**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2023 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2023 год представляется  в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст.4 п.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденного решением Угранского районного Совета депутатов от 29.09.2021 года № 59.

**Общая информация**

КРК осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную деятельность, осуществляет контроль за составлением и исполнением бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

         Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Угранский район» Смоленской области (далее КРК) в 2023 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным 21.12.2022 года.   План работы по проверкам на 2023 год выполнен в полном объеме.

С сельскими поселениями в 2022 году заключены соглашения о передаче полномочий сроком на пять лет.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

          В соответствии с планом работы на 2023 год и с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК) проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

Даны заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Подготовлено 6 заключений.

Даны заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Угранского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Нарушений, установленных в рамках экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2023 год не выявлено.

Подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Угранского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Угранский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Проект решения соответствовал требованиям Бюджетного Кодекса и рекомендован к утверждению.

Даны заключения на проекты бюджета 2024 года согласно решений Советов депутатов сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Угранский район». Подготовлено 3 заключения по сельским поселениям.

Все проекты представлены в срок. Выявленные нарушения исправлялись при проведении проверки и написании заключения, представления не выносились. Проведение экспертно-аналитической работы способствует предотвращению нарушений, так как заключения готовятся на проекты решений, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы и не допустить нарушения при принятии нормативных правовых актов.

**Контрольные мероприятия**

В соответствии с Планом работы контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год утверждено 7 контрольных мероприятий, план выполнен в полном объеме. Внеплановых проверок не проводилось.

Объектами контрольных мероприятий стали следующие бюджетные организации в проверяемом периоде 2020,2021,2022 года:

- Угранский районный Совет депутатов;

- Администрация МО «Угранский район» Смоленской области;

- МКУ АТ «Гараж»;

- Финансовое управление Администрации МО «Угранский район» Смоленской области;

-отдел имущественных и земельных отношений Администрации МО «Угранский район» Смоленской области.

Согласно плана работы проведены проверки исполнения муниципальных программ за 2022 год, проверено 2 программы:

-МП «Информатизация Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области», исполнителем программы является Администрация МО «Угранский район» Смоленской области;

- МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Угранский район» Смоленской области», исполнитель – отдел культуры и спорта Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области;

**Результат проведения контрольных мероприятий в бюджетных учреждениях:**

1. **Угранский районный Совет депутатов.**

Целью проверки являлась соблюдение и исполнение законодательства РФ, Смоленской области и муниципальных правовых актов при осуществлении расходов на содержание аппарата Угранского районного Совета депутатов за период 2020-2022 годы. В ходе проведения проверки установлено**:**

Годовая бюджетная отчетность сбалансирована и достоверна, сформирована в полном объеме. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. Исполнение бюджета за 2020 год составило 94,11%, не произведена компенсационная выплата депутатам в полном объеме в связи с непредставлением отчетов о расходах, за 2021 год – 99,9%, за 2022 год – 99,9%.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы показала, что при проверки правильности установления надбавок выявлено 1 нарушение:

- в нарушение п.4 ст.12.1 Областного закона №109-з от 29.11.2007 «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» (в редакции от 29.092016 №93-з) в Угранском районном Совете депутатов не создана комиссия по исчислению стажа муниципальной службы.

- выявлен случай недоплаты надбавки за выслугу лет сотрудникам Контрольно-ревизионной комиссии, вместо установленной законодательством надбавки за выслугу лет в размере 20% (стаж от 10 до 15 лет) от оклада в период с 01.01.2020 по 13.10.2021 начислялась и выплачивалась в размере 15%.

При проверке нормативных актов по оплате труда выявлено:

- в нарушение ст.123 ТК РФ в Угранском районном Совете депутатов отсутствует график отпусков. Это нарушение уже было отмечено предыдущей проверкой. График должен составляться ежегодно за две недели до наступления календарного года, т.е. до 17 декабря (Письмо Минтруда от 08.12.2017 N 14-2/ООГ-9399). **Вынесено представление об устранении нарушений.**

1. **При проведении проверки в Администрации МО «Угранский район».**

Целью проверки являлась проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2020, 2021, 2022 год установила сбалансированность и достоверность представленной отчетности. Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме. Финансовая отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт в Администрации МО «Угранский район» Смоленской области ведётся с использованием программного продукта «Бюджет Бухгалтерия». Учёт в программе ведётся в полном объёме, отчеты по бюджету Администрации МО «Угранский район» Смоленской области распечатаны и подшиты в полном объеме.

