренды от 06.10.2021 № 1 с ООО «Техно-сервис Строй» - нарушен срок оплаты арендных платежей;

-пункта 3.2. договор аренды с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» - нарушен срок оплаты арендных платежей;

- статьи 608 Гражданского Кодекса РФ - в связи со сменой собственника к договорам аренды не заключены дополнительные соглашения о смене собственника и об изменении реквизитов для оплаты арендных платежей (договор от 22.01.2018 № 1 с главой КФХ Нефедов А.С., от 31.08.2018 № 2 с главой КФХ Чуева В.В. и договор от 15.03.2019 № 1 с ИП Дюбанова Г.В.-главой КФХ);

- части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - в заключенных Администрацией сельского поселения договорах (муниципальных контрактах) отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- пункта 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства Финансов от 14.02.2018 № 26н - проверке не предоставлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Астапковичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области;

- пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства Финансов от 14.02.2018 № 26н - бюджетная смета Астапковичского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не приводились в соответствие с измененным распределением бюджетных ассигнований, утвержденным Решениями о внесении изменений в бюджет;

-требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5.13 порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Астапковичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации от 21.03.2022 № 34 - объем финансирования муниципальной программы «Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения и благоустройство территории Астапковичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области» не приведен в соответствие с Решением о бюджете;

- раздела 4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Астапковичского сельского поселения Рославльского района Смоленской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Астапковичского сельского поселения от 21.03.2022 № 34 - структура и содержание муниципальных программ не соответствует требованиям Порядка;

- части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 Порядка не проведен расчет оценки эффективности муниципальных программ за 2020 и 2021 годы;

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

- части 5 статьи 80 Трудового кодекса Российской Федерации при увольнении работников сельской Администрации нарушался срок выплаты окончательного расчета;

- 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 не указан ежедневный пробег транспортного средства (при выдаче путевых листов на 10 дней);

- пункта 6 раздела II Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» не отражено 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 отражено в Учетной политике правила отражения в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок;

- требований Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в редакции от 08.09.2022) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

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

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

Информация о результатах всех проверок направлялась в Рославльскую межрайонную прокуратуру.

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.

Своевременно вносятся необходимые изменения и дополнение в нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность 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 2023 года подготовлено и направлено:

- в Рославльскую районную Думу, Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области - отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 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 7-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 2023 год.

На содержание Контрольно-ревизионной комиссии за счет средств бюджета муниципального района на 2023 год было утверждено бюджетных ассигнований 2 040,0 тыс. руб., в том числе 1 951,0 тыс. руб. расходы на выплату заработной платы, 89,0 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг. За счет бюджетов городского и сельских поселений, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий контрольно-ревизионных комиссий, утверждено 228,4 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 2 173,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств бюджета муниципального района израсходовано 1 944,7 тыс. руб., из которых 1900,1 тыс. руб. заработная плата и начисления на нее, 44,6 тыс. руб. закупки товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

- за счет средств бюджетов сельских поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее израсходовано 192,4 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденного объема;

- за счет бюджета городского поселения 36,0 тыс. руб. (100,0 % от утвержденного объема), в том числе 14,1 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 2023 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 не замещена. 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 2023 года подготовлено и направлено 4 информации о контрольной деятельности и копии актов по всем проверкам, 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 2024 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Рославльском районе Смоленской области.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 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 2024 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 2024 году на основании имеющихся запросов Рославльской межрайонной прокуратуры будет продолжено предоставление информации об установленных нарушениях бюджетного законодательства.

В 2024 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 2023 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:	12
2.2.1	органов местного самоуправления	5
2.2.2	муниципальных учреждений	5
2.2.3	муниципальных предприятий	-
2.2.4	прочих организаций	2
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:		
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	3 040,5
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	-
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	212,9
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:	179
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных	69

	правовых актов органов местного самоуправления.	
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:	107,0
4.3.1	возмещено средств в бюджет	-
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 2023 году, тыс. руб. (факт)	2 173,1
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2024 год, тыс. руб.	2 430,3
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