|  |
| --- |
| Утвержден |
| решением Думы Маловишерскогомуниципального района Новгородской областиот 26.12.2022 №575 |

**Ежегодный отчет о деятельности**

**Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2022 году**

 Ежегодный отчет о деятельности Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2022 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 4.2 Положения о Счётной палате Маловишерского муниципального района, утвержденного Решением Думы Маловишерского муниципального района от 31.01.2012 №129 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Счётной палаты муниципального района в 2022 году.

**Основные итоги деятельности**

Организация и деятельность Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области (далее - Счётная палата) в 2022 году, как и в предыдущие годы, осуществлялась в соответствии с требованиями законодательства, а именно: в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иными нормативными правовыми актами, определяющими объем прав и обязанностей по осуществлению внешнего государственного финансового контроля.

 Согласно Положению Счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Думой Маловишерского муниципального района и в своей деятельности подотчетна ей.

 В отчетном периоде Счётная палата осуществляла контрольную,
экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на
основе годового плана работы, утвержденного председателем Счётной
палаты. План работы был сформирован, исходя из необходимости
обеспечения реализации полномочий Счётной палаты, и с учетом
предложений комитета финансов Администрации Маловишерского муниципального района Новгородской области, Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области.

  Счётной палатой, как и в предыдущие года, заключено 4 Соглашения о передаче полномочий на 2022 год по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Результаты деятельности Счётной палаты в 2022 году.**

     Основные итоги работы Счётной палаты за 2022 год характеризуются следующими показателями: 145 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 3 контрольных мероприятия, 11 внешних проверок годовой отчетности и 131 экспертно- аналитических мероприятий. Одна проверка является переходящей на 2023 год.

Динамика проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2020-2022 годы представлена на диаграмме 1.

 Диаграмма 1

В отчетном периоде контрольными мероприятиями было охвачено 3 объекта проверки.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков использования средств бюджетной системы установлена в 22 случаях и составила 4312,5 тыс. рублей[[1]](#footnote-2), в том числе:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 4306,6 тыс. рублей/20 ед.;
2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 0,0 тыс. рублей/0 ед.;
3. нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью –0 тыс. рублей/0 ед.;
4. нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 5,9 тыс. рублей/2 ед.;
5. нецелевое использование бюджетных средств –0 тыс.рублей/0 ед.;
6. иные нарушения (неэффективное использование бюджетных средств) -0,0 тыс.рублей/0 ед.

*Количество и сумма нарушений приведена в приложении № 1 к Отчету, сформированного с использованием программного комплекса.*

В 2022 году структура нарушений несколько изменилась, основная часть приходится на нарушения в ходе формирования и исполнения бюджетов. Нарушений составления и представления бухгалтерской отчетности, которые в 2021 году являлись преобладающими, в отчетном периоде не установлены, что свидетельствует о более качественном подходе к составлению бюджетной отчетности.

Анализ выявленных нарушений в 2021-2022 годах приведен в диаграмме 2.

 Диаграмма 2

 В зависимости от характера выявленных недостатков и нарушений строилась работа, направленная на их устранение, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий. В 2022 году Счётной палатой в адрес объектов контроля направлены предложения, содержащихся в 3 представлениях.

 На дату составления настоящего Отчета исполнены, одно представление остается на контроле.

Важнейшим мероприятием, полномочиями на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены органы внешнего финансового контроля, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. В 2022 году Счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год одиннадцати главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена. Вместе с тем, были выявлены нарушения и недостатки, такие как: комитетом культуры Администрации муниципального района нарушен срок представления годовой бюджетной отчетности.

 В рамках реализации возложенных на Счётную палату полномочий в сфере административного права был составлен 1 протокол по статье 15.15.6. КОАП РФ, главный бухгалтер привлечена к административной ответственности, ей вынесено предупреждение.

Кроме того, отдельными ГРБС в отчетности отсутствует  внутренняя согласованность между формами бюджетной отчетности, установлены замечания по отражению информации в пояснительных записках к отчетам.

Эффективность работы Счётной палаты характеризуется исполнением ее предложений по материалам проведенных мероприятий. С целью обеспечения контроля, дальнейшего недопущения нарушений информационные письма и отчеты о результатах контрольных мероприятий в обязательном порядке направлялись в Думу Маловишерского муниципального района, Главе муниципального района.

Рекомендации Счётной палаты учитывались при принятии муниципальных нормативных правовых актов.

**Результаты экспертно-аналитической деятельности**

Проведение экспертно-аналитических мероприятий становится преимущественным направлением в деятельности Счётной палаты, которое реализуется посредством  проведения экспертизы проектов решений Думы Маловишерского муниципального района, решений Советов депутатов городских и сельских поселений о бюджете, внешней проверки годового отчета об исполнении соответствующих бюджетов, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, а также подготовки иных аналитических материалов.