На основании отчетов об исполнении бюджета за 2020, 2021, 2022 г.г. нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. Исполнение бюджета за 2020 год составило 94,3%, за 2021 год – 98,6%, за 2022 год – 98,4%.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы показала, что расходы на заработную плату по коду (211) в 2020 году составили 13144,4 тыс.рублей, в 2021 году – 13065,2 тыс.рублей, в 2022 году – 12923,8 тыс.рублей. *При проверке расчетов по оплате труда нарушений не выявлено.*

*При проверке годовой бухгалтерской отчетности установлено:*

Проанализировав отчетность по дебиторской задолженности, установлена просроченная задолженность за аренду муниципального имущества на общую сумму 253908,00 рублей. Должниками являются ООО «Грим» и ООО «Удача», выполнение обязательств по договору аренды которые не осуществлялись более 5 лет. Данную сумму необходимо было признать как сомнительную дебиторскую задолженность и отразить на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в соответствии с инструкцией №157н п.339 (то есть по которой существует неопределенность относительно возможности ее взыскания в обозримом будущем признается сомнительной дебиторской задолженностью). **Вынесено представление об устранении нарушений.**

После проведения проверки данное нарушение устранено.

**При проведении проверки в МКУ АТ «Гараж».**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ АТ «Гараж» за 2020, 2021, 2022 год установила сбалансированность и достоверность представленной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме. Финансовая отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Исполнение бюджета за 2020 год составило 96,6% (не израсходованы средства на покупку ГСМ в связи с ограничением поездок из-за «Коронавирус **(COVID-19)»**, за 2021 год – 100%, за 2022 год – 99,9%.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы показала, что расходы на заработную плату по коду 211 в 2020 году составили 4432,6 тыс.рублей, в 2021 году – 4605,2 тыс.рублей, в 2022 году – 5353,0 тыс.рублей.

В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не была разработана и утверждена учетная политика для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Данное нарушение было отраженно контрольно-ревизионной комиссии в акте проверки от 05.07.2017 года, но на момент проведении проверки учетная политика в Учреждении отсутствовала.

*В ходе проверки штатных расписаний выявлено 2 нарушения:*

- несоответствие данных в графе 4 «Количество штатных единиц» в штатном расписании №24 от 09.01.2020 года, №25 от 05.10.2020 года, №26 от 13.01.2021 года, №27 от 09.04.2021 года;

- в нарушение п.3.13 Положения об оплате труда работников МКУ АТ «Гараж», утвержденного Постановлением Администрации МО «Угранский район» Смоленской области от 31.08.22 №406, в штатном расписании неверно установлен базовый оклад инспектора-дежурного диспетчера ЕДДС.

*В ходе проверки трудовых договоров и правильности установления доплат и надбавок выявлено 2 нарушения:*

- водителям МКУ АТ «Гараж» не установлен в трудовых договорах разъездной характер работы, который подразумевает собой регулярные служебные поездки сотрудника с целью сопровождения должностных лиц или для передачи документов в пределах определенной территории и возможность ежедневно возвращаться к месту жительства;

- надбавка за ненормированный рабочий день установлена для водителей гаража в размере 40% от оклада, начальнику – 15% и бухгалтеру 15%. В трудовых договорах данной категории работников установлен нормированный рабочий день, что противоречит установлению данной надбавки и дополнительного отпуска продолжительностью 6 календарных дней.

В ходе проверки выявлено *неправомерное использование бюджетных средств* на выплату командировочных расходов в сумме 143865,00 рублей (суточные - 125100,00 рублей, проживание – 18765,00 рублей). В нарушение ст.166 ТК РФ служебные поездки в г.Смоленск водителей МКУ АТ «Гараж» были неправомерно признаны служебными командировками.

**После проведения проверки вынесено представление об устранении нарушений,** учетная политика доработана, прекращены выплаты командировочных воителям, оклад инспектора ЕДДС приведен в соответствии со штатным расписанием.

