



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ХИСЛАВИЧСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

216620, РФ, Смоленская область пгт. Хиславичи ул. Советская, д.23,
E-mail: krk_zt@mail.ru тел.: (481-40) 2-13-85

Отчет

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

1. Отчет о результатах деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области (далее Контрольно-ревизионная комиссия) за 2023 год подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области, утвержденным решением Хиславичского районного Совета депутатов от 02.09.2021 г. №28 и Соглашением о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №4 от 30.12.2021 года.

Контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Хиславичским районным Советом депутатов и подотчетна ему.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-ревизионной комиссии основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, областными законами и иными нормативными правовыми актами Смоленской области, Уставом муниципального образования «Хиславичский

район» Смоленской области, настоящим Положением и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

Внешний муниципальный контроль Контрольно-ревизионной комиссии за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года осуществлялся в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области, Положения о бюджетном процессе в Печерском сельском поселении Хиславичского района Смоленской области, Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №4 от 30.12.2021 года и иными нормативными правовыми актами РФ, Областными Законами, регулирующими контрольную деятельность.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В процессе реализации основных задач, возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию, с момента заключения соглашения осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и организационно-методическая деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность

За период (с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года) осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Печерском сельском поселении контрольно-ревизионной комиссией подготовлено одиннадцать заключений, из них:

- Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год и подготовлено заключение.

При проведении внешней проверки была проверена своевременность представления отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год, проведён анализ и оценка форм бюджетной отчетности; анализ пояснительной записки.

По результатам экспертизы установлено:

Пояснительная записка ф. 0503160 не поясняет, какие материальные запасы были приобретены в 2022 году на сумму 473,3 тыс. руб., а также не указана причина выбытия (уменьшения) на сумму 420,5 тыс. руб.

- По контрагенту Межрайонная ИФНС России №1 по Смоленской области задолженность за декабрь 2022 года указана в размере 43 084,0 руб., а следовало:

- Межрайонная ИФНС России №1 по Смоленской области - 28 441,0 руб.

- Пенсионный фонд РФ – 14 643,0 руб.

Так же отсутствует детализация сумм по видам налогов и взносов в пенсионный фонд.

По результатам экспертизы рекомендовано:

- опубликовывать решения Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области в соответствии с пунктом 2 статьи 5, статьи 36 БК РФ и статьи 40 Устава Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области «О внесении изменений в бюджет на текущий финансовый год»;

- дополнить пояснительную записку детализацией по кредиторской задолженности к публичным слушаниям проекта решения Совета депутатов Печерского сельского поселения «Об исполнении бюджета Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области за 2022 год».

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведены финансово-экономические экспертизы проектов муниципально-правовых актов, в части касающейся расходных обязательств Печерского сельского поселения и подготовлены шесть заключений.

- Проведен анализ отчета об исполнении бюджета Печерского сельского поселения за I квартал 2023 года, I полугодие 2023 года, 9-ть месяцев 2023 года и подготовлены три заключения.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета за 1-й квартал 2023 года установлено:

- Пояснительная записка не содержит информации о причинах отрицательных показателей по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу. (Кассовое исполнение по налогу на имущество физических лиц за 1-й квартал 2023 года составило (-)3,5 тыс. руб. В 2023 году запланировано поступление в размере 102,0 тыс. руб. Кассовое исполнение по земельному налогу за 1-й квартал 2023 года составило (-) 9,0 тыс. руб. В 2023 году запланировано поступление в размере 1211,8 тыс. руб.).

В пояснительной записке не указаны выплаты по социальному обеспечению и иные выплаты населению в размере - 18277,81 руб. (выходное пособие при сокращении).

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2023 года установлено:

- Пояснительная записка не содержит информации о причинах отрицательных значений по налогу на имущество физических лиц.

По результатам экспертиз рекомендовано:

- учитывать рекомендации контрольного органа в части формирования пояснительной записки (ф. 0503160) к отчёту об исполнении бюджета: отражать информацию, позволяющую сформировать представление обо всех показателях бюджета поселения.

