

УТВЕРЖДЕН
решением Дорогобужской окружной
Думы от 25 марта 2026 г. № 19

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский муниципальный округ»
Смоленской области за 2025 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области за 2025 год подготовлен на основании части 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), Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 20.

В отчете отражены основные результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Смоленской области, нормативными правовыми актами.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) образована решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 19 «О создании Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области и наделении ее правами юридического лица» и подотчетна Дорогобужской окружной Думе.

Контрольно-ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности, закрепленных в статье 4 Федерального закона № 6-ФЗ.

В процессе реализации основных полномочий Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля бюджета муниципального образования «Дорогобужский

муниципальный округ» Смоленской области (далее – бюджет муниципального округа).

В целях реализации полномочий в Контрольно-ревизионной комиссии установлена штатная численность в количестве 2-х единиц: председателя и инспектора.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2025 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2025 год (далее – План работы), утвержденным приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 31.01.2025 № 32 (с учетом изменений, внесенных приказами от 19.02.2025 № 47, 05.08.2025 № 61, 02.10.2025 № 67).

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 окружной Думы и предложений Главы муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы, выполнены. Согласно Плану работы Контрольно-ревизионной комиссией в 2025 году проведено 175 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них 3 контрольных мероприятия и 172 экспертно-аналитических мероприятия.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2025 году мероприятия экспертно-аналитической деятельности проведены исходя из необходимости обеспечения системного анализа и контроля за исполнением бюджета муниципального округа.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном году по-прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий, направленных на предупреждение возможных нарушений в использовании муниципальных ресурсов.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-ревизионной комиссией в 2025 году проведено 172 экспертно-аналитических мероприятия.

Необходимо отметить, что, как и прошлые отчетные периоды в 2025 году деятельность Контрольно-ревизионной комиссии была нацелена не только на выявление нарушений, но и на практическую помощь и профилактику нарушений.

2.1. Предварительный контроль

Особое внимание всегда уделялось предварительному контролю, который является отправной точкой для всех последующих форм контроля.

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 округа.

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального округа проведена экспертиза проекта решения Дорогобужской окружной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено заключение и направлено в Дорогобужскую окружную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области. Проект решения Дорогобужской окружной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» по итогам проведенной Контрольно-ревизионной комиссией экспертизы рекомендован к рассмотрению Дорогобужской окружной Думой.

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 муниципальный округ» Смоленской области подготовлено 4 заключения на проекты решений Дорогобужской окружной Думы «О внесении изменений в решение Дорогобужской окружной Думы от 18.12.2024 № 80».

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов

Реализуя полномочия по проведению экспертиз проектов муниципальных правовых актов, подготовлено 24 заключения на проекты решений Дорогобужской окружной Думы, затрагивающие вопросы управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- «Об утверждении Положения о муниципальном земельном контроле в границах муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении ключевых показателей и их целевых значений, индикативных показателей по муниципальному земельному контролю в границах муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении Положения о муниципальном лесном контроле в границах муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении ключевых показателей и их целевых значений, индикативных показателей по муниципальному лесному контролю в границах муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении Порядка предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении Положения о порядке предоставления служебных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении Порядка формирования, ведения и обязательного опубликования перечня имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства)» - 1 заключение;

- «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, за 2024 год» - 1 заключение;

- «О даче согласия на передачу недвижимого имущества муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в безвозмездное пользование» - 2 заключения;

- «О приеме в собственность муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области недвижимого имущества, безвозмездно передаваемого Обществом с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Боровая»» - 1 заключение;

- «О приеме в собственность муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области недвижимого имущества, безвозмездно передаваемого Обществом с ограниченной ответственностью «Дорогобужская ТЭЦ»» - 1 заключение;

- «О даче согласия на закрепление имущества муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области за МКП «Ресурс» на праве оперативного управления» - 3 заключения;

- «Об утверждении Положения о порядке списания имущества муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «О внесении изменений в Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «О внесении изменений в Порядок предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об установлении размера стоимости движимых вещей, подлежащих учету в реестре муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об утверждении Порядка и условий передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, в оперативное управление» - 2 заключения;

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

- «Об установлении понижающего коэффициента к утвержденным ставкам арендной платы для всех категорий арендаторов за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов, расположенные на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение;

- «Об определении размера части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 1 заключение.

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 округа подготовлены 2 заключения на проекты решений Дорогобужской окружной Думы:

- «Об утверждении Положения о наказаниях избирателей депутатам Дорогобужской окружной Думы»;

- «О внесении изменения в решение Дорогобужской окружной Думы от 01.11.2024 № 39».

