|  |
| --- |
| Утвержден  приказом Контрольно-ревизионной  комиссии муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области  от «03» февраля 2025 года № 36 |

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

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2024 год составлен в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, утвержденным решением Сафоновского районного Совета депутатов от 29февраля 2012 года № 30/4.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области осуществлялась на основании плана работы на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 20.12.2023года № 31. План работы был выполнен в полном объеме.

В процессе своей работы в 2024 году Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и организационно-методическую работу.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области подготовлено 263 заключения( за 2023 год – 287 заключений):

* в 1 квартале 2024 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлено 74 заключения на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов, Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области;
* во 2 квартале 2024 года составлено 47 заключений;
* в 3 квартале 2024 года - 33 заключения;
* в 4 квартале 2024 года составлено 109заключений,

из них:

* В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ – 42заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2024 года, 9 месяцев 2024 года по всем сельским поселениям, городскому поселению и бюджету муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области;
* 14 заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов за 2023 год;
* 58 заключений на проекты решений Сафоновского районного Совета депутатов и Советов депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области «О внесении изменений и дополнений в решения Советов депутатов «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* 1 заключение на проект решения Сафоновского окружного Совета депутатов, «О бюджете муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов»;
* 19 заключений на проекты решений, затрагивающих вопросы имущества, находящегося в собственности Сафоновского района Смоленской области;
* 5 заключений на проекты решений об установлении размеров ставок арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, утверждении положения о бюджетной процессе, о дорожном фонде, об установлении земельного налога и налога на имущество физических лиц.
* 14заключений на проекты решений в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.
* 2 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетов Сафоновского городского поселения и муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области;
* 108 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администраций сельских поселений и Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы.

Цель заключений: подтверждение полноты и достоверности данных, оценка соблюдения законодательства РФ. Все проекты решений не противоречат требованиям налогового и бюджетного законодательств Российской Федерации.

Следует отметить, что при проведении экспертизы и анализа представляемых проектов нормативных правовых актов и отчетов об исполнении бюджетов, ряд допущенных ошибок устранялся в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение экспертно-аналитической работы способствует предотвращению нарушений, так как заключения готовятся на проекты решений и постановлений, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы в ходе экспертно-аналитической работы и не допустить нарушения при принятии нормативных правовых актов.

Заключения по результатам экспертно-аналитической деятельности направлялись в Сафоновский районный Совет депутатов и в Советы депутатов городского и сельских поселений Сафоновского района Смоленской области, с которыми подписаны соглашения о передаче полномочий.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с годовым планом работы на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 20.12.2023года № 31 Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в отчетном периоде провела десять контрольных мероприятий, в том числе:

В 1 квартале 2024 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области завершено проведение 2-х контрольных мероприятий:

1. Проверка учета и использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУСХП «Родник».
2. Проверка учета и использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за УМП «Транспорт».

Во 2 квартале 2024 года завершено проведение 2-х контрольных мероприятий:

1. Проверка учета и использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Сафоновский торговый комплекс».
2. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023 год.

В 3 квартале 2024 года Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области проведено 4 контрольные мероприятия:

1. Аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от5апреля 2013года№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная клубная система» за 2023 год.
2. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023-2024 годы.
3. Проверка правильности предоставления и использования субсидии общественным организациям в 2023 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.
4. Проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2023 году из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области.

В 4 квартале 2024 года завершено проведение 2-х контрольных мероприятий:

1. Проверка правильности выплаты субвенции для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам образовательных организаций муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2023-2024 годы.
2. Проверка соблюдения условий и целей предоставления субсидии на иные цели в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Станция юных натуралистов» г.Сафоново Смоленской области за 2023-2024 годы .

Проверками охвачено объектов на общую сумму в размере 291510,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 2.1, 2.2,2.3 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведены проверки учета и использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУСХП «Родник», УМП «Транспорт», МУП «Сафоновский торговый комплекс».

В ходе проверок не выявлены расхождения данных бухгалтерского учета с данными налоговой отчетности за 2023год в части «Отчета о финансовых результатах» ф. №0710002.

Согласно [пункту 1 статьи 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G) Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставам муниципальных унитарных предприятий бухгалтерская отчетность в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

В соответствии с [подпунктом 16 пункта 1 статьи 20](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F40D01FR7G) Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

  Проверками установлено, что в 2023 году аудиторские проверки не проводились.

В соответствии с подпунктом 6.1 пункта 6 раздела 1 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, утвержденного решением Сафоновского районного Совета депутатов от28.08.2013 года №44/12 к полномочиям Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области относится принятие решений о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения и оперативного управления и об изъятии имущества из хозяйственного ведения, оперативного управления.

Комитет по имуществу, градостроительству и землепользованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области согласно запросу, к проверке предоставил список муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями, включенного в реестр муниципального имущества муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. В список включено недвижимое имущество и движимое имущество стоимостью свыше 100000,0 рублей и транспортные средства.

К проверкам также предоставлены документы обоснования для учета муниципального имущества.

В ходе проверок сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области проведены инвентаризации недвижимого имущества муниципальных унитарных предприятий. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

В соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения: Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10 №157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н.

Бюджет Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 14.12.2022 № 33/1 «О бюджете Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», (далее - решение о бюджете на 2023 год) со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 4063,8 тыс. рублей;
* общий объем расходов в сумме 4063,8 тыс. рублей;
* бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Частью 4 статьи 39 Устава сельского поселения установлено, что официальным опубликованием муниципальных правовых актов признается первая публикация их полного текста в печатном средстве массовой информации, определенном решением Совета депутатов сельского поселения. В Уставе Николо-Погореловского сельского поселения не определено печатное средство массовой информации.

Проект решения о бюджете на 2023 год со всеми приложениями опубликован в газете «Сафоновская правда» №48 от 01.12.2022 года.

В решение о бюджете на 2023год 4 раза вносились изменения решениями Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения от 28.03.2023 года №36/2, от 17.08.2023 года №39/1; от 25.10.2023 года №40/2, от 25.12.2023 года №44/1 в результате чего:

-общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2023 год увеличился на 284,8 тыс.рублей или на 7,0% от первоначально утвержденных назначений и составил 4348,6 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов увеличился на 206,6тыс. рублей или на 6,5% от первоначально утвержденных назначений и составил 3392,6 тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2023 год увеличился на 879,7 тыс.рублей или на 21,6% от первоначально утвержденных назначений и составил 4943,5 тыс. рублей.

- дефицит бюджета сельского поселения на 2023 год составил 594,9 тыс.рублей.

Решением Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения от 23.04.2024 №47/1«Об исполнении бюджета Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2023 год» (далее – решение об исполнении бюджета за 2023 год), утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2023 год, показатели которого соответствуют показателям, поименованным в статье 264.6 БК РФ и части 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе. Решение об исполнении бюджета за 2023 год размещено на официальном сайте Администрации сельского поселения и опубликовано на информационном стенде. В средствах массовой информации решение об исполнении бюджета за 2023 год на момент проверки не опубликовано.

Бюджет Николо-Погореловского сельского поселения за 2023год исполнен по доходам в сумме 4441,9 тыс. рублей, что составляет:

* 102,1% к утвержденным годовым назначениям (4348,6тыс. рублей);
* 107,4% к первоначально утвержденным годовым назначениям (4136,6 тыс. рублей).

Исполнение по общему объему расходов бюджета сельского поселения за 2023 год составило в сумме 4861,0 тыс. рублей или 98,3% к назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2023 год в сумме 4943,5тыс. рублей, по абсолютной величине недовыполнение составило в сумме 82,5 тыс.рублей.