- представить информацию в контрольно-ревизионную комиссию об отрицательных показателях по налогу на имущество физических лиц.

- Проведена экспертиза проекта «О бюджете Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и подготовлено заключение.

Результаты проведенных экспертиз направлялись в Совет депутатов и Администрацию Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области.

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные Контрольно-ревизионной комиссией в 2023 году, были направлены на обеспечение единой системы контроля, за формированием и исполнением бюджета Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области. Данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля, за исполнением бюджета, реализуемого на стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Контрольная деятельность:

На основании ст. ст. 3-5 Положения "О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области", утвержденного решением Хиславичского районного Совета депутатов от 02.09.2021 N 28, Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2021 г. №4, пунктом 9 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие по вопросу: «Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета Печерского сельского поселения, поступивших в бюджет поселения, а также средств, получаемых бюджетом муниципального образования из других источников, предусмотренных законодательством РФ» за период с 01.01.2021 года по 31.03.2023 года.

Объем проверенных бюджетных средств составил – **18521,0 тыс. руб.**, в том числе:

- 2021 год – 9291,0 тыс. руб.;
- 2022 год – 7658,4 тыс. руб.;
- I квартал 2023 года – 1571,6 тыс. руб.

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе проведения контрольного мероприятия не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **133356,40** рублей, из них:

Неэффективное использование бюджетных средств установлено на сумму **12000,00** рублей, в том числе:

- 2021 год – **12000,00** рублей.

Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму **91844,52** рублей, в том числе:

- 2021 год – **89424,52** рубля;

- 2022 год – **2420,00** рублей.

Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму **29511,88** рублей, в том числе:

- 2021 год – **20899,52** рубля;

- 2022 год – **4612,36** рублей;

- I квартал 2023 года – **4000,000** рублей.

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

В нарушение пункта 2 статьи 5, статьи 36 БК РФ и статьи 40 Устава Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области не опубликованы в средствах массовой информации решения Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 24.02.2021 г. № 3, от 24.05.2021 г. № 8, от 16.07.2021г. №10, от 23.08.2021 г. № 11, от 30.09.2021 г. № 13, от 19.10.2021 г. № 14 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 22.12.2020 года № 32 «О бюджете Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»».

В нарушение пункта 2 статьи 5, статьи 36 БК РФ и статьи 40 Устава Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области не опубликованы в средствах массовой информации решения Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от №1 от 07.02.2022 года, №8 от 05.05.2022 года, №14 от 29.07.2022года, № 23 от 01.12.2022 г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 21.12.2021 года №28 «О бюджете Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»».

В нарушение пункта 2 статьи 5, статьи 36 БК РФ и статьи 40 Устава Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области не опубликовано в средствах массовой информации решения Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от №6 от 21.02.2023 года «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 27.12.2022 года №27 «О бюджете Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»».

В нарушение Главы 4., ст.16, п.4, подп. 2 Устава Печерского сельского поселения и ст.1, п.1.6, подп. 1.6.2 Положения «О порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании Печерское сельское поселение Хиславичского района Смоленской области» утвержденного

Решением Совета депутатов Печерского сельского поселения «Хиславичского района» Смоленской области №14 от 23.07.2019 года на публичные слушания не выносился отчет об исполнении бюджета Печерского сельского поселения за 2021 год.

В нарушение ст. 264.2 п. 5 Бюджетного кодекса РФ и статьи 36 пункта 2 «Положения о бюджетном процессе Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области» утвержденного Решением Совета депутатов Печерского сельского поселения «Хиславичского района» Смоленской области №16 от 12.11.2021 года не утверждены местной администрацией отчеты об исполнении бюджета поселения, в том числе:

- за 9-ть месяцев 2021 года;
- за 1-е полугодие 2022 года.

В нарушение пункта 2 приложения №5 к приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в авансовом отчете №0000-000002 от 16.01.2023 года (ф.0504505) не указано назначение аванса, не пронумерованы первичные подтверждающие документы (за оказанные услуги нотариуса) приложенные к авансовому отчету на сумму **4000,00 рублей**, а также не заполнены:

- столбец «2» «Дата документа», столбец «3» «Номер документа», столбец «4» «Кому, за что и по какому документу уплачено», в том числе:

- 2023 год – 4000,00 рублей.