**При проведении проверки в Финансовом управлении**  были рассмотрены вопросы по состоянию бухгалтерского учета и отчетности, их достоверности; операции по лицевым счетам; финансирование расходов на оплату труда; операции с основными средствами и материальными запасами; расчеты с подотчетными лицами; проведена проверка с поставщиками и подрядчиками.По отчету об исполнении бюджета основную долю расходов составляет расходы на заработную плату (2020г.- 4592,8 тыс.рублей или 94,5% 2021г. -5214,7 тыс.рублей или 98,3%, 2022г.-4835,4тыс.рублей или 93,5%. В соответствии со штатным расписанием численность муниципальных служащих -10 единиц; должности , исполняющие обязанности по техническому беспечению-4 единицы. При выборочной проверке расчетов по оплате труда нарушений не установлено. Инвентаризация проводится ежегодно, излишек и недостач не установлено. На балансе Финансового управления Администрации МО «Угранский район» на 01.01.2023г. числятся основные средства на сумму 916,3 тыс.рублей. Учреждение имеет кредиторскую задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь месяц, оплата производилась в январе месяце следующего года. Дебиторская задолженность отсутствует.

В результате проверки нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств не выявлено. Замечания и предложения не выносились.

**При проведении проверки в отделе имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области** по вопросу предоставления земельных участков, находящихся в муниципальной собственности установлено следующие:

Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности Угранского муниципального района, осуществляет Отдел имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области от 31.12.2015 № 402 (далее - Положение от 31.12.2015 № 402).

**Аренда земли.**

В период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года было заключено 220 договоров аренды земельных участков, из них: с юридическими лицами – 42 договора, с физическими – 178. Общая площадь арендованных земельных участков составила 1637,9га, из них: в 2020 году – 404,0га (земли сельхозназначения – 380,8га, земли населенных пунктов – 23,2га), в 2021 – 627,2га (земли сельхозназначения – 615,7га, земли населенных пунктов – 11,5га), в 2022 году – 606,7га (земли сельхозназначения – 597,3га, земли населенных пунктов – 8,3га, земли промышленности – 1,1га).

Учет, начисления и уплата арендной платы за землю осуществляется Отделом имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Угранский район» в электронном виде в программе Excel. Лицензированный программный продукт по учету арендной платы не используется. В случае наличия нескольких договоров у одного юридического или физического лица учет осуществляется по каждому договору.

Доходы от аренды земли за проверяемый период составили 8434,1 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 1812,7 тыс.рублей, 2021 год – 3396,8 тыс.рублей, 2022 год – 3224,6 тыс.рублей.

При выборочной проверке договоров аренды на правильность применения коэффициентов, устанавливаемых в процентах от кадастровой стоимости земельных участков были выявлены нарушения в применении ставок арендной платы по видам разрешенного использования земель. В результате выборочной проверки выявлено недоначисление арендной платы в сумме 5108,74 рублей.

Задолженность (основной долг) по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2023г. составляет 368,9 тыс.рублей соответственно. Большую часть (55,9%) составляют должники, арендующие земельные участки в Знаменском сельском поселении.

В период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года согласно информации о задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленной Отделом, в адрес должников направлено всего 3 претензии на общую сумму 26,4 тыс.рублей. Начисление пени не производится. Претензионно-исковая работа не ведется в полном объеме.

**Купля-продажа земельных участков.**

- в 2020 году было заключено 20 договоров купли-продажи земельных участков без торгов;

- в 2021 году было заключено 36 договоров купли-продажи земельных участков, в том числе, на открытый аукцион было выставлено 2 земельных участка из земель сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственного использования и 17 земельных участков из земель населенных пунктов;

- в 2022 году было заключено 47 договоров купли-продажи земельных участков, в том числе на открытый аукцион было выставлено 1 участок из земель сельскохозяйственного назначения и 9 участков из земель населенных пунктов.

Заявки на открытый аукцион поданы претендентами в соответствии с указанным перечнем, требованиями, в установленный срок.