В рамках реализации полномочий по проведению экспертиз проектов решений Дорогобужской окружной Думы и иных муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета муниципального округа, подготовлено заключение на проект решения Дорогобужской окружной Думы «О внесении изменений в статьи 2 и 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области».

Экспертиза внесения изменений в муниципальные программы

В 2025 году проведена экспертиза 131 проекта муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, регулирующих изменения муниципальных программ и подготовлены заключения на них по муниципальным программам:

- «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 7 заключений;

- «Развитие культуры, туризма и спорта в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 14 заключений;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 9 заключений;

- «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 4 заключения;

- «Содействие устойчивому развитию сельского хозяйства в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 4 заключения;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ и благоустройство территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 14 заключений;

- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 4 заключения;

- «Развитие информационного общества на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 6 заключений;

- «Создание условий для эффективного управления муниципальным образованием «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 8 заключений;

- «Создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 5 заключений;

- «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения;

- «Доступная среда в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 2 заключения;

- «Гражданско-патриотическое воспитание граждан в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 5 заключений;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 12 заключений;
- «Создание условий для обеспечения пассажирских перевозок на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 2 заключения;
- «Противодействие терроризму и экстремизму в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Совершенствование мобилизационной подготовки муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 4 заключения;
- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 13 заключений;
- «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - 3 заключения.

В ходе экспертизы проводилась оценка соответствия изменений в муниципальные программы нормам нормативных правовых актов, проводился анализ предметной ситуации и ее факторов, корректности определения ожидаемых результатов, показателей муниципальных программ, целостности и связанности целей, задач и мероприятий по их выполнению, обоснованности заявленных финансовых потребностей муниципальных программ.

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации (далее – Порядок), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области от 17.01.2025 № 62, муниципальная программа «Противодействие терроризму и экстремизму в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» не приведена в соответствие с решением Дорогобужской окружной Думы от 18.12.2024 № 80 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский

муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в срок не позднее 1 апреля 2025 года.

По результатам проведенной экспертизы проекта изменений в программу установлено нарушение пункта 1.2.2 «Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК.

В нарушение пункта 5.15 Порядка изменения, внесенные в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области от 27.06.2025 № 811-а, не направлялись в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы.

По результатам экспертиз Контрольно-ревизионной комиссией указано на необходимость, своевременного внесения изменений в муниципальные программы «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области», «Развитие культуры, туризма и спорта в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области», «Доступная среда в муниципальном образовании «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» при формировании проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий большинство выявляемых недостатков и нарушений устранялось в период проведения экспертно-аналитических мероприятий.

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

В целом результаты экспертизы внесения изменений в муниципальные программы свидетельствуют об улучшении качества подготовки проектов постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

2.2. Оперативный контроль

Одним из основных полномочий Контрольно-ревизионной комиссии являлось проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджета муниципального округа в Дорогобужскую окружную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

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 муниципальный округ» Смоленской области.

В 2025 году проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2025 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 окружную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

2.3. Последующий контроль

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2024 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2024 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 2024 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

Проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2024 год, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств.

Представленные к внешней проверке отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2024 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.

В целом в ходе проверки бюджетной отчетности установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении при формировании годовой отчетности контрольных соотношений.

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетами поселений или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов направлены в Дорогобужскую окружную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

3. Контрольная деятельность

Контрольно-ревизионной комиссией в 2025 году проведено 3 контрольных мероприятия:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, а также обоснованности и правильности расчетов по оплате труда муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2024 год;

- проверка использования в 2024 году муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №1»;

- проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» за 2024 год.

Общий объем проверенных средств составил 73 145,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 73 051,8 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий установлено 86 нарушений на общую сумму 70,0 тыс. руб., в том числе:

- в разрезе разделов (подразделов) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК:

1) по разделу 1. «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» - 1 нарушение, в том числе по пункту 1.1.2 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации» - 1 нарушение;

2) по разделу 2. «Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 9 нарушений, в том числе:

- по пункту 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» - 2 нарушения;

- по пункту 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета» - 4 нарушения;

- по пункту 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств» - 2 нарушения;

- по пункту 2.8 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» - 1 нарушение;

3) по разделу 3. «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» - 7 нарушений, в том числе:

- по пункту 3.12 «Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения» - 2 нарушения;

- по пункту 3.17 «Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» - 4 нарушения;

- по пункту 3.27 «Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества (за исключением земельных участков)» - 1 нарушение;

4) по разделу 4. «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» по пункту 4.44 «Нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» - 1 нарушение;

- нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, не предусмотренные Классификатором нарушений – 68 нарушений на общую сумму 70,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре нарушений занимают нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, не предусмотренные

Классификатором нарушений – 79,1 %, нарушения по разделу 2 «Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» составили 10,5 %, по разделу 3 «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» - 8,1 %.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 3 акта по результатам контрольных мероприятий, 3 отчета о результатах контрольных мероприятий, 9 представлений Контрольно-ревизионной комиссии должностным лицам органов местного самоуправления, проверяемым организациям о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольных мероприятий, 3 информации о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольных мероприятий, 2 информации о результатах контрольных мероприятий.