В проверяемом периоде в Николо-Погореловском сельском поселении отсутствуют долговые обязательства сельского поселения.

Согласно статье 110.1 БК РФ Программа внутренних муниципальных заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена с нулевыми показателями (решение о бюджете на 2023 год).

Согласно статье 110.2 БК РФ Программа муниципальных гарантий в валюте РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена с нулевыми показателями.

Пунктом 1статьи 13 решения о бюджете на 2023 год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга с нулевыми показателями. Изменения в решения не вносились. Показатели верхнего предела всего муниципального долга решениями установлены с нулевыми показателями.

Доходы от приватизации муниципального имущества в 2023 году в доход бюджета сельского поселения не поступали, запланированы не были.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения от 14.12.2022 № 33/2 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», согласно которому имущество Николо-Погореловского сельского поселения, подлежащее приватизации в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годов, отсутствует.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении операций по исполнению сметы расходов, хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Глава сельского поселения.

Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения распоряжением от 28.12.2022 №48/1 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

К проверке за 2023 год предоставлены журналы операций, оборотные ведомости по основным средствам, материальным запасам, инвентарные карточки на имущество, находящееся в оперативном управлении и в казне муниципального образования.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции № 191н Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения к проверке предоставлена бухгалтерская отчетность за 2023 год. Проведенный анализ позволяет говорить о соответствии отчетных цифр произведенным расходам в процессе исполнения бюджета за 2023год.

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения от 05.03.2018 №52/2 (далее – Положение о порядке распоряжения имуществом сельского поселения №52/2), владение, пользование и распоряжение муниципальным имуществом отнесено к полномочиям Администрации сельского поселения.

В соответствии с пунктом 6 статьи 42 Устава сельского поселения, пунктом 1.3 Положения об учете имущества, составляющего муниципальную казну муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Николо-Погореловского сельского поселения от 07.07.2017 №39 (далее - Положение о муниципальной казне) реестр муниципального имущества в установленном порядке ведет Администрация сельского поселения, которая также осуществляет учет имущества, составляющего муниципальную казну.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2024 года исполнение неналоговых доходов бюджета Николо-Погореловского сельского поселения в 2023 году обеспечено:

* доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)-56,9тыс.рублей или 133,3%.

В проверяемом периоде действовал договор аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, заключенный между Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения и Обществом ограниченной ответственности «Русский лен» (далее – ООО «Русский лен»):

* Договор аренды земельного участка б/н от 01.12.2021 года (на земли сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 67:17:0050201:377 площадью 2686000 кв.м, находящиеся по адресу: Российская Федерация, Смоленская область, Сафоновский район, Николо-Погореловское сельское поселение, в 1000 метрах севернее д.Лукшино, в 1000 метрах северо-западнее д.Теребука, в 3000 метрах севернее д.Николо-Погорелое).

В соответствии пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса РФ договор заключен без проведения торгов. Согласно пункту 2.1 срок аренды установлен - 10 лет. Согласно пункту 3.1 договоров установлен размер арендной платы за 2021год. Стоит заметить, что в договоре аренды земельного участка б/н от 01.12.2021 года не указан месячный размер арендной платы. Также Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения предоставлен к проверке в соответствии с решением Совета депутатов Николо-Погореловского сельского поселения от 26.09.2019 №1/5 расчет арендной платы только на 2021 год.

Согласно оборотным ведомостям по имуществу, находящегося в казне Администрации сельского поселения, земельный участок с кадастровым номером 67:17:0050201:377 на общую сумму 5694320,0 рублей учтен.

Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения к проверке учета имущества, представлены следующие документы, содержащие перечни имущества (далее обобщенно – «реестр муниципального имущества», «реестр»):

* реестр муниципального имущества муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 (79 объектов учета);
* реестр муниципального имущества муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения по состоянию на 01.01.2024 (79 объектов учета).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2023года и на 01.01.2024 года в «реестре муниципального имущества» учтено 79 объектов, в том числе:

- 54 объекта недвижимого имущества - жилищный фонд балансовой стоимостью 16536616,56 рублей;

- 23 объекта прочего недвижимого имущества (сооружения, объекты незавершенного строительства, коммуникации и т.д.) балансовой стоимостью 20165700,08 рублей;

- 1 объект движимого имущества (транспортное средство) балансовой стоимостью 99990,0 рублей;

-1 земельный участок балансовой стоимостью 5694320,0 рублей.

В течение 2023 года изменения в реестр муниципального имущества не вносились.

Стоит заметить, что согласно предоставленным реестрам муниципального имущества учтена контейнерная площадка стоимостью 131333,0 рубля, а по оборотным ведомостям числиться контейнерная площадка стоимостью 119500,0 рублей. Жилой дом 2-х кв. деревянный по адресу: Смоленская область, Сафоновский район, д.Крюково, ул.Центральная, д.7 в реестре муниципального имущества учтен по балансовой стоимостью 560177,16 рублей, что не соответствует оборотной ведомости (506177,10 рублей).

Кроме того в реестре муниципального имущества не учтены 2 объекта : здание Администрации балансовой стоимостью 787030,92 рублей и здание газовой котельной стоимостью 45869,04 рублей.

В нарушение пункта 1.8 Положения об учете муниципального имущества ведение реестра муниципального имущества в специализированном программном комплексе «Учет имущества» Администрацией сельского поселения не осуществляется.

В соответствии с данными реестров муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года объектами жилого фонда числятся 54объекта жилищного фонда, в том числе (4 – жилых дома, 7 - одноквартирных, 29 – двухквартирных, 2- четырехквартирных, 3 – шестиквартирных, 8- восьмиквартирных, 1- шестнадцатиквартирных).

К проверке представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 по объектам жилого фонда.

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 19 ЖК РФ муниципальный жилищный фонд представляет собой совокупность жилых помещений, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию.

Проверке представлены:

-6 типовых договора социального найма жилого помещения, с указанием общей и жилой площади предоставленных помещений в наем.

Согласно пункту 1 статьи 671 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору найма жилого помещения одна сторона - собственник жилого помещения или управомоченное лицо (наймодатель) - обязуется предоставить другой стороне (нанимателю) жилое помещение за плату во владение и пользование для проживания в нем.

Согласно пункту 3 части 2 статьи 153 ЖК РФ обязанность по внесению платы за жилое помещение возникает у нанимателя жилого помещения по договору найма жилого помещения муниципального жилищного фонда с момента заключения такого договора.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 154 ЖК РФ плата за жилое помещение и коммунальные услуги для нанимателя жилого помещения, занимаемого по договору найма жилого помещения муниципального жилищного фонда, включает в себя, в том числе, плату за пользование жилым помещением (плата за наем).

Следует отметить, что Администрацией сельского поселения не определена организация, уполномоченная осуществлять функции по начислению и сбору платы за пользование жилым помещением в муниципальном жилищном фонде сельского поселения. Самой Администрацией сельского поселения функции по начислению и сбору платы за пользование жилым помещением в муниципальном жилищном фонде сельского поселения также не осуществлялись.

Следовательно, Администрацией сельского поселения не обеспечено исполнение полномочия по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения, в соответствии с федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации Николо-Погореловского сельского поселения за 2023 год нарушений не установлено.

Произведено снятие наличия трудовых книжек. По результатам составлен акт, в результате чего нарушений не установлено.

