

УТВЕРЖДЕН
решением Дорогобужской окружной Думы
от 26 марта 2025 г. № 42

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

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), законом Смоленской области от 10.06.2024 № 131-з «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, путем объединения всех поселений во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительного органа первого созыва вновь образованного муниципального округа, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первого главы вновь образованного муниципального округа», руководствуясь решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 17 «Об отдельных вопросах правопреемства», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 20, подготовлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2024 год.

В отчете отражены основные результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Смоленской области, нормативными правовыми актами.

1. Общие положения

В 2024 году Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской районной Думы от 17.12.2013 № 93,

Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным решением Дорогобужской районной Думы от 27.09.2021 № 64, и другими нормативными правовыми актами.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-ревизионная комиссия в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Реализация возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий осуществлялась в ходе контрольных, экспертно-аналитических и экспертных мероприятий. При осуществлении контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, для чего усилен контроль за выработкой мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем, при экспертно-аналитических мероприятиях – на предотвращение нарушений законодательства.

В 2024 году Контрольно-ревизионная комиссия исполняла полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионных комиссий городских и сельских поселений Дорогобужского района Смоленской области согласно пяти заключенным соглашениям.

Планирование работы Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось по основным направлениям деятельности с учетом результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Дорогобужской районной Думы и предложений Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2024 год, утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 14.12.2023 № 20 (с изменениями, вносимыми в течение года).

Согласно плану работы Контрольно-ревизионной комиссией в 2024 году проведено 246 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля (в 2023 году – 210 мероприятий), из них 1 контрольное мероприятие и 245 экспертно-аналитических мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ и мероприятиями, предусмотренными планом работы, проводилась экспертно-аналитическая деятельность, представленная комплексом мероприятий в отношении бюджетных средств и имущества муниципальных образований Дорогобужского района Смоленской области разных уровней.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего

контроля, составляет единую систему внешнего муниципального финансового контроля.

Из 245 экспертно-аналитических мероприятий - 96 проведено в соответствии с соглашениями о передаче полномочий контрольно-ревизионных комиссий городских и сельских поселений Контрольно-ревизионной комиссии.

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

2.1. Предварительный контроль

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проекта бюджета муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области и корректировок бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области проведена экспертиза проекта решения Дорогобужской окружной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В ходе проведения экспертизы осуществлялась проверка соответствия проекта решения Дорогобужской окружной Думы бюджетному законодательству Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденному решением Дорогобужской окружной Думы от 01.11.2024 № 35. Проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

По результатам проведенной экспертизы было подготовлено заключение и направлено Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и в Дорогобужскую окружную Думу. По итогам проведенной экспертизы проекта решения Дорогобужской окружной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала данный проект к рассмотрению Дорогобужской окружной Думой.

В рамках предварительного контроля подготовлено 3 заключения на изменения, вносимые в решение Дорогобужской районной Думы от 20.12.2023 № 67 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Корректировка бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области предусматривала уточнение основных параметров бюджета (объем доходов, расходов бюджета и изменение дефицита бюджета).

Согласно соглашениям о передаче полномочий подготовлено:

- 21 заключение на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 8 заключений на проекты решений Дорогобужской окружной Думы о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Экспертиза муниципальных правовых актов

Реализуя полномочия по проведению экспертиз проектов решений, затрагивающих вопросы управления и распоряжения муниципальной собственностью, подготовлено 23 заключения, в том числе:

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, за 2023 год»;

- 2 заключения на проекты решений Дорогобужской районной Думы «О внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на плановый период»;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «Об утверждении Порядка установления льготной арендной платы для неиспользуемых объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в неудовлетворительном состоянии, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области»;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «О внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на плановый период»;

- 13 заключений на проекты решений Дорогобужской окружной Думы в части безвозмездной передачи в собственность муниципальных образований Смоленской области имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на плановый период»;

- 4 заключения на проекты решений Дорогобужской окружной Думы в части утверждения положения о порядке управления и распоряжения имуществом, положения о порядке определения арендной платы, ставок арендной платы, установления понижающего коэффициента к утвержденным ставкам арендной платы.

Реализуя полномочия по проведению экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, экспертиз проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области подготовлено 4 заключения:

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области»;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области»;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области»;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области».

Проведена экспертиза проекта постановления Администрации Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области «Об утверждении порядка предоставления из бюджета Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области субсидии юридическим лицам на возмещение некомпенсируемых финансовых убытков теплоснабжающим организациям в связи с эксплуатацией источника тепловой энергии», по результатам подготовлено 1 заключение.