В соответствии с пунктом 2.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссией проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, а также обоснованности и правильности расчетов по оплате труда муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2024 год.

Контрольное мероприятие внесено решением Дорогобужской окружной Думы от 29.01.2025 № 17 «О поручении Дорогобужской окружной Думы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области для включения в план работы на 2025 год».

Объектом контрольного мероприятия было муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Учреждение).

Учреждение находится в ведении Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее - Комитет), который согласно записи Единого государственного реестра юридических лиц с 02 апреля 2025 года переименован в Управление по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Управление по культуре, туризму и спорту).

Цели контрольного мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Учреждения, соблюдение законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, проверка правильности отражения финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, проверка поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, соблюдение трудового законодательства, анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Объем проверенных средств составил 23 567,8 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 23 486,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено 47 нарушений, на общую сумму 70,0 тыс. руб., в том числе:

- в разрезе разделов (подразделов) Классификатора нарушений:

1) *по разделу 2. «Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 7 нарушений, в том числе:*

- по пункту 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» - 2 нарушения;

- по пункту 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета» - 2 нарушения;

- по пункту 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств» - 2 нарушения;

- по пункту 2.8 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» - 1 нарушение;

2) *по разделу 3. «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» по пункту 3.12 «Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения» - 1 нарушение;*

3) *по разделу 4. «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» по пункту 4.44 «Нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» - 1 нарушение;*

- нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, не предусмотренные Классификатором нарушений – 38 нарушений на общую сумму 70,0 тыс. руб., из них:

- нарушения, выявленные в учредительных, нормативных документах;

- нарушения статей 60.2, 100, 136, 151, 263.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ);

- нарушения при начислении заработной платы на общую сумму 70,0 тыс. руб.;

- нарушения при оформлении трудовых отношений.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Учреждение) 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.

В нарушение статьи 2 закона 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» (далее – закон Смоленской области № 131-з) в наименовании Учреждения сохраниено слово «межпоселенческая».

В соответствии с пунктом 1.12 Устава Учреждение в своем составе имеет 17-ть подразделений:

1. Центральная районная межпоселенческая библиотека, ул. Парижской Коммуны, д. 4, город Дорогобуж, Смоленская область, Российская Федерация, 215710;

2. Центральная детская межпоселенческая библиотека, ул. Парижской Коммуны, д. 4, город Дорогобуж, Смоленская область, Российская Федерация, 215710;

3. Верхнеднепровская городская библиотека семейного чтения, ул. Ленина, д. 9, пгт. Верхнеднепровский, Дорогобужский район, Смоленская область, 215750;

4. Дорогобужская городская библиотека (микрорайон), ул. Мира, д. 6, г. Дорогобуж, Смоленская область, Российская Федерация, 215730;

5. Алексинская сельская библиотека, с. Алексино Дорогобужский район, Смоленская область, 215741;

6. Быковская сельская библиотека, д. Быково, Дорогобужский район, Смоленская область, 215723;

7. Васинская сельская библиотека, д. Васино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215735;

8. Каськовская сельская библиотека, д. Каськово, Дорогобужский район, Смоленская область, 215747;

9. Княщинская сельская библиотека, д. Княщина, Дорогобужский район, Смоленская область, 215740;

10. Кузинская сельская библиотека, д. Кузино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215727;

11. Новомихайловская сельская библиотека, д. Новомихайловское, Дорогобужский район, Смоленская область, 215710;

12. Озерищенская сельская библиотека, д. Озерище, Дорогобужский район, Смоленская область, 215746;

13. Полибинская сельская библиотека, д. Полибино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215734;

14. Слойковская сельская библиотека, д. Слойково, Дорогобужский район, Смоленская область, 215721;

15. Усвятская сельская библиотека, д. Усвятъе, Дорогобужский район,

Смоленская область, 215722;

16. Фрунзенская сельская библиотека, д. Садовая, Дорогобужский район, Смоленская область, 215731;

17. Шаломинская сельская библиотека, д. Шаломино, Дорогобужский район, Смоленская область, 215750.

