**Пояснительная записка**

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области

за 2024 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области проводилась на основании Плана работы и проведения контрольных мероприятий комиссией внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 15.12.2023 № 297-р.

**1.** В муниципальном образовании «Демидовский район» Смоленской области (далее муниципальный район) полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет комиссия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (далее – районная комиссия), состоящая из председателя комиссии – заместителя Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, заместителя председателя комиссии, руководителя проверочной (ревизионной) группы комиссии – ведущего специалиста Финансового управления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, секретаря комиссии – ведущего специалиста сектора кадровой, организационной и юридической работы Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области и членов комиссии – работников структурных подразделений Администрации муниципального образования «Демидовский район» (финансового управления, отдела по экономическому развитию и управлению имуществом, отдела городского хозяйства, сектора учета и отчетности Администрации и др.), в обязанности которых помимо своих основных должностных обязанностей вменены дополнительные обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК). Численность работников районной комиссии составляет 10 человек. Объектами контроля являются бюджетные и казенные учреждения, финансируемые из бюджетного района.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий отсутствуют. Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля не осуществлялись.

**2.** Объем финансового обеспечения на содержание органов ВМФК 0,00 тыс. рублей.

**3.** В 2024 году экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались. Бюджетные средства на эти расходы затрачены не были.

**4.** В соответствии с федеральными стандартами и планом на 2024 год, назначено контрольное мероприятие в форме выездной (выборочной) проверки, утвержденное распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 19.02.2024 № 28-р (План проверок (ревизий, обследований) от 15.12.2023 на период январь 2024 - декабрь 2024, сформированный органом контроля размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)), согласно перечня вопросов программы проверок от 03.03.2023 года в отношении Субъекта проверки.

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 и на основании письма Министерства Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами от 24.09.2024 № 1749/01, в целях осуществления контроля за эффективностью управления дебиторской задолженностью по доходам местного бюджета внесены изменения в план контрольных мероприятий на 2024 год согласно Распоряжения Администрации от 26.09.2024 № 201-р и выставлены в ИТС и ЕИС.

Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий комиссией выполнены.

В соответствии с утвержденными Планами контрольных мероприятий осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

1. Проверка правильности составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности.

2. Проверка правильности (полноты и достоверности) отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

3. Проверка правильности начисления заработной платы, единовременных премий и других выплат работникам учреждений.

4. Проверка эффективности использования муниципального имущества и сделок с ним.

5. Проверка соблюдения требований ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. (проверка по поручению Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313) Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов, в части контроля за управлением дебиторской задолженностью по доходам местного бюджета- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (здания, сооружения).

Проверяемый период: - по контролю в финансово-бюджетной сфере с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года (за полный финансовый 2023 год);

- по контролю в сфере закупок с 01.01.2021г. по 31.12.2023 г. (за последние три полных финансовых года 2021-2023);

- по контролю проверки исполнения главными администраторами доходов бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета Демидовского района Смоленской области, исходя из анализа объемов просроченной дебиторской задолженности, ее динамики и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности с 01.0102023 г. по 30.06.2024г. (за 2023г. и 1 полугодие 2024г.).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

**1).** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Заборьевская средняя школа Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области);

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Заборьевской средней школы Демидовского района Смоленской области:

**1. а) по контролю в финансово-бюджетной сфере:**

1.1. Согласно Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (в дальнейшем ПФХД) муниципального учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 07.12.2010 № 521 (в редакции от 28.03.2017 № 229) до 01.01.2020 года, (с 2020 года действует Постановление Администрации от 10.01.2020 № 4 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области»(в редакции от 22.04.2020 № 250, от 09.06.2021 № 325 и от 31.10.2022 № 667)), в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», на основании подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а так же подпункта 7 части 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции Приказов Минфина России от 02.10.2012 № 132н, от 23.09.2013 № 98н, от 27.12.2013 № 140н, от 24.09.2015 № 140н, от 29.08.2016 № 142н, от 31.08.2018 № 186н) ПФХД по установленной форме Порядка предоставлены. Согласно п.13 Порядка составления и утверждения ПФХД по установленной форме предоставлены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану и так же предоставленные уточненные ПФХД по форме соответствующие установленным требованиям (однако, составленные от руки). На официальном сайте МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области: (http://sh-zaborevskaya-r66.gosweb.gosuslugi.ru/) в разделе сведения – документы - финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2023 год по форме согласно Порядка выставлены.