В целом доходы от продажи земельных участков (в том числе от перераспределения земельных участков, находящихся в частной собственности), за проверяемый период составили 6945,5 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 1788,8 тыс.рублей, 2021 год – 2783,3 тыс.рублей, 2022 год – 2373,4 тыс.рублей.

**Бесплатное предоставление земельных участков.**

В соответствии с пп.6 ст.39.5 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001г. №136-ФЗ, областным законом Смоленской области от 28.09.2012г. №67-з «О предоставлении земельных участков гражданам, имеющих трех и более детей, в собственность бесплатно для индивидуального жилищного строительства на территории Смоленской области», Уставом Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, за проверяемый период с 2020 по 2022 год было предоставлено 9 земельных участков, а именно: в 2020 году – 4 участка по 1500кв.м., в 2021 году – 4 участка по 1500кв.м., в 2022 году – 1 участок 1500кв.м).

**Муниципальный земельный контроль.**

На территории муниципального образования «Угранский район» Смоленской области проводился муниципальный земельный контроль в соответствии с Административным регламентом осуществления муниципального земельного контроля на территории муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области от №115 от 27.03.2017 года. Ответственным лицом за осуществление муниципального земельного контроля на территории Угранского муниципального района назначена специалист 1 категории Захарова М.Н. В связи с введением моратория, введенного поручения Председателя правительства Российской Федерации М.В. Мишустина от 18.03.2020 №ММ-П36-1945, плановые проверки в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в проверяемый период не проводились. В отношении физических лиц с 2020 по 2022 год было проведено 78 мероприятий по муниципальному земельному контролю в форме внеплановых документарных и выездных проверок. По итогам проведения проверок, материалы направлены в Управление Россельхознадзора по Брянской, Смоленской и Калужской областям для установления факта совершения административных правонарушений и привлечения к административной ответственности. Возбуждено 70 дел об административном правонарушении по части 2 ст.8.7 КоАП РФ.

**- МП «Информатизация Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области».** Проверяемая муниципальная программа включена в программную часть расходов (раздел 0113) в сумме 386,5 тыс.рублей. В течение проверяемого периода 2022 года в МП изменения не вносились. В результате кассовый расход составил 359,8 тыс.рублей, по основному мероприятию «Развитие информационно-коммуникационных технологий в Администрации МО Угранский район Смоленской области»

Освоение денежных средств составляет 93%.

Денежные средства направлены на модернизацию, ремонт и обслуживание сети передачи данных, обновление парка компьютерной и офисной техники Администрации Угранского района Смоленской области.

**Нецелевого расходования средств при проведении контрольного мероприятия не выявлено, нарушений не установлено.**

- **МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Угранский район» Смоленской области».** При документальном изучении документов МП установлено, что на выполнение всех мероприятий в 2022 году с учетом комплексов процессных мероприятий и изменений, запланировано 47067,4 тыс. рублей. Освоение денежных средств по данной программе составило 47021,5 тыс.рублей, что составляет 99,9%. Средства использованы в полном объеме, исходя из финансовых отчетов.  Расходование средств осуществлялось в соответствии с запланированными мероприятиями. Утвержденная программа не соответствует бюджету муниципального образования «Угранский район» Смоленской области на 2022 год. В целом допущенные нарушения не повлияли на реализацию МП, на освоение денежных средств и выполнение комплексных мероприятий. Нецелевого использования бюджетных средств, при проверке бухгалтерских документов не выявлено.

**Итоги работы КРК МО Угранский район Смоленской области за 2023 год:**

**Вынесено 4 представления об устранении нарушений.**

**Неправомерное использование бюджетных средств** МКУ АТ «Гараж» на выплату командировочных расходов в сумме 143865,00 рублей (суточные - 125100,00 рублей, проживание – 18765,00 рублей). В нарушение ст.166 ТК РФ служебные поездки в г.Смоленск водителей МКУ АТ «Гараж» были неправомерно признаны служебными командировками.

Отчеты размещены на сайте Администрации в разделе КРК МО Угранский район Смоленской области.

План работы на 2024 год согласован с Угранским районным Советом депутатов и утвержден 25.12.2023г., размещен на сайте.

22.01.2023г.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Угранский район»

Смоленской области О.И.Андреева