За 2022 год проведено 131 экспертно-аналитическое мероприятие, их результаты оформлены в виде заключений с учетом замечаний и предложений.

|  |  |
| --- | --- |
| **Предварительный контроль** | Проведена экспертиза 10 проектов решений Думы Маловишерского муниципального района, а также Советов депутатов поселений |
| **Текущий** **контроль** | Проведена экспертиза **116** проектов решений Думы Маловишерского муниципального района, а также Советов депутатов Маловишерского и Большевишерского городских поселений, Бургинского и Веребьинского сельских поселений о внесении изменений в бюджет, в муниципальные программы, в которых дана оценка соблюдения бюджетного и иного законодательства, о чем подготовлены соответствующие заключения.  |
| **Последующий контроль** | **5** заключений на отчеты об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2021 год.  |

Заключения Счётной палаты в установленном порядке направлены в Думу муниципального района Новгородской области, в Советы депутатов поселений, а так же соответствующим разработчикам проектов.

В отчетном году Счётной палатой продолжено проведение тематических
экспертно-аналитических мероприятий. Так, в целях осуществления
контроля за реализацией национальных проектов был проведен **мониторинг национальных проектов**, реализующихся на территории муниципального образования в 2022 году.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в бюджете района предусмотрен в сумме 222551,5 тыс. рублей, на момент проведения мониторинга кассовое исполнение составило 41,5%.

В ходе проведения мониторинга были проанализированы и выявлены причины (риски), затрудняющие реализацию мероприятий национальных проектов, это:

*-*неоднократное проведение повторных аукционов по причине отсутствия необходимых товаров, услуг (жилые помещения в рамках программы переселения из АЖФ, отсутствие подрядчиков на выполнение работ по ремонту сельского дома культуры);

- низкий процент освоения выделенных бюджетных ассигнований на отчетную дату.

Результаты мониторинга были направлены в Думу муниципального района и Главе Администрации муниципального района Новгородской области.

**Результаты контрольной деятельности**

Выявленные нарушения отражены в отчетах Счётной палаты и доведены до должностных лиц объектов проверок.

Следует отметить, что аудит в сфере закупок, который осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проводится в рамках каждого контрольного мероприятия.

Общая сумма охваченных проверками бюджетных средств составила 57909,7 тыс. рублей. Сумма нарушений, установленная в ходе проверок, составила 4312,5 тыс. рублей, или 7,4 процент.

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Счётной палаты, а именно:

**1. Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда и соответствия фактической оплаты труда действующему законодательству и локальным правовым актам в муниципальном бюджетном учреждении**«Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания учреждений культуры Маловишерского муниципального района» за 2020 год, текущий период 2021 года:

Данным контрольным мероприятием установлены нарушения в ходе исполнения бюджетов в общей сумме 1258,6 тыс. рублей или 29% от общей суммы нарушений, а именно:

1) применяемые в Учреждении Положения о моральном и материальном стимулировании работников в большей части дублируют Положения об оплате труда;

2) проверкой установлены замечания по порядку формирования штатного расписания, выявлено не обоснованное завышение штатной численности работников Учреждения,

3) в 2020-2021 годах фонд оплаты труда сформирован из расчета 13 месяцев, вместо 12, что привело к **избыточным расходам бюджетных средств в сумме 1169,3 тыс. рублей** при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности,

4) Учреждением не во всех случаях заключались дополнительные соглашения по изменению определенных сторонами условий трудовых договоров,

5) установлены замечания по заполнению первичных учетных документов (Табель учета рабочего времени, карточки-справки (ф. 0504417)),

6) проверкой установлены **недоплата (переплаты) работникам**,

7) отсутствие определенных сроков по начислению персональных повышающих коэффициентов и их выплата только по решению директора, а так же формальный подход к оценке выплат за интенсивность и высокие результаты работы, свидетельствуют о широте дискреционных полномочий должностного лица и может свидетельствовать о наличии коррупционного риска,

8) руководителем Учреждения не обеспечено соблюдение требований Профстандартов по образованию к отдельным должностям, что свидетельствует о признаках состава административного правонарушения по ст.5.27.1. КоАП РФ. Отсутствие требований к образованию привело **к необоснованной выплате** за профессиональную подготовку в размере **89,3 тыс. рублей** и подлежит взысканию в бюджет в соответствии со статьей 137 Трудового Кодекса РФ.

9) Положениями о фонде оплаты труда размер материальной помощи не определен, руководителем принимается единоличное решение о ее размере, что свидетельствует о широте дискреционных полномочий должностного лица и может свидетельствовать о наличии коррупционного риска.