Проводилась экспертиза нормативного правового акта, затрагивающего организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, по результатам подготовлено 1 заключение.

Экспертиза муниципальных программ, внесенных изменений в муниципальные программы

В рамках экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось экспертизе муниципальных программ и внесению изменений в муниципальные программы, так как доля программных расходов составляет основную часть объема расходов бюджетов.

В 2024 году проведено 137 экспертиз муниципальных правовых актов, регулирующих изменения в муниципальные программы и 22 экспертизы проектов

муниципальных программ, по результатам которых подготовлено 159 заключений (в 2023 году 126 заключений):

1) по муниципальным программам:

- «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 9 заключений;
- «Развитие культуры, туризма и спорта в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 17 заключений;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 5 заключений;
- «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 4 заключения;
- «Содействие устойчивому развитию сельского хозяйства в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 2 заключения;
- «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 2 заключения;
- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 4 заключения;
- «Развитие информационного общества на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Дорогобужский район» Смоленской области» - 7 заключений;
- «Создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 5 заключений;
- «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 6 заключений;
- «Доступная среда в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Гражданско-патриотическое воспитание граждан в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 5 заключений;
- «Развитие сельских территорий муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 6 заключений;
- «Противодействие терроризму и экстремизму в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 1 заключение;
- «Совершенствование мобилизационной подготовки муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» - 3 заключения;

- Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области в соответствии с соглашением о передаче полномочий контрольно-ревизионной комиссии Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области – 48 заключений (*в 2023 году – 46 заключений*);

2) по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области об утверждении муниципальных программ подготовлено 22 заключения.

Контрольно-ревизионной комиссией проводилась оценка соответствия вносимых изменений в муниципальные программы нормам законов и иных нормативных правовых актов, анализ предметной ситуации и ее факторов, корректности определения ожидаемых результатов, показателей муниципальных программ, целостности и связанности задач и мероприятий по их выполнению, обоснованности заявленных финансовых потребностей.

Предложения и замечания Контрольно-ревизионной комиссии, выявленные в ходе экспертиз, были учтены ответственными исполнителями, сделаны соответствующие корректировки, проекты программ и нормативных правовых актов доработаны и утверждены в установленном порядке.

В целом результаты экспертизы внесения изменений в муниципальные программы свидетельствуют о наметившейся тенденции к улучшению качества подготовки проектов постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

2.2. Оперативный контроль

Одним из основных полномочий Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде являлось проведение оперативного контроля за исполнением и организацией исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджетов городских и сельских поселений, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджетов.

Контрольно-ревизионная комиссия в целях определения соответствия фактически поступивших доходов и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям на текущий финансовый год осуществляла оперативный анализ исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, бюджетов городских и сельских поселений. В 2024 году проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено:

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2024 года;

- 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2024 года.

Основной акцент при осуществлении оперативного контроля ставился на анализе выявленных отклонений от утвержденных показателей бюджетов с целью подготовки предложений, направленных на их устранение, осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего долга, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом.

Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлены в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Главам муниципальных образований, в Советы депутатов городских и сельских поселений, Дорогобужскую окружную Думу.

2.3. Последующий контроль

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии проведены экспертно-аналитические мероприятия в рамках выполнения полномочий Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2023 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2023 год формировалось с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области: Дорогобужской районной Думы, Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности, проверку соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставленных одновременно с ней.

В ходе проверки бюджетной отчетности установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении главными администраторами бюджетных средств контрольных соотношений при формировании годовой отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2023 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета направлено в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2023 год, в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств.

Представленные к внешней проверке отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2023 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, сформированы с учетом требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2023 год заключения направлены Главам муниципальных образований и Советам депутатов поселений.

3. Контрольная деятельность

Одним из основных направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии являлось проведение контрольных мероприятий, в ходе которых осуществлялись проверки законности, результативности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В соответствии с планом работы в 2024 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено одно контрольное мероприятие «Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2023 год».

Объектом контрольного мероприятия было муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Учреждение).

Учреждение находится в ведении Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Комитет).

Контрольное мероприятие внесено решением Дорогобужской районной Думы от 29.11.2023 № 62 «О поручении Дорогобужской районной Думы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области для включения в план работы на 2024 год».

Цели контрольного мероприятия: проверка правильности формирования фонда оплаты труда, проверка правильности и обоснованности установления должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, проверка

обоснованности и правильности начисления заработной платы, полноты и своевременности ее выплаты, проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений.