Предоставленные Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены директором учреждения от 30.12.2022 года и согласованы начальником Отдела по образованию от 01 января 2024 года. Обоснованность расходов по ПФХД не подтверждены расчетами. Изменения в ПФХД вносились обоснованно. В учреждении имеются ходатайства об изменении бюджетных ассигнований финансового отдела Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.

1.2. Согласно постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 24.05.2016 № 345 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» - Образование – выставлены муниципальные задания и отчеты за 2022 год. Информация на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) имеется, муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям выставлены ежеквартально без нарушения сроков с нарастающим итогом за 2023 год.

1.3а)Положение об оплате труда работникам МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области утверждено приказом от 01.09.2022 № 80-о/д и приказом от 01.09.2023 № 95-о/д.

Трудовые договоры с работниками заключены, дополнительные соглашения к трудовым договорам заключены своевременно.

Существенных нарушений не выявлено. Замечание заключается в оформлении отдельных трудовых договоров и дополнительных соглашений, реквизиты и подписи сторон вынесены на отдельный лист, чего быть не должно. Также в некоторых дополнительных соглашениях к трудовым договорам есть незаполненные поля, отсутствуют реквизиты сторон, дата вступления их в силу, на что было сразу указано при проверке.

*в)* Должностные инструкции работников МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области оформлены.

Образование, стаж и прочие условия квалификационным требованиям по образованию, стажу работы работников соответствуют занимаемым должностям.

Нарушения и недостатки не выявлены.

*з)* При ведении трудовых книжек (вкладышей) и их хранении соблюдаются порядок и правила, установленные действующим законодательством Российской Федерации. Имеется и ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

Личные карточки работников МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области заполняются по унифицированной форме № Т-2, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1.

Однако в выборочно проверенных карточках отсутствуют некоторые записи.

В выборочно проверенных личных карточка работников МБОУ Заборьевская СШ имеются случаи, когда отсутствуют некоторые записи:

1. Дата заполнения.

2. СНИЛС.

3. Характер работы.

4. Дата и номер трудового договора.

5. Знание иностранных языков.

6. Не актуализируются сведения об образовании.

7. Не актуализируются сведения о семейном положении.

8. Не актуализируются паспортные данные.

9. Адрес регистрации и фактического проживания.

10. Должность и подпись кадрового работника.

11. Личная подпись работника.

12. Дата заполнения карточки.

11. Не заполнены, либо частично заполнены разделы «Прием и переводы», «Повышение квалификации», «Отпуска».

Указанные замечания были удовлетворены и устранены в ходе проверки.

1.4 В ходе проверки установлено, что в табеле учета использования рабочего времени за ноябрь месяц неверно отражена норма рабочего времени в предпраздничный день за 3 ноября.

При проверке выплат стимулирующего характера нарушений не установлено. Начисление выплат осуществлялось на основании Приказов по МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области «О стимулирующих выплатах».

Установлено нарушение 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»:

Расчетно-платежные ведомости (ф.0504401) за проверяемые месяцы не подписаны руководителем учреждения, руководителем централизованной бухгалтерии. В графе «оклад» указаны и другие выплаты.

В журнале операций №6 (ф.0504071) « Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» не отражены данные по остаткам на начало и конец периода.

В противоречие приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:

в журнале операций №6 (ф.0504071) « Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» неверно отражена бухгалтерская запись по начислению единого налогового платежа, в части страховых взносов:

Д-т К-т

07020000000000111 07020000000000111

140120213 130315731

следовало:

07020000000000119 07020000000000119

410960213 430315731

1.5Правила внутреннего трудового распорядка (ПВТР), утвержденные приказом директора МБОУ Заборьевской СШ приказ от 31.08.2016 № 190 о/д устаревшие, которые должны быть приложением к коллективному договору. Однако Учреждение не имеет вывеску режима работы, которое должно быть расположено на видном месте при входе в здание.