Сведения о филиалах и представительствах в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) не соответствуют количеству подразделений, входящих в состав Учреждения в пункте 1.12 Устава (в ЕГРЮЛ 22 филиала, в Уставе – 17 подразделений, расхождения в адресах, почтовых индексах).

В нарушение пунктов 330, 331 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), пунктов 178-180 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, для обобщения информации о суммах финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов, ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений) бюджетного учреждения, полученных в текущем финансовом году (доходов, привлечений) не применялся счет 250800000 «Получено финансового обеспечения».

В нарушение пункта 2 приложения к Указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» пунктом 3 приказа Учреждения от 28.12.2023 № 19 и пунктом 3 приложения к приказу Учреждения от 28.12.2023 № 19 установлена периодичность сдачи наличных 1 раз в месяц.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 1.2, 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 12 к учетной политике) инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась.

В нарушение пункта 2.5 раздела IV «Методика ведения бухгалтерского учета» учетной политики формирование инвентарных номеров объектам основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету не соответствует установленным требованиям (инвентарные номера содержат 15 знаков).

Проведена выборочная проверка наличия инвентарных номеров на объектах основных средств. При проверке установлено полное отсутствие инвентарных номеров на приобретенных в 2024 году основных средствах и частичное отсутствие или несоответствие инвентарных номеров на ранее

приобретенных основных средствах, учтенных на балансовых счетах и забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пунктов 1.2, 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Положения об инвентаризационной комиссии (приложение № 13 к учетной политике) инвентаризация основных средств проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение части 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), пункта 4.1 Устава законность использования помещений подразделениями Новомихайловская сельская библиотека и Полибинская сельская библиотека в проверяемом периоде документально не подтверждена.

Виды услуг, предусмотренные Прейскурантом платных услуг, предоставляемых в МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2024 год, частично не соответствуют Уставу.

Расчеты (обоснования) цены платных услуг не предоставлены, что не позволяет оценить обоснованность установленной стоимости.

Согласно пункту 3.5 Положения о платных услугах платные услуги осуществляются за наличный расчет с использованием квитанций строгой отчетности.

Положением о платных услугах не установлена оплата платных услуг пушкинской картой.

Прейскурантом платных услуг, предоставляемых в МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2024 год не предусмотрены услуги, которые можно оплатить пушкинской картой.

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России 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» (далее – Приказ № 52н) применялась форма квитанции строгой отчетности не соответствующая установленным требованиям и не утвержденная в учетной политике.

Согласно предоставленным квитанциям, не представляется возможным определить и проанализировать перечень и количество оказанных платных услуг за наличный расчет.

Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях не установлен нормативным правовым актом органа местного самоуправления в соответствии с требованиями статьи 119 Трудового кодекса РФ.

Установлены нарушения статей 100, 136 Трудового кодекса РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка Учреждения: режим рабочего времени Полибинской и Шаломинской сельских библиотек не соответствует нагрузке персонала в штатном расписании (режим работы - 14 часов в неделю, библиотекаря оплачивают 18 часов в неделю – 0,5 ед.), не установлены конкретные даты выплаты заработной платы.

Пунктом 1.9 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Постановление № 421), утвержденного постановлением Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.06.2018 № 421, установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений культуры в размере не более 20 %.

По Учреждению за 2024 год согласно перечням должностей, установленных приложениями № 2 и № 3 к Постановлению № 421, предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала (вспомогательный персонал отсутствует) в фонде оплаты труда Учреждения составила 32,1 %.

Согласно письму Министерства культуры и туризма Смоленской области от 07.11.2024 № б/н доведен целевой показатель средней заработной платы работников учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2024 год в размере 41 150,00 руб.

Согласно проведенному анализу сведений формы № 3П-культура за 2024 год и рекомендаций Министерства культуры и туризма Смоленской области средняя заработная плата по Учреждению составила 41 317,00 руб. или 100,4 % от установленного показателя.

В нарушение Положения об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям, штатного расписания с 01.01.2024 пунктом 18 трудового договора от 01.02.2024 № 84-МУ с директором Учреждения установлена ежемесячная надбавка по учреждению в размере 25 % вместо 50 %.

В проверяемом периоде директору Учреждения производилось начисление заработной платы от оклада в сумме 10 765,00 руб., вместо установленного штатным расписанием с 01.01.2024 в сумме 11 196,00 руб. За период с февраля по июнь 2024 года недоплата составила 6 467,26 руб.

В проверяемом периоде директору Учреждения производилась выплата надбавки по учреждению в размере 50 %, установленная Положением об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям, штатным расписанием с 01.01.2024, без издания приказа Комитета. Неправомерная выплата надбавки по учреждению в размере 50 % составила в общей сумме 23 229,74 руб.