Объем проверенных средств составил 17 546,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 17 546,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено 17 нарушений, на общую сумму 8,4 тыс. руб., в том числе:

- в разрезе разделов (подразделов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК, по разделу 1 «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» по подразделу 1.2 «Нарушения в ходе исполнения бюджетов» по пункту 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по пункту 1.2.48)» - 1 нарушение;

- нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, не предусмотренные Классификатором нарушений – 16 нарушений на общую сумму 8,4 тыс. руб., из них:

- нарушения при начислении отпускных на сумму 3,1 тыс. руб.;

- нарушения при начислении заработной платы на общую сумму 5,3 тыс. руб.;

- нарушения при оформлении трудовых отношений.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Дорогобужский район» Смоленской области для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сфере культуры.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип муниципального учреждения – бюджетное.

Учреждение в своем составе имеет подразделения:

- 1) Районный Дом культуры, ул. Пушкина, д. 9, г. Дорогобуж, Смоленская область, 215710;

- 2) Дом Культуры «Ли́ра», ул. Советская, д. 12, п. Верхнеднепровский, Дорогобужский район, Смоленская область, 215750;

- 3) Алексинский сельский Дом культуры, с. Алексино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215741;

4) Быковский сельский Дом культуры, д. Быково, Дорогобужский район, Смоленская область, 215723;

5) Васинский сельский Дом культуры, д. Васино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215735;

6) Каськовский сельский Дом культуры, д. Каськово, Дорогобужский район, Смоленская область, 215747;

7) Княщинский сельский Дом культуры, д. Княщина, Дорогобужский район, Смоленская область, 215740;

8) Кузинский сельский Дом культуры, д. Кузино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215727;

9) Озерищенский сельский Дом культуры, д. Озерище, Дорогобужский район, Смоленская область, 215746;

10) Усвятский сельский Дом культуры, д. Усвятъе, Дорогобужский район, Смоленская область, 215722;

11) Слойковский сельский Дом культуры, д. Слойково, Дорогобужский район, Смоленская область, 215721;

12) Ушаковский сельский Дом культуры, д. Ушаково, Дорогобужский район, Смоленская область, 215743;

13) Фрунзенский сельский Дом культуры, д. Садовая, Дорогобужский район, Смоленская область, 215731;

14) Шаломинский сельский Дом культуры, д. Шаломино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215750.

Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 25.12.2019 № 971 (далее – Устав).

Для достижения поставленных целей Учреждением в Едином государственном реестре юридических лиц зарегистрированы следующие виды деятельности:

- основной вид деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД): 90.04.3 «Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества»;

- дополнительный вид деятельности: 59.14 «Деятельность в области демонстрации кинофильмов».

Иной вид деятельности «Хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение функционирования Учреждения», указанный в пункте 2.5 Устава, не зарегистрирован. Таким образом, в Едином государственном реестре юридических лиц зарегистрированы не все виды деятельности, указанные в пунктах 2.4 - 2.5 Устава.

В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении

выполнения государственного задания)), утвержденного постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, пунктов 2.1, 3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 30.01.2018 № 59-а, формы муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания не соответствуют установленным требованиям.

В нарушение Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Минкультуры России от 28.03.2019 № 357, пункта 4.12 Положения о порядке формирования муниципального задания, Комитетом не утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг на 2023 год.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» формы штатных расписаний и их заполнение не соответствуют требованиям.

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.06.2018 № 421, Положения об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям), утвержденного Приказом Комитета от 23.09.2020 № 45, в штатных расписаниях директору Учреждения при определении должностного оклада использованы коэффициент кратности – 1,2 и коэффициент масштаба управления – 1,1, не подтвержденные нормативными документами.

Установлены нарушения статей 100, 115, 119, 136 Трудового кодекса Российской Федерации в Правилах внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения, утвержденных приказом директора Учреждения от 15.04.2022 № 11-р §1.

Согласно письму Департамента Смоленской области по культуре от 02.05.2023 № 1665/08 доведен целевой показатель средней заработной платы работников учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2023 год в размере 32 897 руб.

По результату проведенного анализа сведений формы № 3П-культура за 2023 год и рекомендаций Министерства культуры и туризма Смоленской области

средняя заработная плата по Учреждению составила 32 844 руб. или 98,8 % от установленного показателя.

В проверяемом периоде приказами директора Учреждения работники Учреждения привлекались к работе в выходной день с предоставлением дня отдыха, при этом в проверяемом периоде не издано ни одного приказа на предоставление дня отдыха за работу в выходной день (проверено сплошным методом).

В табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за все даты работы в выходной день, согласно выше перечисленных приказов, стоят выходные дни.

По информации директора Учреждения за работу в выходные дни предоставлены дни отдыха по заявлениям работников, без отражения в табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации оплата за работу в выходные дни в одинарном размере не произведена.

В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, директору Учреждения при начислении отпускных в записках-расчетах об исчислении среднедневного заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях:

- от 11.07.2023 б/н при расчете повышения среднего заработка (повышение должностных окладов с 01.05.2023) допущено занижение среднего заработка на 36,02 руб., за 21 календарный день недоплата составила 756,42 руб.;

- от 28.09.2023 б/н при расчете повышения среднего заработка (повышение должностных окладов с 01.05.2023) допущено занижение среднего заработка на 111,03 руб., за 21 календарный день недоплата составила 2 331,63 руб.

При проверке начисления заработной платы директору Фрунзенского СДК установлено, что за декабрь 2023 года произведена переплата заработной платы за 3 дня (с 11 по 13 декабря 2023 года), в таблице учета использования рабочего времени форма по ОКУД 0504421 стоят рабочие дни, фактически директор был на больничном, переплата составила 2 213,50 руб.

При проверке начисления заработной платы директору ДК «Лира» установлено, что в июне 2023 года не произведена доплата за стаж 30 %, недоплата составила в сумме 3 054,63 руб.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации:

- в части проверенных трудовых договоров неверно указан ИНН Учреждения;
- в пункте 2 дополнительного соглашения от 30.05.2023 № 2 к трудовому договору от 06.12.2022 № 14/22 со специалистом в сфере закупок установлены размеры надбавок за счет повышающего коэффициента по учреждению, не соответствующие должностному окладу.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения о материальном поощрении, выплатах стимулирующего характера и материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного приказом Учреждения от 09.06.2020 № 18-р § 2, в трудовом договоре от 20.03.2023

№ 3/23 с художественным руководителем Фрунзенского СДК, в трудовом договоре от 01.09.2022 № 10/22 с директором Слойковского СДК, в трудовом договоре от 01.09.2022 № 9/22 с дирижером Дома культуры «Лира» критерии оценки эффективности деятельности частично не соответствуют установленным.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией внесено 3 представления: Комитету, муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», муниципальному бюджетному учреждению культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. Возмещены неправомерные выплаты в сумме 2,2 тыс. руб. Произведены доплаты в общей сумме 6,2 тыс. руб.

По запросу Прокуратуры Дорогобужского района Смоленской области в их адрес направлены материалы контрольного мероприятия. Информации о результатах рассмотрения направленных материалов не поступило.

Внесены изменения в муниципальные нормативные правовые акты:

- Устав Учреждения постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 16.10.2024 № 836, изменения зарегистрированы Управлением Федеральной налоговой службы по Смоленской области 02.11.2024;

- Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденное постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.06.2018 № 421 (дважды);

- Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденное приказом Комитета от 23.09.2020 № 45;

- Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденное приказом Учреждения от 09.06.2020 № 18-р § 1.

Приказом Комитета от 30.09.2024 № 90/01-04 утвержден Объем нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сфере культуры на 2024 год.

Информация о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена в Дорогобужскую окружную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

4. Организационные мероприятия

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 17.06.2022 № 69 в 2024 году составляла 2 человека.

Сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии обладают необходимым уровнем профессионального образования, подготовки и практических навыков.

С целью повышения квалификации, сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии проводился мониторинг изменений законодательства Российской Федерации и Смоленской области, муниципальных нормативных правовых актов, изучался практический опыт муниципальных контрольно-счетных органов и вносились предложения по его внедрению в работу Контрольно-ревизионной комиссии.

В рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видеоконференцсвязи сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в вебинарах и круглых столах по различным темам внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности контрольно-счетных органов.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии в течение отчетного года принимал участие в заседаниях Дорогобужской районной Думы, Дорогобужской окружной Думы и постоянных комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

В отчетном периоде осуществлялось информационное обеспечение страницы «Контрольно-ревизионная комиссия» на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». На сайте размещалась общая информация о Контрольно-ревизионной комиссии, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, план работы, отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Контрольно-ревизионной комиссией проведена работа по подготовке и оформлению документов постоянного хранения Контрольно-ревизионной комиссии за 2019-2024 годы для сдачи в архив в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии после рассмотрения Дорогобужской окружной Думой будет размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».