В нарушение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в проверяемом периоде отсутствует «Ведомость списания материальных запасов ф.0504210» при списании материальных ценностей на сумму **25511,88 рублей**, в том числе:

- в декабре 2021 года на сумму **20899,52 рублей**, в том числе:

- июле 2022 года на сумму **4612,36 рублей**.

В нарушение ст.22 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Печерского сельского поселения при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) не устанавливалась начальная (максимальная) цена контракта конкурентным способом.

В нарушение ч.5 ст. 34 Федерального Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст.ст. 486, 781 Гражданского Кодекса Российской

Федерации Печерским сельским поселением в проверяемом периоде перечислено согласно заключенных договоров на поставку товаров с нарушением срока оплаты всего на сумму **9844,52 рубля**, в том числе:

- **2021 год – 7424,52 рубля**, в том числе:

В январе 2021 года заключен договор:

- с АО «СпецАТХ» (Договор №671906287/21 от 15.01.2021 г.) на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму **5455,03 рублей**.

- На основании счета №1/92693/01 от 31.01.2021 г. на сумму 446,13 рублей оплата по договору должна быть произведена не позднее 10.02.2021 года.

При этом в нарушение раздела «2» «Сроки и порядок оплаты по договору» договора оплата произведена платежным поручением №122 от 17.02.2021 года на сумму **446,13 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **7(семь)** календарный дней.

- На основании счета №1/102079/01 от 28.02.2021 г. на сумму **446,13 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 10.03.2021 года.

При этом в нарушение раздела «2» «Сроки и порядок оплаты по договору» договора оплата произведена платежным поручением №241 от 16.03.2021 года на сумму **446,13 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **6(шесть)** календарный дней.

- На основании счета №1/114357/01 от 30.04.2021 г. на сумму **446,13 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 11.05.2021 года.

При этом в нарушение раздела «2» «Сроки и порядок оплаты по договору» договора оплата произведена платежным поручением №415 от 14.05.2021 года на сумму **446,13 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **3(три)** календарных дня.

- На основании счета №1/126885/01 от 30.06.2021 г. на сумму **446,13 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 12.07.2021 года.

При этом в нарушение раздела «2» «Сроки и порядок оплаты по договору» договора оплата произведена платежным поручением №649 от 27.07.2021 года на сумму **446,13 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **15(пятнадцать)** календарных дней.

С ОГБУЗ «Хиславичская ЦРБ» (Договор на предрейсовый медицинский осмотр №7 от 15.01.2021 г.) по организации и проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей на сумму **22410,00 рублей**.

- На основании счета №95 от 30.04.2021 г. на сумму **1980,00 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 18.05.2021 года.

При этом в нарушение раздела «3» «Стоимость работ и порядок расчетов» договора оплата произведена платежным поручением №454 от 21.05.2021 года на сумму **1980,0 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **3(три)** календарных дня.

- На основании счета №112 от 31.05.2021 г. на сумму **1260,00 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 15.06.2021 года.

При этом в нарушение раздела «3» «Стоимость работ и порядок расчетов» договора оплата произведена платежным поручением №560 от 28.06.2021 года на сумму **1260,0 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **9(девять)** календарных дней.

В феврале 2021 года заключен договор:

- с **ООО «Гороватка»** (Договор купли- продажи №9 от 26.02.2021 г.) на приобретение песка на сумму **2400,00 рублей**.

- На основании счета №3 от 26.02.2021 г. и товарной накладной №2 от 26.02.2021 г. на сумму 2400,00 рублей оплата по договору должна быть произведена не позднее 05.03.2021 года.

При этом в нарушение раздела «4» «Условия расчетов» договора оплата произведена платежным поручением №227 от 09.03.2021 года на сумму **2400,00 рублей** за приобретенный песок с нарушением срока на **1(один) календарный день**.