В июле-августе 2024 года производилась доплата исполняющей обязанности директора Учреждения в сумме 3 000,00 руб. ежемесячно без издания приказа. Неправомерная выплата доплаты в общей сумме 6 000,00 руб.

За период с сентября по декабрь 2024 года библиотекарю при начислении заработной платы неверно установлен должностной оклад, что привело к недоплате за сентябрь 2024 года в сумме 2 099,00 руб., за декабрь 2024 года в сумме 3 207,93 руб. Итого недоплата составила 5 306,93 руб.

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

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией внесено 4 представления: Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Администрация), Управлению по культуре, туризму и спорту, муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области», Учреждению о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Утверждены муниципальные нормативные правовые акты:

- Порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений - постановлением Администрации от 02.06.2025 № 676;

- Порядок предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области - постановлением Администрации от 22.09.2025 № 1176;

- Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области постановлением Администрации от 11.09.2025 № 1140;

- Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» (новая редакция) - постановлением Администрации от 06.08.2025 № 1001, изменения зарегистрированы Управлением Федеральной налоговой службы по Смоленской области 23.09.2025.

Недоплата библиотекарю начислена в сумме 5 306,93 руб.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания главному специалисту МКУ «ЦБ МО» за неисполнение по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, выразившихся в недоплатах и переплатах денежных средств по заработной плате, неправильном заполнении статистической отчетности.

Информация о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе

муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, в Дорогобужскую окружную Думу.

В соответствии с пунктом 2.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссией проведена проверка использования в 2024 году муниципального имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №1».

Объектом контрольного мероприятия было муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №1» (далее – Школа).

Школа находится в ведении Управления по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

Цели контрольного мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Школы, соблюдение законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, проверка правильности отражения финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, проверка соответствия данных предоставленных Школой, нормативным правовым актам муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, а также данным содержащимся в реестре объектов муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Объем проверенных средств составил 34 833,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 34 821,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено 21 нарушение, в том числе:

- в разрезе разделов (подразделов) Классификатора нарушений:

1) по разделу 2. «Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности - 2 нарушения, в том числе по пункту 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета» - 2 нарушения;

2) по разделу 3. «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» - 6 нарушений, в том числе:

- по пункту 3.12 «Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения» - 1 нарушение;

- по пункту 3.17 «Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» - 4 нарушения;

- по пункту 3.27 «Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества (за исключением земельных участков)» - 1 нарушение;

- нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, не предусмотренные Классификатором нарушений – 13 нарушений.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №1» является некоммерческой организацией и создана для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в сфере образования.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип муниципального учреждения – бюджетное учреждение.

По типу образовательных организаций, реализующих основные образовательные программы, Школа является общеобразовательной организацией и определяет в качестве предмета своей деятельности образовательную деятельность по общеобразовательным программам.

Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 05.06.2024 № 444 «О реорганизации муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №1» (далее – Постановление № 444) в форме присоединения к нему муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Васинская средняя общеобразовательная школа» Школа реорганизована в форме присоединения к нему МБОУ Васинская СОШ с 14 октября 2024 года.

Постановлением Администрации от 18.02.2025 № 190 Устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – Устав Школы) утвержден в новой редакции.

Согласно пункту 1.8 Устава Школы места осуществления деятельности Школы:

- ул. Советская, д.1, пгт. Верхнеднепровский, Дорогобужский муниципальный округ, Смоленская область, Российская Федерация;

- ул. Школьная, д.6, д. Васино, Дорогобужский муниципальный округ, Смоленская область, Российская Федерация;

- ул. Парковая, д.4, д. Васино, Дорогобужский муниципальный округ, Смоленская область, Российская Федерация.

В нарушение статьи 9 закона Смоленской области № 131-з, Устава муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Устав округа) Порядок и условия передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, в хозяйственное ведение и оперативное управление с 01.01.2025 не утвержден.

В нарушение статьи 299 Гражданского кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Правила учета объектов и ведения реестра собственности не соответствуют требованиям (приказ Министерства экономического развития

Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» утратил силу с 24.10.2019).

В нарушение статьи 9 закона Смоленской области № 131-з, Устава округа Положение о порядке списания имущества муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области не утверждено с 01.01.2025.

В нарушение статьи 55 Устава округа Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области не утверждено с 01.01.2025.

В нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, пункта 2.5 раздела IV «Методика ведения бухгалтерского учета» учетной политики формирование инвентарных номеров объектам основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету не соответствует установленным требованиям (инвентарные номера содержат 10, 15, 16 знаков).