1.6За февраль 2023г. банковские операции по перечислениям денежных средств работникам не соответствуют оправдательным документам: расчетно-платежным ведомостям, платежным поручениям и реестрам. Установлено расхождение между начисленными и перечисленными суммами:

начислена заработная плата за 1 половину февраля 2023 года, подлежащая перечислению в СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8609 ПАО СБЕРБАНК Г.СМОЛЕНСК :

Жаворонковой Ю.А. – 9812,16 руб.

Терещенковой Г.В.-7850,33 руб.

фактически перечислено по реестру №3 от 28.02.2023г. в СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8609 ПАО СБЕРБАНК Г.СМОЛЕНСК:

Жаворонковой Ю.А. – 9448,16 руб.

Терещенковой Г.В.-7668,33 руб.

Выявлены ошибки в начислении заработной платы за 1 половину февраля 2023г.(предоставлен задвоенный вычет на ребёнка):

Жаворонковой Ю.А. – 364 руб.

Терещенковой Г.В.-182 руб.

За апрель 2023г. и ноябрь 2023г. банковские операции по перечислениям денежных средств работникам соответствуют оправдательным документам: расчетно-платежным ведомостям, платежным поручениям и реестрам. Расхождений между начисленными и перечисленными суммами не установлено.

В реестрах для зачисления денежных средств на счета физических лиц в СМОЛЕНСКИЙ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» и СМОЛЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8609 ПАО СБЕРБАНК Г.СМОЛЕНСК отсутствуют, предусмотренные формой, подписи должностных лиц.

Не во всех заявлениях работников МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области на перечисление денежных средств проставлена дата составления.

1.7Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В целях обеспечения деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Заборьевская средняя школа Демидовского района Смоленской области (далее – МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области) постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 22.02.2012 № 63 «О закреплении имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области за муниципальными бюджетными образовательными учреждениями на праве оперативного управления» закреплено недвижимое и движимое имущество. Согласно данным реестра муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области по состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость закрепленного за ним имущества 13217653 (тринадцать миллионов двести семнадцать тысяч шестьсот пятьдесят три) рубля 68 копеек, из них:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 7912479 (семь миллионов девятьсот двенадцать тысяч четыреста семьдесят девять) рублей 00 копеек;

- движимое имущество балансовой стоимостью 5305174 (пять миллионов триста пять тысяч сто семьдесят четыре) рубля 68 копеек, из них особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 3678023 (три миллиона шестьсот семьдесят восемь тысяч двадцать три) рубля 85 копеек.

Реестр муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области прилагается (Приложение № 1).

Кроме этого в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок, площадью 28178 кв.м., кадастровый номер 67:05:0760101:144, категория земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – для учебно-производственной деятельности, кадастровой стоимостью 2811037 (два миллиона восемьсот одиннадцать тысяч тридцать семь) рублей 30 копеек.

В МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области для сохранности имущества назначено материально ответственное лицо, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности – Кузнецова Т.Г. – директор МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области (03.10.2022).

С целью выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества 10.04.2024 года была проведена инвентаризация имущества, закрепленного за МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области на праве оперативного управления (Инвентаризационная опись № 1 от 10.04.2024 – Приложение № 2).

В ходе которой было выявлено следующее:

Фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета и данным реестра муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области. На каждом объекте имеется инвентарный номер.

Все имущество используется по своему назначению. Так же имеется неисправное оборудование, которое необходимо списать с баланса МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области:

1. Кипятильник KSY-40, инвентарный номер 101040019, балансовой стоимостью 6180 (шесть тысяч сто восемьдесят) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

2. Комплект по машиноведению, инвентарный номер 01630390, балансовой стоимостью 4076 (четыре тысячи семьдесят шесть) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

3. Компьютер ученика, инвентарный номер 01381095, балансовой стоимостью 17056 (семнадцать тысяч пятьдесят шесть) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

4. Компьютер учителя, инвентарный номер 01381091, балансовой стоимостью 29825 (двадцать девять тысяч восемьсот двадцать пять) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

5. Лазерный принтер A-4 HEWLETT LG 1018, инвентарный номер 1101040138, балансовой стоимостью 3898 (три тысячи восемьсот девяносто восемь тысяч) рублей 45 копеек амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