- **2022 год – 2420,00 рублей**, в том числе:

С ОГБУЗ «Хиславичская ЦРБ» (Договор на предрейсовый медицинский осмотр №7 от 10.01.2022 г.) по организации и проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей на сумму **27170,00 рублей**.

- На основании счета №233 от 30.12.2022 г. на сумму **2420,00 рублей** оплата по договору должна быть произведена не позднее 20.01.2023 года.

При этом в нарушение раздела «3» «Стоимость работ и порядок расчетов» договора оплата произведена платежным поручением №048 от 03.02.2022 года на сумму **2420,00 рублей** за оказанную услугу с нарушением срока на **14(четырнадцать)** календарных дней.

В нарушение **ст. 73** Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Постановления Администрации Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 15.01.2019 года № 1 «Об утверждении Порядка ведения реестра закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов» в Печерском сельском поселении в проверяемом периоде (2021г., 2022 г. и 1-й квартал 2023 г.) не вёлся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

В нарушение **ст. 34 и ст.162** Бюджетного Кодекса РФ в проверяемом периоде *неэффективно* израсходованы бюджетные средства на сумму **12000,00 рублей**, в том числе:

- **2021 год – 12000,00 рублей**.

В июне 2021 года Администрацией Печерского сельского поселения платежным поручением №522 от 16.06.2021 года оплачен штраф в сумме **2000,00 рублей**. Административный штраф взыскан за не предоставление страхователем в установленный срок сведений, предусмотренных п-2.2 статьи 11 Федерального закона от 01 апреля 1996 г. №27-ФЗ. (Требование Государственного учреждения-управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Починковском районе Смоленской области №076S01210002927_2928_2929_2930 от 26.05.21 года).

В ноябре 2021 года Администрацией Печерского сельского поселения:

- платежным поручением №979 от 17.11.2021 года оплачен штраф в сумме **10000,00** рублей. Административный штраф взыскан за информирование и организацию водоснабжения в сельском поселении (Постановление №12-1171 от 26.10.2021 года Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Смоленской области).

В нарушение **ст.432, ст.702, ст.740** Гражданского Кодекса Российской Федерации Администрацией Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области заключен Договор Подряда гражданско-правового характера БН от 01.12.2021 г. с физическим лицом (Леонов С.С.) на «Ремонт ограждения территории здания администрации в д. Микшино» на сумму **82000,00 рублей** без указания объема выполняемых работ (размер ограждения), т.е. конкретизации предмета договора. Смета на выполнение данных работ отсутствует, имеется Акт выполненных работ от 20.12.2021 года на общую сумму **82000,00** рублей, без конкретизации объема выполненных работ.

В нарушение **п. 1 ст. 13** Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Решения Совета депутатов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области от 30.11.2021 г. № 22 «Об утверждении Положения о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области» в проверяемом периоде не осуществлялся муниципальный контроль на автомобильном транспорте в границах населенных пунктов Печерского сельского поселения.

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области направлено представление Главе муниципального образования Печерского сельского поселения с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представлена в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Хиславичский район Смоленской области 19 августа 2023 года.

Выводы по результатам деятельности

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства как на стадии формирования бюджета района, так и при его исполнении, контрольно-ревизионная комиссия осуществляла деятельность по информированию всех участников бюджетного процесса о результатах проводимых мероприятий.

Контрольно-ревизионной комиссией исполняются полномочия, возложенные на неё, ведется работа по улучшению качества результатов экспертно-аналитической, контрольной деятельности.

В 2024 году КРК продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

2. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов предусмотренных Соглашением о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области №4 от 30.12.2021 года.

Межбюджетные трансферты предоставленные из бюджета Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области в бюджет муниципального района на осуществление полномочий, предусмотренных вышеуказанным Соглашением в сумме 21418,00 руб. (Двадцать одна тысяча четыреста восемнадцать) рублей направлены на выплату заработной платы (дополнительные выплаты) за исполнение полномочий контрольно-ревизионной комиссии Печерского сельского поселения Хиславичского района Смоленской области работникам контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Хиславичский район» Смоленской области.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии



Т.Н.Златарева