При проверке установлено частичное отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств и частичное несоответствие инвентарных номеров на объектах основных средств.

В нарушение статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Постановления № 444 не внесены изменения в договор от 09.08.2019 № 4, в части закрепления передаваемого имущества на праве оперативного управления за Школой передаточным актом от 31.07.2024 на общую сумму 4 274 814,20 руб.

В нарушение требований, установленных статьей 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 45 Инструкции № 157н на счете 410112 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» учтено недвижимое имущество, которое согласно информации директора Школы и предоставленных документов:

1) сарай (инвентарный номер отсутствует, стоимостью 31 606,58 руб.), входит в состав гаража (инвентарный номер 3100003, стоимостью 67 306,38 руб.), так как находятся на одном фундаменте площадью 79,0 кв.м., по адресу Смоленская область, Дорогобужский район, пгт. Верхнеднепровский, ул. Советская, д. 1, кадастровый номер 67:06:0020201:978, и не является отдельным инвентарным объектом, в выписке на 01.01.2024 сарай отсутствует;

2) изгородь (инвентарный номер 3100004, балансовой стоимостью 10 090,91 руб.), находится по адресу Смоленская область, Дорогобужский район, пгт. Верхнеднепровский, ул. Советская, д. 1, в выписках на 01.01.2024, 10.01.2025 и в договоре от 09.08.2019 № 4 отсутствует.

На территории Школы (пгт. Верхнеднепровский, ул. Советская, д. 1) имеется объект недвижимого имущества, не учтенный в бухгалтерском учете, не зарегистрирован как объект, по словам директора Школы ранее использовался как тир.

Военный кабинет, расположенный за пределами школьной территории (д. Васино), находится в ветхом состоянии, не используется более 20 лет по назначению.

Мастерские расположены за пределами школьной территории (д. Васино) находятся в ветхом состоянии, не используются более 20 лет по назначению.

На территории Школы (д. Васино) имеется объект недвижимого имущества, не учтенный в бухгалтерском учете, не зарегистрирован как объект, по словам директора Школы не используемый.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка и условий передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, в хозяйственное ведение и оперативное управление (далее - Порядок и условия передачи имущества), утвержденного решением Дорогобужской окружной Думы от 28.06.2017 № 50, Порядка отнесения имущества муниципальных автономных или муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области к категории особо ценного движимого имущества (далее - Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 03.02.2016 № 89, при проверке учета особо ценного движимого имущества установлено расхождение особо ценного движимого имущества в Перечне особо ценного движимого имущества и в бухгалтерском учете на 01.01.2024 на 123 объекта на общую сумму 1 280 491,11 руб., из них:

- автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, 2009 года выпуска государственный регистрационный знак АВ39867 балансовой стоимостью 1 000 000,00 руб. списан распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 02.12.2022 № 850-р и снят с учета, но не исключен из Перечня особо ценного движимого имущества;

- 6 объектов на общую сумму 175 650,49 руб. отражены в бухгалтерском учете на счете 010124000 «Машины и оборудование», но не внесены в Перечень особо ценного движимого имущества;

- 118 объектов на общую сумму 104 840,62 руб. отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», но не внесены в Перечень особо ценного движимого имущества.

На 01.01.2025 в Школе учтено 210 объектов особо ценного движимого имущества на общую сумму 4 709 717,96 руб., из них:

- на счете 410120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»:

- на счете 410124000 «Машины и оборудование» 82 объекта на общую сумму 1 923 109,56 руб.;

- на счете 410125000 «Транспортные средства» 5 объектов на общую сумму 2 662 429,96 руб.;

- на счете 410126000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 4 объекта на общую сумму 17 147,82 руб.;

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» - 119 объектов на сумму 107 030,62 руб.

Согласно Постановлению № 444 с 14 октября 2024 года Школа реорганизована путем слияния с МБОУ Васинская СОШ.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка и условий передачи имущества, Порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества, проверяемого Школы изменения не вносились за период с 2022 года до начала проверки.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка и условий передачи имущества, Порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества в бухгалтерском учете Школы к категории особо ценного движимого имущества частично отнесено имущество не соответствующее требованиям как особо ценное, например: портреты кабинета физики стоимостью 301,30 руб., набор № 5 «Органические вещества» стоимостью 1 234,02 руб., коллекция «Минеральные удобрения» стоимостью 668,10 руб., ботинки лыжные 15 шт. стоимостью 15 000,00 руб., кресло компьютерное стоимостью 2 500,00 руб. и т.п.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка и условий передачи имущества, Порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества в бухгалтерском учете Школы к категории особо ценного движимого имущества не отнесено имущество, соответствующее установленным требованиям особо ценного движимого имущества.