6. Пила «Дружба-4», инвентарный номер 01381075, балансовой стоимостью 6518 (шесть тысяч пятьсот восемнадцать) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

7. Плита газовая «Идель», инвентарный номер 1101040074, балансовой стоимостью 4900 (четыре тысячи девятьсот) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

8. Холодильник «Полюс – 9 кш», инвентарный номер 01630393, балансовой стоимостью 3261 (три тысячи двести шестьдесят один) рубль 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

9. Холодильник «Смоленск», инвентарный номер 01630396, балансовой стоимостью 6000 (шесть тысяч) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

Списание неисправного оборудования с баланса МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области произвести в соответствии с Положением о порядке дачи разрешения на списание муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, находящегося у муниципальных унитарных предприятий, муниципальных бюджетных (казенных, автономных) учреждений на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 10.09.2014 № 470 (с изменениями от 04.05.2017 № 349, от 04.12.2019 № 682).

Факты сдачи помещений и оборудования другим структурам без возмещения ими расходов по аренде, хозяйственному обслуживанию и другим расходам или оплаты этих расходов по заниженным расценкам не выявлены.

Информация о результатах контрольного мероприятия: Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБОУ Заборьевская СШ Демидовского района Смоленской области используется по своему целевому назначению. Неисправное имущество списать с баланса школы в соответствии с действующими нормативными актами.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**2). б) по контролю в сфере закупок:**

В ходе плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2021-2023 гг. выявлены нарушения требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В остальной части проверки на соответствие деятельности субъекта проверки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд нарушения не выявлены.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Необходимость выдачи предписания, передачи материалов проверки в правоохранительные органы, а также обращения с иском в суд, отсутствует, т.к. замечания учтены, выявленные нарушения совершены впервые.

Объем проверенных средств: 15 578 180,74 рублей (планы-графики закупок 2021, 2022, 2023 гг.), из них: 1) сумма проверенных закупок, совершенных конкурентным способом, за три отчетных года составила 1 347 517,08 рублей; 2) сумма проверенных контрактов, размещенных в ЕИС, за три отчетных года – 1 536 800,08 рублей).

**3).в) Учреждение:** Отдел по экономическому развитию и управлению имуществом Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области,

**в)** по контролю исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов, в части контроля за управлением дебиторской задолженностью по доходам местного бюджета- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (здания, сооружения).

В ходе контрольного мероприятия администрации Демидовского района произведен анализ наличия дебиторской задолженности, в том числе просроченной, установление причин ее образования, выявление претензионно – исковых мер в целях погашения просроченной дебиторской задолженности по доходам от операций с недвижимостью (доходам от арендной платы).

На 01.01.2023 года было заключено 6 договоров аренды за нежилые помещения, с годовым размером арендной платы 230,6 тыс. рублей.

Объемы дебиторской задолженности по счетам указываются в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо на 01.01.2023 г. | Списано  24.10.2023 | Сальдо на 01.01.2024 г. | Сальдо на 01.07.2024 г. | Отклонение от 2024г. с 2023г. |
| 1 205 21 004 | 8477,20 | 8477,20 | - | - | 0,00 |
| 1 205 21 004 | 35714,04 |  | 36345,48 | 9086,40 | +631,44 |
| 1 205 21 006 | 27892,48 |  | 45450,94 | 176695,72 | +17558,46 |
| 1 205 21 007 | 26170,99 |  | 26517,6 | 5943,60 | +346,61 |
| Всего: | 98254,71 | 8477,20 | 108314,02 | 191725,72 | +18536,51 |

Согласно таблице дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 98254,71 рублей, на 01.01.2024 г. – 108314,02 рублей.

По счету 1 205 21 000 «Доходы от передачи имущества в оперативную аренду, субаренду» произошло увеличение в сумме 18536,51 рублей.