При выборочной проверки начисления и выплаты отпускных, компенсации при увольнении работникам Администрации Николо-Погореловского сельского поселения установлены нарушения сроков выплаты.

При проверки учета ГСМ в 2023 году установлено следующее: необоснованно приобретено ГСМ на общую сумму 2938,10 рублей, так как договор на поставку ГСМ заключен 13 января 2023 года, договор вступает в силу с момента подписания, однако согласно заправочной ведомости за январь 2023 года, автомашина Администрации сельского поселения была заправлена бензином 10 января 2023 года, то есть до начала действия договора. В ходе проверки отмечены нарушения в оформлении путевых листов. В путевых листах отсутствуют записи о прохождении водителем предрейсового медицинского осмотра.

Также, в нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения допускалась эксплуатация автомобилей без проведения предрейсового медицинского осмотра водителя.

Все эти факты указывают на недостаточный контроль со стороны Главы муниципального образования Николо-Погореловского сельского поселения и старшего менеджера Администрации сельского поселения по учету ГСМ.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 7 Устава сельского поселения дорожная деятельность отнесена к вопросам местного значения.

К проверке предоставлено постановление Администрации Николо-Погореловского сельского поселения от 15.02.2024 года №11, которым утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных на территории Николо-Погореловского сельского поселения (далее – Перечень дорог поселения).

В соответствии с Реестром административно-территориальных единиц и территориальных единиц Смоленской области, утвержденным областным законом Смоленской области от 19.12.2019 №139 «Об административно-территориальном устройстве Смоленской области» Николо-Погореловское сельское поселение состоит из 10 населенных пунктов.

Перечень дорог поселения, согласно постановлению от 15.02.2024 года №11, содержит улично-дорожную сеть общей протяженностью 14,679 км, из них: дороги с асфальтобетонным покрытием – 1,24 км, дороги с песочно-гравийным покрытием – 5,252 км, грунтовые дороги – 8,187 км. Стоит заметить, в перечне дорог поселения отсутствует учет дорог из железобетонных плит.

В нарушение части 7 статьи 8 Федерального закона № 257-ФЗ в Перечне дорог поселения отсутствуют идентификационные номера автомобильных дорог.

Технические паспорта на дороги указанные в Перечне дорог поселения частично предоставлены к проверке. Технические паспорта на автомобильные дороги общего пользования в д.Васильевщина, д.Лужки, д.Овиновщина к проверке не предоставлены.

При сверке протяженности дорог в перечне дорог сельского поселения с техническими паспортами на автомобильные дороги выявлены неточности, а именно, в перечне дорог сельского поселения не правильно проставлена протяженность дорог и не правильно проставлена разбивка дорог по типу покрытия (из 21 пунктов в перечне дорог сельского поселения по 5 пунктам обнаружены ошибки).

Кроме того, в технических паспортах автомобильных дорог общего пользования местного значения д.Крюково, д.Новый поселок обнаружены ошибки в титульном листе(общая протяженность дорог).

Оборотная ведомость по учету автомобильных дорог на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» предоставлена к проверке. Согласно оборотной ведомости учтено 18 дорог, что не соответствует перечню автомобильных дорог, утвержденного Администрацией Николо-Погореловского сельского поселения. Согласно перечню автомобильных дорог утверждено дорог в количестве 21 шт.Кроме того в оборотных ведомостях протяженность дорог не соответствует протяженности в перечне автомобильных дорог.

Представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлено в Администрацию Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Главой Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах. Денежные средства в сумме 3213,85 рублей восстановлены в бюджет поселения. Внесены соответствующие изменения в нормативные документы Администрации сельского поселения. Усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, ведением реестров муниципального имущества, ведением путевых листов. Виновные лица привлечены к дисциплинарному взысканию.

Отчет о результатах контрольного мероприятия: проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023 год направлен: Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области; Председателю Сафоновского районного Совета депутатов; в Совет депутатов Николо-Погореловского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области.

В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка правильности предоставления субсидий на содержание бань в 2023 году из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области.

По итогам проверки нарушений не установлено. Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в соответствии с положением о порядке предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг бань, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, предоставлены: договор, поквартальные отчеты и копии первичных документов ООО «Гранит», подтверждающие фактические расходы на обслуживание бани за 2023 год.

Тарифы на услуги бань общего пользования утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области «Об установлении тарифов на услуги бань для населения». Копия постановления от 12.12.2022 года №2003. Тарифы на услуги бань для населения предусматривают: для общего отделения бани взрослый билет – 200 рублей, детский билет – 100 рублей.

Решением Совета депутатов Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области «О бюджете Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 15.12.2022 года № 17/1 для предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг с целью возмещения затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов, установленных решением представительного органа местного самоуправления предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статьи 01 4 03 22030 «Возмещение затрат, связанных с оказанием услуг бань населению», вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» в размере 3466000,00 рублей.

Согласно предъявленному отчету об исполнении бюджета главного распорядителя – комитета по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось за 2023 год в объеме 3466,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий на содержание бань, ООО «Гранит» представляет ежеквартально отчет комитету по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

Согласно расшифровкам фактических затрат по эксплуатации бань, полученные доходы за 2023год составили 4152435,02рублей, в том числе: плата населения за услуги бань – 3842021,0 рубль, арендная плата – 310414,02 рублей. При проверке отчетов кассиров, несоответствия сумм не установлено.

К ежеквартальным отчетам прилагались ежемесячные расшифровки фактических затрат на эксплуатацию бань и документы, подтверждающие эти расходы. За 2023 год были предъявлены все подтверждающие документы. Согласно расшифровкам, предъявленным ООО «Гранит», следует, что к затратам на содержание бань относятся следующие расходы: заработная плата с начислениями, приобретение материальных запасов, коммунальные услуги (вода, отопление, электроэнергия), прочие услуги (услуги связи, абонентское обслуживание ККТ, ремонт бани и т.п.), общехозяйственные расходы.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов на содержание бань приходится на коммунальные услуги -31,5% и общехозяйственные расходы – 31,6%.

Расходы на содержание бань за 2023 год составили 7619007,57рублей. Сумма субсидии, предоставленной в 2023 году, составила 3466000,00 рублей.

Согласно пункту 21 Порядка, показателем результативности использования субсидии является коэффициент посещаемости населением бань за год, утверждаемый комитетом по строительству и ЖКХ. Согласно приказу комитета по строительству и ЖКХ от 21.02.2023 года №05-р, коэффициент посещаемости бань на 2023 год определен в размере 79,8.

Согласно произведенному Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области расчету, коэффициент посещаемости за 2023 год составил:

19428 (количество помывок в 2023 году) :24348(количество помывок в2022 году) \* 100% = 79,8%, что на уровне запланированного значения.

Муниципальные нормативные акты, регулирующие предоставление субсидий с целью возмещения затрат, связанных с оказанием услуг бань населению, не компенсированных доходами от населения в связи с применением регулируемых тарифов из бюджета Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Председателю Сафоновского районного Совета депутатов, Главе муниципального образования Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области.

В соответствии с пунктами 2.6 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка правильности предоставления субсидий общественным организациям :

* Сафоновской районной организации Смоленской областной общественной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;
* Сафоновской районной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов,
* Сафоновской районной общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса, Положений регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области ежегодно проводит проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 15.12.2022 года № 28/1 для предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (далее – субсидии) предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», целевой статьи 98 0 02 65000 «Субсидии отдельным некоммерческим организациям и иным некоммерческим объединениям», виду расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» в размере 760,0 тыс.рублей.

Постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 31.05.2021 года №671( в редакции постановления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 17.12.2021 года №1672) утверждены Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным ) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями (далее – Постановление).

Приложением № 3 к Постановлению утверждается Порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями (далее – Порядок).

Пунктом 2.18 Порядка предусмотрено, что Главный распорядитель бюджетных средств, осуществляет перечисление субсидии ежеквартально.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка, общественные организациив 2023 году представляли в Администрацию ежеквартальные отчеты по установленной форме. Все отчеты за 2023 год по использованию субсидии к проверке предоставлены, предъявлен полный пакет документов, подтверждающих фактические расходы. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов в 2023 году приходится на заработную плату с начислениями.

Нарушений порядка предоставления субсидий общественным организациям в 2023 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области не установлено.

Муниципальные нормативные акты, регулирующие предоставление субсидий общественным организациям в 2023 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с пунктом 2.7 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведен аудит в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 5апреля 2013года№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная клубная система» за 2023 год.

В ходе проведенного аудита в сфере закупок на основании статьи 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Сафоновская районная централизованная клубная система» за 2023 год установлены ряд нарушений Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольное мероприятие осуществлялось путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных в единой информационной системе Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» предназначенной для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

МБУК «СРЦКС» заключала договора от 04.07.2022 года, от 01.08.2023 года, от 14.09.2023 года на бухгалтерское обслуживание с комитетом по культуре Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год, объем средств, выделенных на финансирование закупок, составляет 13836100,00 рублей, в том числе в соответствии с Законом 44-ФЗ – 10473892,48 рублей. В течение года принимались 16 уточненных планов финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год. Согласно последнему плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год, утвержденному в декабре 2023 года, объем средств, выделенных на финансирование закупок, составил 41783074,29 рублей, в том числе в соответствии с Законом 44-ФЗ – 37040486,72 рублей.

На официальном сайте размещена информация о 18 версиях структурированных планов-графиков закупок: первоначальная №0 от 19.01.2023 года, последняя №17 от 27.12.2023 года на 2023 год. Казначейский контроль в установленном порядке пройден, получено уведомление о соответствии.

К проверке предоставлены 2 реестра закупок, в которые включены закупки, произведенные по заключенным муниципальным контрактам. В проверяемом периоде МБУК «СРЦКС» согласно предъявленным реестрам закупок, заключило286 договоров, контрактов и муниципальных контрактов на общую сумму 35838122,98 рублей.

В ходе проведенного аудита в сфере закупок, на основании статьи 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального бюджетного учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная клубная система» за 2023 год, установлено, что Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты на обеспечение функций учреждения не разработаны и в ЕИС не размещены, имеются случаи размещения недостоверной информации и нарушения сроков размещения информации.

Директору муниципального бюджетного учреждения культуры «Сафоновская районная централизованная клубная система» направлен акт и представление об устранении недостатков, отмеченных в акте, усилению контроля за соблюдением сроков размещения информации о муниципальных контрактах и её достоверности.

В соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка правильности выплаты субвенции для осуществления мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам образовательных организаций муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2023-2024 годы.

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 15.12.2022 года № 28/1 (в редакции решений от 29.09.2023 № 37/3, от 25.12.2023 года № 43/1) на 2023 год предусмотрена субвенция на осуществление государственных полномочий по осуществлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений (далее – субвенция) в сумме 4233,5тыс.рублей. Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.12.2023 года № 42/1 (в редакции решений от 28.02.2024 № 44/1, от 04.09.2024 года № 53/1) на 2024 год предусмотрена субвенция в сумме 4224,8тыс.рублей.

Согласно предоставленным отчетам об исполнении бюджета на 01.01.2024 года (ф. 0503127), кассовые расходы исполнены по разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 04 4 07 80810 «Расходы на осуществление мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам образовательных организаций», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» и составили за 2023 год в сумме 4216,7тыс.рублей или 99,6% к плановым назначениям (4233,5 тыс.рублей).

Согласно предоставленным отчетам об исполнении бюджета на 01.07.2024 года (ф. 0503127), кассовые расходы исполнены по разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 04 4 07 80810 «Расходы на осуществление мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам образовательных организаций», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» и составили за 1 полугодие 2024 года в сумме 2089,3тыс.рублей или 49,5% к плановым назначениям (4224,8 тыс.рублей).

Согласно предоставленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.503169), кредиторская задолженность по выплате компенсации на 01.01.2024 года составила 342000,0 рублей, что соответствует выплате компенсации за декабрь 2023 года произведенной в январе 2024 года.

Согласно предоставленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.503169), кредиторская задолженность по выплате компенсации на 01.07.2024 года составила 337200,0 рублей, что соответствует выплате компенсации за июнь 2024 года произведенной в июле 2024 года.

Оплата банковских расходов по перечислению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам областных государственных и муниципальных образовательных учреждений, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Смоленской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, перешедшим на пенсию педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных учреждений (далее – компенсация) осуществляется:

в размере 2,0% от общей суммы подлежащих перечислению денежных средств по компенсации в соответствии с заключенными договорами между комитетом по образованию и ПАО «Сбербанк России» № 59017018от 17.02.2021 года, № 86069081 от 25.01.2024 года;

в размере 90руб.+4% от суммы подлежащих переводу денежных средств по каждому получателю компенсации в соответствии с заключенными договорами между комитетом по образованию и АО «Почта России» № 112/23-Ф67 от 21.02.2023 года, №200/24-Ф67 от 04.03.2024 года.

За 2023 год банковские услуги составили в размере 155,4тыс.рублей, за 1 полугодие 2024 года – 58,8 тыс.рублей.

Размеры банковских расходов по перечислению компенсации не противоречат постановлению Администрации Смоленской области от 01.09.2021 №570 «Об установлении норматива объема материальных затрат, связанных с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственных полномочий по осуществлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, иным работникам образовательных организаций».

В соответствии со статьей 3 областного закона от 18.12.2009 года №136-з размер денежной компенсации устанавливается в сумме 1200 рублей в месяц.

Согласно предъявленному отчету о расходовании субвенции за 2023 год численность педагогических работников имеющих право на получение компенсации составила 285 человек. Из них:

* в учреждениях, находящихся в государственной собственности:
* педагогические работники работающие – 13 человек;
* перешедшие на пенсию педагогические работники – 26 человек;
* в учреждениях, находящихся в муниципальной собственности:
* педагогические работники работающие – 201человек;
* перешедшие на пенсию педагогические работники– 45 человек.

Согласно предъявленному отчету о расходовании субвенции за 1 полугодие 2024 года численность педагогических работников имеющих право на получение компенсации составила 283 человека. Из них:

* в учреждениях, находящихся в государственной собственности:
* педагогические работники работающие – 12 человек;
* перешедшие на пенсию педагогические работники – 24 человека;
* в учреждениях, находящихся в муниципальной собственности:
* педагогические работники работающие – 203человека;
* перешедшие на пенсию педагогические работники– 44 человека.