В бухгалтерском учете Школы числится щит управления ЩУВ-3М балансовой стоимостью 152 000,00 руб., который не используется по назначению (хранится в подвале Васинской школы).

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Школой не зарегистрировано право оперативного управления на учитываемое на счете 410112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»: пристройка к школе (2 здание школы) (площадь не указана), балансовой стоимостью 642 044,10 руб.; военный кабинет (площадь не указана), балансовой стоимостью 145 600,92 руб.; мастерские (площадь не указана), балансовой стоимостью 224 393,44 руб.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан с пояснениями и замечаниями. По результатам рассмотрения пояснений и замечаний в адрес Школы направлено заключение. Пояснения и замечания, заключение являются неотъемлемой частью акта по результатам контрольного мероприятия. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией внесено 3 представления: Администрации, муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области», Школе о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Утверждены муниципальные нормативные правовые акты:

- Порядок и условия передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, в оперативное управление - решением Дорогобужской окружной Думы от 24.09.2025 № 101;

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области - постановлением Администрации от 31.07.2025 № 979-а;

- Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области - постановлением Администрации от 09.10.2025 № 1280;

- постановление Администрации от 06.08.2025 № 1002 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, подлежащего исключению из состава особо ценного движимого имущества МБОУ Верхнеднепровская СОШ № 1»;

- постановление Администрации от 06.08.2025 № 1003 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, подлежащего исключению из состава особо ценного движимого имущества МБОУ Верхнеднепровская СОШ № 1»;

- постановление Администрации от 26.09.2025 № 1188 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа № 1».

Заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.10.2025 № 4 и составлен акт приема-передачи от 01.10.2025 б/н.

На баланс Школы принято движимое имущество на общую сумму 24,0 тыс. руб., недвижимое имущество, находящееся по адресам пгт. Верхнеднепровский, ул. Советская, д. 1 (тир) и д. Васино (металлическая емкость) на общую сумму 20,00 руб., изъято из оперативного управления Школы недвижимое имущество: военный кабинет балансовой стоимостью 145 600,92 руб. и мастерские балансовой стоимостью 224 393,44 руб.

Информация о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую окружную Думу.

В соответствии с пунктом 2.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссией проведена проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2024 год.

Объектом контрольного мероприятия было муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» (далее – МКУ «ЦБ МО»).

МКУ «ЦБ МО» находится в ведении Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

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 14 744,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 14 744,2 тыс. руб.

Установлено 18 нарушений, в том числе:

- в разрезе разделов (подразделов) Классификатора нарушений: *по разделу 1. «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» - 1 нарушение, в том числе по пункту 1.1.2 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации» - 1 нарушение;*
- нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, не предусмотренные Классификатором нарушений – 17 нарушений.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» является некоммерческой организацией, созданной для ведения на договорной основе бухгалтерского и бюджетного учета Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Комитет по образованию), Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Комитет по культуре, туризму и спорту), муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Комитета по образованию, и муниципальных учреждений, находящихся в ведении Комитета по культуре, туризму и спорту (далее – организации).

Организационно-правовая форма МКУ «ЦБ МО» – муниципальное казенное учреждение.

Согласно пункту 1 постановления Администрации от 20.01.2025 № 66 «О переименовании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» и утверждении Устава учреждения в новой редакции» муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» переименовано в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области».

Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» (новая редакция) (далее – Устав) утвержден пунктом 2 постановления Администрации от 20.01.2025 № 66.

В соответствии с решениями Дорогобужской окружной Думы от 26.03.2025 № 53 «О переименовании Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в Управление по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области и утверждению Положения об Управлении по образованию Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области», № 54 «О переименовании Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в Управление по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области и утверждению Положения об Управлении по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» не внесены изменения в пункты 1.1, 2.2, 2.3, 2.4, 5.3, 6.5 Устава.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 5 Инструкции № 157н МКУ «ЦБ МО» в проверяемом периоде на основании заключенных договоров осуществляло ведение бухгалтерского (бюджетного учета) и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности по 27 учреждениям, передавшим полномочия: Комитету по культуре, туризму и спорту; Комитету по образованию; 3 учреждениям дополнительного образования; 8 учреждениям дошкольного образования; 10 общеобразовательным учреждениям; 3 учреждениям культуры; 1 автономному учреждению.

Проверкой установлено, что согласно главной книге и ведомости ФЗП, за 2024 год:

- заработная плата начислена в сумме 11 286 150,04 руб., фактически выплачена в сумме 11 286 374,04 руб., что на 224,00 руб. больше начисленной;
- пособие по временной нетрудоспособности за счет ФЗП начислено в сумме 36 412,26 руб., фактически выплачено в сумме 36 188,26 руб., что на 224,00 руб. меньше начисленного.