В соответствии с Постановлением Администрации от 16.10.2018 № 630 «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в консолидированный бюджет муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (в редакции от 22.12.2022 № 895 и от 14.09.2023 № 723) и инвентаризации расчетов по доходам по состоянию на 01.10.2023 г. списана задолженность в размере 8477.20 рублей, согласно Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в консолидированный бюджет муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 24.10.2023 № 1 в отношении ООО «Весна» договор № 5 от 29.03.2018 года на сумму 8477,20 рублей (код дохода: 95111105035050100120 «плата за аренду муниципального имущества»), датой образования задолженности с ноября 2018 г. по февраль 2019 г. включительно (за 4 месяца). Имеется претензионное письмо об оплате задолженности, возникшей вследствие нарушения условий договора от 10.04.2020 г. № 879 (кассовый чек по пересылке заказного письма от 10.04.2020 г.). Однако служебных записок за подписью начальника отдела по экономике в сектор кадровой, организационной и юридической работы Администрации для обращения о подготовке искового заявления в суд не поступало и искового заявления о взыскании просроченной дебиторской задолженности в суд не направляли. (Ксерокопии документов в кол-ве на 15-ти листах прилагаются).

Дебиторская задолженность по договорам арендной платы за нежилые помещения по состоянию на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 г. и на 01.07.2024г..

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Договор аренды/  Распоряжения о предоставлении в аренду нежилого помещения | | | Арендатор Ф.И.О./  Наименование, адрес | Арендуемая площадь, кв.м | Сумма арендной платы | | Сальдо, руб. |
| № документа | Дата заключения/  Распоряжения  (соглашения) | Период действия |  | Начислено за год | Оплачено за год |  |
| Код дохода: 951 11105035 05 0000 120 (плата за аренду муниципального имущества) | | | | | | | |
| 1  1  2  2/1  5  3 | 12.08.2022 /  от 05.08.2022  № 191-р  12.07.2023/  от 11.07.2023  № 166-р  01.09.2023/  от 31.08.2023  № 197-р;  25.10.2023/  от 23.10.2023  № 234-р  20.11.2023/  от 20.11.2023  № 260-р  20.10.2024/  от 20.11.2023  № 260-р | с 14.08.2022 по 13.07.2023 (11 мес.)  с 14.07.2023  по 13.06.2024  (11 мес.)  с 01.09.2023  по 13.10.2023  (1 мес.13дней)  с 25.10.2023  по 10.11.2023  (17 дней)  с 20.11.2023  по 19.10.2024  (11 мес.)  с 20.10.2024  по 19.09.2025  (11 мес.) | Воропаева Мария Вясеславовна/  Нотариус Демидовского нотариального округа, пл. Советская, д. 7  Горячева Елена Владимировна  Быкова Виктория Викторовна | 22,8 | (На 01.01.22г сальдо +41,61)  52411,82 (2022г)  35397,70  (сальдо на 01.01.2023г +199,79)  9218,03  6448,06  28308,54 | 52570  35197,91  9218,03  6447,97  28308,73 | +199,79  0,00  0,00  -0,09  +0,10 |
| Код дохода: 951 11105035 05 0000 120 (плата за аренду муниципального имущества) | | | | | | | |
| 2  3  1 | 21.10.2022/  от 19.10.2022  № 278-р  22.09.2023/  от 20.09.2023  № 204-р  22.08.2024/  от 20.08.2024  № 163-р | с 23.10.2022 по 22.09.2023  (11 мес)  с 23.09.2023  по 22.08.2024  (11 мес.)  с 23.08.2024  по 22.07.2025  (11 мес.) | Цыганков Иван Анатольевич, рабочий кабинет, пл. Советская, д.7 | 20,2 | 30819,78  (сальдо на 01.01.2022г  +2010,43)  37372,39  20574,00 | 28809,35  37372,39  20574,00  (на 01.07.24) | 0,00  0,00  0,00 |
| Код дохода: 951 11105075 05 0100 120 (плата за аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципального района) | | | | | | | |
| 5  Доп. Соглашения:  № 3  И  № 4 | 31.12.2020/  09.01.2023  09.01.2024 | с 01.04.2020  по 31.03.2025  (5 лет) | ИП Медведев Андрей Алексеевич, Суворовский проезд, д.1 здание автостанции для розничной торговли прод. товарами | 30,0 | 233880,51 (сальдо на 01.01.2022г  +13768,12)  92866,92  48522,96 | 220112,39  116083,65  73829,22 | 0,00  +23216,73  **+48522,99** |
| Код дохода: 951 11105075 05 0100 120 (плата за аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципального района) | | | | | | | |
| 3  4  2 | 31.10.2022/  от 26.10.2022  № 295-р  29.09.2023/  от 27.09.2023  № 214-р  29.08.2024/  От 27.08.2024  № 173-р | с 01.11.2022  по 30.09.2023  (11 мес.)  с 01.10.2023  по 31.08.2024  (11 мес.)  с 01.09.2024  по 31.07.2025  (11 мес.) | АО «Демидов-авто», ул. Руднянская, д.143  Для использования под продажу проездных билетов в здании автостанции по адресу: Суворовский проезд, д.1 | 25,0 | 42368,18 (сальдо на 01.01.22г  -3443,20)  49343,16  27259,08 | 45810,98  49343,56  27259,08 | -0,40  0,00  0,00 |
| Код дохода: 951 11105035 05 0000 120 (плата за аренду муниципального имущества) | | | | | | | |
| 1 | 19.02.2024/  Основанием для заключения договора является результат проведенного аукциона (протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе (аренда)  22000173560000000146,  лот 1  от 06.02.2024г.) | с 19.02.2024  по18.01.2025  (11 мес.) | ИП Ненахова  Юлия Петровна,  пл. Советская, д.7. С целью использования под размещение швейного цеха | 367,6 | 107323,76 | 110019,49 | +2695,73 |