При выборочной проверке оформления личных дел получателей компенсации (303 личных дела из 342) компенсации установлено следующее:

* выплата компенсации осуществляется на основании приказов комитета по образованию о назначении денежной компенсации;
* заявления, приложенные к личному делу, предоставлены не по утвержденной форме административного регламента, в основном заявления датированы 2010 – 2011 годами, в некоторых личных делах заявления отсутствуют;
* согласие на обработку персональных данных приложены не во все личные дела , на некоторых согласиях отсутствует личная подпись или дата;
* копии документа, удостоверяющего личность заявителя (паспорт), в некоторых личных делах не заверены, что является нарушением п.9ст.4 областного закона от 18.12.2009 года №136-з;
* копии документа, подтверждающего право пользования жилым помещением или право собственности на жилое помещение, заверены не во всех личных делах, что является нарушением п.9статьи 4 областного закона от 18.12.2009 года №136-з. В некоторых личных делах нет документов подтверждающих право пользования жилым помещением или право собственности на жилое помещение;
* документы, содержащие сведения о наличии (отсутствии) задолженности по оплате жилого помещения, отопления и освещения в личных делах представлены на момент оформления личного дела и не обновлялись;
* копии трудовой книжки, не во всех личных делах заверены в установленном порядке (нарушение п.9 статьи 4 областного закона от 18.12.2009 года №136-з);
* в связи с увольнением и переходом на пенсию педагогического работника сельского образовательного учреждения, личное дело получателя компенсации необходимо дополнять обновленными документами. В связи с переходом на новый вид выплаты, документы по некоторым работникам не обновлены, не приложены копии трудовой книжки с записью об увольнении.

При выборочной проверке за ноябрь 2023 года, май 2024 года соответствия сумм выплаты компенсации с реестрами зачислений на счета педагогических работников, нарушений не установлено.

Комитетом по образованию предоставлены приказы о прекращении выплаты компенсации в связи со смертью педагогических работников либо увольнением. При выборочной проверке возмещения компенсации были выявлены случаи выплаты компенсации, уже умершим педагогическим работникам. Таким образом, переплата составила 36000,0 рублей, недоплата – 4002,58 рублей.

Стоит заметить, что в соответствии с п. 2.2.2 Административного регламента предоставления комитетом по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области муниципальной услуги «Предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения, педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных учреждений, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Смоленской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, перешедшим на пенсию педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных учреждений (далее – Административный регламент) комитету по образованию для начисления, выплаты компенсации и дальнейшего текущего контроля необходимо взаимодействовать с многими органами и организациями, однако комитетом по образованию производились межведомственные запросы до ноября 2023 года. Отсюда сделан вывод, что в настоящее время нет контроля за образованием задолженности по оплате жилого помещения и коммунальным услугам, за переменой места жительства педагогического работника, за увольнением или смерти педагогического работника, а также, если педагогический работник стал пользоваться другими мерами социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения, что приводит к необоснованным выплатам компенсации.

Кроме того, разделом 4 Административного регламента установлены формы контроля за соблюдением и исполнением ответственными должностными лицами назначения и выплаты компенсации: текущий и плановый (внеплановый). Пунктом 4.1.1. административного регламента председатель комитета по образованию должен осуществлять текущий контроль за соблюдением последовательности и сроков действий и административных процедур в ходе назначения компенсации. Согласно пункту 4.2 комитет по образованию вправе проводить плановые и внеплановые проверки полноты и качества предоставления компенсации. Однако за проверяемый период справок проверок комитетом по образованию, МКУ «ЦБ МОУ» не предоставлены.

Акт и представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлены в комитет по образованию Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. В Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах.

В соответствии с пунктом 2.9 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023-2024 годы.

В ходе контрольного мероприятия проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области, а также средств, получаемых бюджетом поселения, из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за 2023-2024 годы выявлены нарушения: Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.10 №157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н.

Бюджет Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области от 14.12.2022года №20 «О бюджете Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», (далее - решение о бюджете на 2023 год) со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 4328,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов в сумме 4328,2 тыс. рублей;
* бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Частью 4 статьи 43 Устава сельского поселения установлено, решение об утверждении местного бюджета подлежит официальному опубликованию.

Решение о бюджете на 2023 год опубликовано в газете «Рыбковский вестник» №7(44) от 16.12.2022 года.

В решение о бюджете на 2023 год 5 раз вносились изменения решениями Совета депутатов Рыбковского сельского поселения от 16.05.2023 года №11, от 10.07.2023 года №13, от 23.08.2023 года №17, от 10.10.2023 года №19, от 25.12.2023 года №28 в результате чего:

-общий объем доходов бюджета сельского поселения на2023год увеличился на 4047,0тыс.рублей или на 93,5% от первоначально утвержденных назначений и составил 8375,2 тыс. рублей, в том числе объем получаемых межбюджетных трансфертов увеличился на 3604,7тыс. рублей и составил 6588,2тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2023 год увеличился на 4192,7тыс. рублей или на 96,9% от первоначально утвержденных назначений и составил 8520,9 тыс. рублей.

- дефицит бюджета сельского поселения на 2023 год увеличился на 145,7 тыс. рублей (первоначально дефицит (профицит) не запланирован).

Решением Совета депутатов Рыбковского сельского поселения от 26.04.2024 №9«Об исполнении бюджета Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области за 2023 год» (далее – решение об исполнении бюджета за 2023 год), утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2023год, показатели которого соответствуют показателям, поименованным в статье 264.6 БК РФ и части 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе. Решение об исполнении бюджета за 2023 год опубликовано в газете «Рыбковский вестник» №4(59) от 26.04.2024 года.

Бюджет Рыбковского сельского поселения за 2023год исполнен по доходам в сумме 8660,4 тыс.рублей, что составляет 103,4% к утвержденным годовым назначениям (8375,2тыс. рублей).

Исполнение по общему объему расходов бюджета сельского поселения за 2023 год составило в сумме 8204,1 тыс. рублей или 96,3% к назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2023 год (далее- утвержденные назначения) в сумме 8520,9тыс. рублей, по абсолютной величине недовыполнение составило в сумме 316,8 тыс. рублей.

Бюджет Рыбковского сельского поселения на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Рыбковского сельского поселения от 11.12.2023 № 23 «О бюджете Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», (далее - решение о бюджете на 2024 год) со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 4543,5тыс. рублей;
* общий объем расходов в сумме 4543,5тыс. рублей;
* бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Частью 4 статьи 43 Устава сельского поселения установлено, решение об утверждении местного бюджета подлежит официальному опубликованию.

Решение о бюджете на 2024 год опубликовано в газете «Рыбковский вестник» от 13.12.2023года №10 (55).

В решение о бюджете на 2024год в течение 1 квартала 2024 года изменения не вносились.

Постановлением Администрации Рыбковского сельского поселения от 15.05.2024 №14 утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2024 года, показатели которого соответствуют показателям, поименованным в статье 264.6 БК РФ и части 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе. Постановление об утверждении отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года опубликовано в газете «Рыбковский вестник» №6(61) от 16.05.2024 года.

Бюджет Рыбковского сельского поселения за 1 квартал 2024года исполнен по доходам в сумме 1186,3 тыс.рублей, что составляет 26,1% к утвержденным годовым назначениям (4543,5 тыс. рублей).

Исполнение по общему объему расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года составило в сумме 901,4 тыс. рублей или 19,6% к назначениям, утвержденным в сумме 4599,5тыс.рублей, согласно показателям сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года.

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 284,9 тыс.рублей.

В бюджете сельского поселения на 2023 год неналоговые доходы предусмотрены в сумме 182,1 тыс.рублей, в том числе:

* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)в сумме 100,5 тыс.рублей,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 81,6 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2024 года исполнение неналоговых доходов бюджета Рыбковского сельского поселения в 2023 году обеспечено:

* доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 100508,67 рублей или 100,0%;
* прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 81570,0 рублей или 100,0%.