В нарушение пункта 10.1.1 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» исчисленный налог на доходы по пособию по временной нетрудоспособности в сумме 224,00 руб. выплачен с КОСГУ 211 «Заработная плата», вместо КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях не установлен нормативным правовым актом

органа местного самоуправления в соответствии с требованиями статьи 119 Трудового кодекса РФ.

В нарушение пункта 8 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, пунктами 4.1, 5.1 Положения об оплате труда не предусмотрены выплаты компенсационного характера административно-управленческому и основному персоналам.

В приложении № 1 к Положению об оплате труда должность «ведущий экономист» не отнесена к основному персоналу Учреждения.

В нарушение статьи 154 Трудового кодекса РФ в пункте 6.3 Положения об оплате труда не установлен конкретный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время (указано в размере от 20 до 35 % оклада (должностного оклада)).

На 01.01.2025 количество вакансий по Учреждению составило 10 штатных единиц, фактически замещено 22,5 штатных единицы.

В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, пункта 17 трудового договора от 03.04.2023 № 80-МУ начальнику МКУ «ЦБ МО» Администрацией муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области не установлена ежемесячная надбавка за выслугу лет.

В нарушение распоряжения Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 02.11.2024 № 882 «О предоставлении отпуска работнику» в таблице учета использования рабочего времени за период с 01 ноября по 30 ноября 2024 года отражен отпуск в количестве 13 календарных дней, вместо 11 календарных дней (фактически оплата отпускных произведена из расчета 11 календарных дней).

Премия по итогам работы за август 2024 года начальнику МКУ «ЦБ МО», установленная распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 11.09.2024 № 450-р, ежемесячная надбавка за особые условия работы в размере 50 % от должностного оклада за август 2024 года, установленная распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 11.09.2024 № 451-р, начислены за август 2024 года и выплачены 06 сентября 2024 года, ранее издания распоряжений.

Ежемесячная надбавка за особые условия работы в размере 50 % от должностного оклада за сентябрь 2024 года начальнику МКУ «ЦБ МО», установленная распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 11.10.2024 № 816, премия по итогам работы за сентябрь 2024 года, установленная распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.10.2024 № 822, начислены за сентябрь 2024 года и выплачены 08 октября 2024 года, ранее издания распоряжений.

В нарушение статьи 285 Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда, пункта 5.2 трудового договора от 01.02.2023 № 130 с ведущим инженером-программистом МКУ «ЦБ МО» при начислении заработной платы премии не выплачивались.

В нарушение пункта 11.1 трудового договора от 19.05.2008 № 43 с ведущим бухгалтером приказом МКУ «ЦБ МО» от 30.01.2024 № 03-02/03

предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск на период лечения в количестве 21 календарного дня, фактически отпуск МКУ «ЦБ МО» не оплачивался (оплачен Фондом социального страхования РФ).

Установлены нарушения статей 57, 136 Трудового кодекса РФ при проверке трудовых договоров.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией внесено 2 представления: Администрации и МКУ «ЦБ МО» о принятии мер по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

Утверждены муниципальные нормативные правовые акты:

1) Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» в новой редакции - постановлением Администрации от 11.11.2025 № 1444 (данный Устав зарегистрирован Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных 13.11.2025);

2) Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области» - постановлением Администрации от 30.09.2025 № 1203.

Информация о результатах выполнения представлений, направленных по результатам проведения контрольного мероприятия, направлена Главе муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Дорогобужскую окружную Думу.

4. Организационные мероприятия

Законом Смоленской области № 131-з создано муниципальное образование «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области. Решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 20 утверждено Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области.

В соответствии с требованиями законодательства разработаны и утверждены приказами Контрольно-ревизионной комиссии регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, 16-ть стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Разработаны и утверждены нормативные документы, обеспечивающие деятельность юридического лица.

Контрольно-ревизионной комиссией разработаны и согласованы ЭПК

Министерства культуры и туризма Смоленской области Положение об архиве Контрольно-ревизионной комиссии, Положение о постоянно действующей экспертной комиссии Контрольно-ревизионной комиссии и утверждена номенклатура дел.

Проведена работа по подготовке, оформлению и сдаче документов постоянного хранения Контрольно-ревизионной комиссии за 2021-2024 годы в архив в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии путем размещения информации на странице «Контрольно-ревизионная комиссия» на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», ведется страничка в социальной сети «ВКонтакте».

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 окружной Думы и постоянных комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

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».