По состоянию на 01.07.2024 года дебиторская задолженность составила в сумме 191725,72 рублей, кредиторская - 48522,99 рублей согласно отчета. Данная задолженность является текущей. Просроченной задолженности нет. Имеется переплата по доходам за аренду помещений.

В ходе проверки договоров найма жилого помещения для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей установлено: по состоянию на 01.01.2023 года заключено 9 договоров найма жилого помещения, на 01.01.2024 года заключено 4 договора. Ведутся Журналы регистрации договоров аренды муниципального недвижимого имущества.

На протяжении последних лет претензионно-исковая работа с должниками по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет проводится на постоянной основе.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н ежегодно создается инвентаризационная комиссия и проводятся инвентаризации расчетов по доходам, поступающим на лицевой счет отдела по экономике. Так Распоряжением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 02.10.2023 № 224-р создана инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация расчетов по поступлениям. Оформлены инвентаризационные описи расчетов по поступлениям и Акт о результатах инвентаризации от 24.10.2023 года.

Достоверность отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности:

В целях ведения бухгалтерского учета, распоряжением главы администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 26.12.2020 № 386-р утверждена учетная политика. Положения о требованиях к порядку формирования учетной политики содержатся в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности: федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее- Закон № 402-ФЗ); федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные знания и ошибки», утвержденном приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»); СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденные приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее- СГС «Концептуальные основы»); Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

При сопоставлении данных Баланса ф. 0503130 с остатками по формам 0503169 расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2024 г., отраженная по строке 250 Баланса ф. 0503130 получателя бюджетных средств в сумме 108,3 тыс. руб. соответствует данным счетов ф. 0503169, Главной книги. В ходе контрольного мероприятия объем проверяемых бюджетных средств составил 860,96 тыс. руб. и списанная задолженность в размере 8,477 тыс. руб., а всего 869,4 тыс. руб..

Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации не проверялись.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В 2024 году проводить мероприятия, направленные на недопущение (ликвидацию) дебиторской задолженности:

- направлять требования арендаторам муниципального имущества о наличии задолженности с указанием сроков их погашения;

- систематически проводить сверку расчетов с арендаторами муниципального имущества;

- постоянно проводить претензионную работу;

- направлять исковые требования в арбитражный суд, в целях взыскания задолженности.

2. Отделу по экономике Администрации проанализировать материалы настоящего акта, принять действенные меры по устранению отмеченных в нем недостатков. О принятых мерах сообщить в Комиссию по внутреннему контролю в течение 30 календарных дней со дня подписания акта.

**5.** Реализация результатов контрольных мероприятий.

По итогам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля не направлялись представления и предписания.

Представления и Предписания не выдавались.

Объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о выполнении требований замечаний.

Производство по делам об административных правонарушениях, органом контроля не осуществлялось в связи с отсутствием таких полномочий.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, органом контроля не направлялись.

**6.** *О жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.*

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.