В бюджете сельского поселения на 2024 год неналоговые доходы предусмотрены в сумме 93,0 тыс.рублей, в том числе:

* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)в сумме 93,0 тыс.рублей,

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.04.2024 года исполнение неналоговых доходов бюджета Рыбковского сельского поселения в 1 квартале 2024 года отсутствует.

В проверяемом периоде действовали договор аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, заключенного между Администрацией Рыбковского сельского поселения и:

Обществом с ограниченной ответственности «Рыбковское» (далее – ООО «Рыбковское»):

* Договор аренды земельного участка №1 от 01.02.2021 года (на земли сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 67:17:0000000:1188 площадью 4275000 кв.м, находящиеся по адресу: Российская Федерация, Смоленская область, Сафоновский район, КП «Рыбковское», кадастровый квартал 67:17:0000000).

В соответствии пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса РФ договор заключен без проведения торгов. Согласно пункту 2.1 срок аренды установлен для договора №1 от 01.02.2021 года– 5 лет. Согласно разделу 3 договора установлен размер арендной платы на 2021год. Размер арендной платы в дальнейшем договором №1 от 01.02.2021 года не установлен. Администрацией Рыбковского сельского поселения предоставлены к проверке в соответствии с решениями Совета депутатов Рыбковского сельского поселения от 14.12.2022 №22, от 27.12.2023 года №31 расчеты арендной платы на 2023 -2024 годы. Согласно пункту 3.1 договора №1 от 01.02.2021 года арендная плата вносится ежеквартально равными частями до 20 числа последнего месяца квартал, однако на 01.04.2024 года арендная плата на счете Администрации Рыбковского сельского поселения отсутствует.

В предоставленных реестрах недвижимого имущества и оборотных ведомостях на 01.04.2024 года земельные участки, отданные Администрацией сельского поселения в аренду, учтены.

Кроме этого Администрацией Рыбковского сельского поселения заключен договор аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности Администрации Рыбковского сельского поселения, действующий в 2023-2024 годах (договор б/н от 01.01.2023 года с обществом с ограниченной ответственности «ЭТАЛОН»). Договор заключен после проведения открытого конкурса на право заключения договора аренды на объекты коммунальной инфраструктуры, находящиеся в собственности муниципального образования Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области (постановление Администрации Рыбковского сельского поселения от 20.10.2015 года №33). Согласно пункту 3.1 арендная плата по данному договору составляет 74,0 рублей в год. Арендная плата подлежит перечислению Арендатором не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Данная сумма поступала в доход бюджета Рыбковского сельского поселения в 2023 году. В 1 квартале 2024 года арендная плата по договору б/н от 01.01.2023 отсутствует.

Пунктом 2.1.1 договора б/н от 01.01.2023 года объекты переданы Арендатору согласно акту приема-передачи. Однако в актах приема-передачи не указаны инвентарные номера объектов и стоимость объектов.

В 2023-2024 годах Администрацией Рыбковского сельского поселения осуществлялось предоставление муниципального имущества в аренду.

В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 81 СГС «Концептуальные основы» Администрацией Рыбковского сельского поселения при передаче (возврате) объектов учета в аренду ООО «ЭТАЛОН» не осуществлялась обязательная инвентаризация передаваемых активов и обязательств.

Согласно пункту 79 СГС «Концептуальные основы» инвентаризация активов и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, достоверность данных регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности о фактическом наличии объектов муниципального имущества, переданных в пользование третьему лицу, Администрацией сельского поселения не обеспечена. Существует риск утраты части муниципального имущества.

Администрацией Рыбковского сельского поселения в нарушение статьи 21 Закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 157н, при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при предоставлении во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей сельского поселения по договорам аренды и по договору безвозмездного пользования, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, не применялся.

В нарушение пункта 381 Инструкции № 157н Администрацией сельского поселения учет имущества, переданного в аренду, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением такого имущества на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не осуществлялся.

Имущество, составляющее муниципальную казну, и предоставленное сельским поселением в аренду, подлежало отражению в разделе 3.1 «Движение материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах» Сведений о движении нефинансовых активов формы 0305168 по состоянию на 01.01.2023года и на 01.01.2024года.

Указанная форма бюджетной отчетности в части движения материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах Администрацией сельского поселения не составлялась.

Стоимость объектов определить нет возможности, так как в перечне объектов к договору аренды учтены: водопровод протяж.6294,1 п.м и сети канализационные 6000 п.м., которые отсутствуют в реестре недвижимого имущества и в оборотных ведомостях, предоставленных Администрацией Рыбковского сельского поселения.

Следовательно, Главой муниципального образования сельского поселения в нарушение пункта 1 части 8 статьи 29 Устава сельского поселения, не организована надлежащим образом деятельность Администрации сельского поселения в области учета муниципального имущества.

Администрацией Рыбковского сельского поселения к проверке учета имущества, представлен реестр недвижимого имущества, расположенного на территории Рыбковского сельского поселения, находящегося в собственности Рыбковского сельского поселения

на 01.01.2023 года, в том числе:

- 67объектов недвижимого имущества (в том числе 63 объекта - жилищный фонд);

- 22 объекта прочего недвижимого имущества (земельный участок, сооружения, коммуникации и т.д.);

- 3 объекта движимого имущества – транспортные средства.

на 01.01.2024 года, в том числе:

-67объектов недвижимого имущества (в том числе 63 объекта - жилищный фонд);

- 22 объекта прочего недвижимого имущества (земельный участок, сооружения, коммуникации и т.д.);

- 3 объекта движимого имущества – транспортные средства.

Исходя из вышеизложенного, в количестве объектов имущества в представленном Администрацией сельского поселения «реестре муниципального имущества» изменений за 2023 год нет.

Учет муниципального жилищного фонда, предоставление в установленном порядке малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда относятся к компетенции Администрации сельского поселения согласно пунктам 7, 10 части 8 статьи 32 Устава сельского поселения.

Количество жилых домов, числящихся по реестру недвижимого имущества (жилфонд), на начало 2024 года составило 63, в том числе (12 - одноквартирных, 40 – двухквартирных, 8- двенадцатиквартирных, 3- шестнадцатиквартирных). Проверке представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 по объектам жилого фонда.

На территории Рыбковского сельского поселения организовано общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛОН». Решениями Совета депутатов Рыбковского сельского поселения от 27.12.2022 года №24, от 27.12.2023 года №29 утверждены размер платы за содержание жилого помещения на 2023 год 10,76 рублей за 1 кв.м в месяц, на 2024 год – 11,81 рублей. Начисление и сбор денежных средств за содержание жилых помещений производиться ООО «ЭТАЛОН» и в дальнейшем перечисляется в Администрацию Рыбковского сельского поселения(распоряжение от 14.11.2014 года №39-р).

Согласно предоставленному отчету ф.0503127, доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда за 2023 год в бюджет Рыбковского сельского поселения поступили в размере 81570,0 рублей.За 1 квартал 2024 года доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда не поступали.

К проверке за 2023год и за 1 квартал 2024 года предоставлены журналы операций, оборотные ведомости по основным средствам, материальным запасам, инвентарные карточки на имущество, находящееся в оперативном управлении и в казне муниципального образования.

Согласно пункту 8.2 учетной политики сельского поселения Администрацией Рыбковского сельского поселения утверждено распоряжение от 22.11.2023 года №19-р о проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов. Администрацией сельского поселения предоставлены документы проведения инвентаризации в 2023 году на 01.11.2023 года.

По состоянию на 10 июля 2024года проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Однако следует отметить:

1. Согласно пункту 349 **Инструкции №157н** счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, однако Администрацией Рыбковского сельского поселения произведен учет на забалансовом счете 09 не только запасных частей, но и других материальных запасов (баннер, масло моторное, наклейка, картридж, головка тримерная для бензокос, шланг тракторный, ремень генератора и др.)
2. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учтены противопожарные средства на общую сумму 9310,2 рублей, но что в них входит не расшифровывается. Данное нарушение указывалось в предыдущем акте проверки №057 от 11.09.2018 года.
3. В оборотных ведомостях по учету материальных запасов учитываются автошины в количестве 2 шт. на общую сумму 18500,0 рублей, которые уже установлены. При выдаче запасных частей в эксплуатацию оформляется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Согласно пункту 349 Инструкции №157н, учет выданных запасных частей к транспортным средствам (в том числе автомобильных шин) осуществляется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации Рыбковского сельского поселения за 2023-2024 годы установлена излишне начисленная заработная плата в сумме 18616,27 рублей, недоначислена заработная плата в суме 33137,36 рублей, необоснованно начисленная и выплаченная заработная плата составила 60230,08 рублей..

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод об отсутствии контроля со стороны Администрации Рыбковского сельского поселения за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов, расчетов и расходованием фонда заработной платы.

На балансе Администрации сельского поселения в проверяемом периоде учтены следующие транспортные средства:

- автомашина CHEVROLET NIVA 212300-55, государственный регистрационный номер А-485 ВН 67;

- автомашина УАЗ -31512, государственный регистрационный номер Р-521 ЕВ 67;

- экскаватор «ДЭМ-1142 СМ» государственный регистрационный номер 0908 СА67.

Для учета и контроля работы транспортного средства и водителя, а также для списания в расход топлива применялись путевые листы типовой формы (форма  по  ОКУД 0345001).

После выборочной проверки путевых листов на автомашины CHEVROLET NIVA и УАЗ -31512 за 2023 год выявлены следующие несоответствия:

* в путевых листах отсутствует подпись старшего менеджера и штамп Администрации сельского поселения;
* в нарушении пункта 4.1 приказа Министерства финансов СССР от 29.07.1983 №105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (далее - положение о документообороте от 29.07.1983 года №105) в путевых листах за 2023 год есть случаи исправлений и подтирок (путевые листы №4 от 08.02.2023 года, №13 от 07.04.2023 года, №48 от 13.06.2023 года);
* в путевом листе №6 от 28.02.2023 года остаток ГСМ при возращению проставлен в графе расхода по норме ГСМ.

Старшим менеджером Администрации Рыбковкого сельского поселения в 2023 году произведено списание ГСМ согласно ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения, что является нарушением приложения №2 Приказа Министерства финансов  
Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н, пункта 5.29 учетной политики сельского поселения. Списание ГСМ необходимо было производить согласно акту на списание материальных запасов.

Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлена обязанность проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств, как одно из требований обеспечения безопасности дорожного движения.

В ходе проверки установлено, что в путевых листах отсутствуют записи о прохождении водителем предрейсового медицинского осмотра.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» Администрацией Рыбковского сельского поселения допускалась эксплуатация автомобилей без проведения предрейсового медицинского осмотра водителя.

В ходе проверке установлено нарушение приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Администрацией сельского поселения неверно классифицированы расходы органа местного самоуправления на приобретение дизельного топлива для содержания дорог на сумму 41280,0 рублей.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 7 Устава сельского поселения дорожная деятельность отнесена к вопросам местного значения.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления сельских поселений в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся, в том числе следующие полномочия:

* утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог не общего пользования местного значения;
* осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;
* утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

К проверке предоставлены постановления Администрации Рыбковского сельского поселения от 09.11.2016 года №41, от 15.11.2023 № 32, которыми утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных на территории Рыбковского сельского поселения (далее – Перечень дорог поселения).

В соответствии с Реестром административно-территориальных единиц и территориальных единиц Смоленской области, утвержденным областным законом Смоленской области от 19.12.2019 №139 «Об административно-территориальном устройстве Смоленской области» Рыбковское сельское поселение состоит из 2 населенных пунктов.

Перечень дорог поселения, согласно постановлению от 15.11.2023 года №32, содержит улично-дорожную сеть общей протяженностью 10,131 км, из них: дороги с асфальтобетонным покрытием – 3,649 км, дороги с песочно-гравийным покрытием – 2,474 км, грунтовые дороги – 4,008км.

В нарушение части 7 статьи 8 Федерального закона № 257-ФЗ в Перечне дорог поселения отсутствуют идентификационные номера автомобильных дорог.

Технические паспорта на дороги указанные в Перечне дорог поселения частично предоставлены к проверке. Технические паспорта на автомобильные дороги по ул.Центральная, пл.Центральная, подъезд к детскому саду, автомобильную дорогу от а/д «Беларусь» - от Москвы до границы с Республикой Беларусь (на Минск,Брест) – Рыбки-Зарьево» до объекта агропромышленного комплекса в период проверки находились в стадии изготовления. Администрацией Рыбковского сельского поселения заключен муниципальный контракт №6836 от 20.03.2024 года с ООО «Проектно-Исследовательский Центр». Срок действия договора по 31.07.2024 года.

В соответствии с частью 8 статьи 6 Федерального закона № 257-ФЗ к собственности поселения, если для сельского поселения иное не установлено законом субъекта Российской Федерации, относятся автомобильные дороги общего и не общего пользования в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог.

Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие принятие в собственность муниципального образования автомобильных дорог местного значения (Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) за 2023 год либо в случае учета автомобильных дорог местного значения на забалансовых счетах - Карточка учета материальных ценностей (ф. 0504043) за 2023 год), Администрацией сельского поселения не велись.

Акт и представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлены в Администрацию Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. Главой муниципального образования Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах. Денежные средства излишне начисленные возвращены в доходную часть бюджета Рыбковского сельского поселения Сафоновского района Смоленской области. За нарушения, отмеченные в акте проверки, виновные лица привлечены к дисциплинарному взысканию.

В соответствии с пунктом 2.10 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2024 год проведена проверка соблюдения условий и целей предоставления субсидии на иные цели в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Станция юных натуралистов» г.Сафоново Смоленской области за 2023-2024 годы.

Между комитетом по образованию и МБУ ДО «СЮН» заключены соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 09.01.2023 №6д (с внесенными изменениями), от 09.01.2024 №6д (с внесенными изменениями). МБУ ДО «СЮН» первоначально запланирована субсидия на иные цели в сумме на 2023 год – 320,1тыс.рублей, на 2024 год – 426,8 тыс.рублей. За проверяемый период суммы субсидий на иные цели менялись, в связи, с чем были заключены дополнительные соглашения. Уточненные суммы субсидии на иные цели составили на 2023 год – 479,955 тыс.рублей, на 2024 год – 867,8 тыс.рублей ( по состоянию на 01.07.2024 года). Объем субсидии на иные цели определялся в соответствии с пунктом 2.4 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области и бюджета муниципального образования Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 30.12.2020 года №1515 (далее –Порядок) и утверждался решением о бюджете Сафоновским районным Советом депутатов.

Суммы субсидий на иные цели, указанные в соглашениях, соответствуют лимитам доведенным главным распорядителем до МБУ ДО «СЮН».

Пунктом 1.2 Порядка установлены цели, на которые предоставляется данная субсидия на иные цели (расходы на оплату коммунальных услуг, расходы, имеющие целевое назначение и не связанные с выполнением муниципального задания, расходы на уплату налога на имущество организаций).

Банковские документы проверены за период с 01.01.2023 года по 30.06.2024 года сплошным порядком. Достоверность и законность банковских операций подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

Остатки денежных средств на лицевом счете №21903261690 на 01.01.2023 года составили 107886,35 рублей (остаток субсидии на иные цели), на 01.01.2024 года – 36872,42 рубля. Остатки денежных средств подтверждаются отчетами о состоянии лицевого счета.

Всего доходы, за счет субсидии на иные цели, поступившие в МБУ ДО «СЮН» за 2023 год составили 476926,53 рублей, за 1 полугодие 2024 года -312601,67рубля (36,0% от годовых назначений).

Общий объем расходов за счет средств субсидии на иные цели за 2023 год составил 547940,46рублей(93,2% от годовых назначений), за 1 полугодие 2024 года - 344246,88 рублей (38,1% от годовых назначений).

Наибольшую долю расходов в 2023 году и за 1 полугодие 2024 года составляют расходы на коммунальные услуги за 2023 год – 71,9%, за 1 полугодие 2024 года - 87,8%.

В целях обеспеченности занятости подростков в период летней оздоровительной компании на территории Сафоновского района Смоленской области комитетом по образования организованно временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет на базе МБУ ДО «СЮН» (приказ комитета по образованию от 10.05.2023 года №287).

Приказами МБУ ДО «СЮН» от 01.06.2023 года №№28,29 приняты на работу в качестве рабочих по благоустройству на период 01.06.2023 года по 30.06.2023 года 14 человек. С каждым работником заключены трудовые договора, где работнику устанавливается рабочий день в количестве 1 рабочего часа и оплата труда - пропорционально отработанному времени исходя из оклада 16242,0 рубля (2030,26 рублей).

Приказом МБУ ДО «СЮН» от 03.06.2024 года №33 приняты на работу в качестве рабочих по благоустройству на период 03.06.2024 года по 28.06.2024 года 13 человек. С каждым работником заключены трудовые договора, где работнику устанавливается рабочий день в количестве 1 рабочего часа и оплата труда - пропорционально отработанному времени исходя из оклада 19242,0 рубля (2421,17 рубль).

Расчеты с поставщиком и подрядчиками за счет средств субсидии на иные цели проверены в полном объеме.

В 2023 году в единой информационной системе (далее – ЕИС) размещено два контракта, профинансированных за счет субсидии на иные цели и заключенных с единственным поставщиком:

1) договор энергоснабжения (для категории Бюджетные организации) от 23.01.2023 года №6720100902 заключен с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 30362,23 рубля.

2) муниципальный контракт на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителям от 23.01.2023 года №220216 заключен с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго» на сумму 209725,67 рублей. Дополнительным соглашением от 16.01.2024 года изменена сумма контракта, которая составила 356374,27 рубля. Оплата производилась ежемесячно, на основании выставленных счетов и счетов-фактур (универсальный передаточный акт). Всего выставлено счетов на сумму 356374,27 рубля, фактически произведена оплата в 2023 году на сумму 290662,01 рубля.

Кредиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» за 2022 год в сумме 69812,10 рублей соответствует остатку по журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2023 года.

Кредиторская задолженность за 2023 год по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 66430,62 рублей соответствует остатку по журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2024 года.

Общая сумма платежей по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» за 2023 год за счет субсидии на иные цели составила 393713,93 рублей, что подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета на 31.12.2023 года.

В 2024 году, в ЕИС размещено два контракта, профинансированных за счет субсидии на иные цели и заключенных с единственным поставщиком:

контракт энергоснабжения (для категории Бюджетные организации) от 25.01.2024 года №6720100902 заключен с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 33381,64 рублей.

муниципальный контракт на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителям от 26.01.2024 года №220216 заключен с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго» на сумму 318687,74 рублей.

Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2024 года составила 577,35 рублей, что соответствует сумме остатка на 01.07.2024 года по журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Общая сумма платежей по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» за 1 полугодие 2024 год за счет субсидии на иные цели составила 302133,20 рубля, что подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета на 30.06.2024 года.

На период проверки все договора и контракты, заключенные в 2024 году за счет средств субсидии на иные цели, находились на стадии исполнения.

Соглашениями о предоставлении из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 09.01.2023 №6д (с внесенными изменениями), от 09.01.2024 №6д (с внесенными изменениями) МБУ ДО «СЮН» предоставлена субсидия на уплату налога на имущество организаций:

* на 2023 год в сумме 17255,0 рублей;
* на 2024 год в сумме 8300,0 рублей (по состоянию на 01.07.2024 года).

Предоставление субсидии на иные цели на уплату налога на имущество организаций было осуществлено в пределах бюджетных ассигнований.

Для проверки целевого использования субсидии на иные цели были представлены следующие документы:

* -копия свидетельства о государственной регистрации права на объект недвижимости по кадастровому номеру 67:17:0010349:121;
* -налоговые декларации по налогу на имущество организаций за проверяемый период.

Согласно отчетам по состоянию лицевого счета МБУ ДО «СЮН» расходы на уплату налога на имущество организаций составили:

* за 2023 год в сумме 17219,0 рублей (99,8%);
* за 1 полугодие 2024 года 1133,0 рубля (13,7%).

Нецелевого использования средств субсидии на иные цели за счет средств бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2023 год и 1 полугодие 2024 в МБУ ДО «СЮН» не установлено.

Акт и представление об устранении нарушений выявленных в ходе проверки направлены в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Станция юных натуралистов» г.Сафоново Смоленской области и в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области. В Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области предоставлена информация о принятых мерах.

Обобщая результаты проведенной в отчетном периоде контрольной работы можно сделать выводы, что важным направлением в своей работе Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие проверяемым организациям в устранении недостатков и их предотвращение.

**Иная деятельность**

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области руководствовалась правовыми актами, включающими Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, стандарты внешнего муниципального финансового контроля и методические рекомендации.

В отчетном периоде, при выполнении информационно-аналитических полномочий, была проведена следующая работа:

При подготовке к контрольным мероприятиям, составлялись программы проверок, в соответствии с которыми осуществлялась контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

По итогам контрольной работы подготавливались отчеты о проведенных контрольных мероприятиях.

По результатам анализа контрольных мероприятий подготавливались соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и принятия, конкретных мер по недопущению фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а затем направлялись руководителям соответствующих учреждений и предприятий.

Для ознакомления и принятия, соответствующих мер, руководителям учреждений и Главам муниципальных образований направлялись акты и предложения по итогам проведенных контрольных мероприятий.

В 2024 году Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица. Данный протокол направлен мировому судье судебного участка в муниципальном образовании «Сафоновский район» Смоленской области. После рассмотрения протокола мировым судьей назначен штраф в размере 7500,0 рублей.

В 2024 году председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области принимала участие в заседаниях и постоянных комиссиях Сафоновского районного Совета депутатов, Совета депутатов Сафоновского городского поселения Сафоновского района Смоленской области. Осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно – счетной палатой Смоленской области и Контрольно – ревизионными комиссиями муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Согласно решению Сафоновскому окружному Совету депутатов от 23.10.2024 года №29 Контрольно-ревизионной комиссия муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области находится в стадии ликвидации.

В 2024 году проведена работа по созданию Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области, которая в 2025 году продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области.

В 2025 года согласно предложениям Главы муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области, был утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год. План работы на 2025 год размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сафоновский муниципальный округ» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Сафоновский муниципальный

округ» Смоленской области С.П.Комкова