**По результатам проверки 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности ( объявлено замечание). Обеспечен возврат в бюджет в сумме 89,3 тыс. рублей. Направлено информационное письмо в адрес** Государственной инспекции труда в Новгородской области.

**2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства и анализа бюджетного процесса в Большевишерском городском поселении в текущем периоде**

Нарушения установлены только в количественном выражении в ходе формирования бюджетов, а именно:

Выявлены многочисленные замечания в нормативно-правовой базе, регулирующей бюджетное законодательство при формировании и исполнении бюджета поселения.

Представление Счётной палаты исполнено частично и остается на контроле.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо( объявлено замечание).

**3. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и местных бюджетов, направленных на создание и развитии инфраструктуры на сельских территориях, в рамках государственной программы Новгородской области "Комплексное развитие сельских территорий Новгородской области до 2025 года*»*** за 2020- 2021годы, текущий период 2022 года **в Администрации Бургинского сельского поселения**

Контрольным мероприятием установлены нарушения в ходе исполнения бюджетов, а также нарушения при осуществлении муниципальных закупок в общей сумме 3053,9 тыс. рублей или 71% от общей суммы нарушений, а именно:

1) В 2021 году на реализацию общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий Новгородской области нарушен процент софинансирования, предусмотренный пунктом 4 Порядка предоставления и распределения субсидий[[2]](#footnote-3).

 2) Источники финансирования, предусмотренные муниципальной программой на 2022 год, не согласуются с источниками финансирования в соответствии с представленным уведомлением по расчетам между бюджетами.

3) Администрацией поселения в 2021-2022 годах приняты бюджетные обязательства, превышающие пределы доведенных ему лимитов бюджетных обязательств, в общей сумме 5,9 тыс. рублей.

 4) При заключении договора подряда не указан объем выполняемой работы, что не позволяет определить предмет договора подряда, и нарушает требования частей 1 статей 702 и 703 Гражданского Кодекса РФ.

 5) В части отражения расходов на создание объектов Администрацией поселения нарушены Правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), используемых для ведения органами местного самоуправления бюджетного (бухгалтерского) учета[[3]](#footnote-4) в общей сумме 3048,0 тыс. рублей.

 В рамках реализации возложенных на Счётную палату полномочий в сфере административного права на главного бухгалтера был составлен протокол по статье 15.15.10. КОАП РФ, на момент составления Отчета решение о привлечении (отказе в привлечении) не вынесено.

* Одной из составляющих работы Счётной палаты в 2022 году было участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Являясь одним из исполнителей мероприятий подпрограммы «Противодействие коррупции в Маловишерском муниципальном районе» Муниципальная программа "Совершенствование системы муниципального управления в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы" Счётная палата в отчетном периоде, как и ранее, обращала внимание на выявление признаков коррупционных правонарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля. В отчетном периоде было установлено 3 случая.

Председатель Счётной палаты постоянно принимает участие в заседаниях комиссии по противодействию коррупции.

* В 2022 году было продолжено взаимодействие и сотрудничество в соответствии с Положением о межведомственной рабочей группе по противодействию коррупции, утвержденным распоряжением от 29.04.2016 г. В органы прокуратуры направлялись копии актов проверок по всем проведенным контрольным мероприятиям.

**Обеспечение деятельности Счётной палаты**

Численность работников Счётной палаты определена как 2,5 ед., фактическая численность с момента создания составляет 2 единицы. Остается вакантной 0,5 ставки служащего Счётной палаты.

Сотрудники Счётной палаты имеют высшее профессиональное образование и значительный стаж работы. В отчетном периоде сотрудники Счётной палаты прошли повышение квалификации в дистанционном формате по программе "Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации".

Затраты на содержание Счётной палаты в 2022 году составили 1670,3 тыс. рублей, на 2023 год содержание запланировано в сумме 1846,7 тыс. рублей.

**Информирование о деятельности Счётной палаты**

В целях обеспечения принципа гласности и открытости процедур контроля работа Счётной палаты освещалась в информационно-коммуникационной сети Интернет на сайте Администрации Маловишерского муниципального района в разделе Счётная палата. Была продолжена работа по информационному и тематическому наполнению официального сайта.

# В связи с изменениями законодательства о доступе к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления создана страница ВКонтакте, где так же освещается деятельность Счётной палаты.

 В отчетном периоде, в целях выполнения задач информационно-аналитического обеспечения деятельности внешнего финансового контроля контрольно-счетных органов Российской Федерации, Счётная палата принимала участие в размещении информации на Портале КСО, в разделе «Библиотека» имеются 11 документов Счётной палаты.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Приложение №1 к Ежегодному отчету о деятельности Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2022 году  |  |
|  |
|  |  |  |  |  |
|  | **№** | **Название** | **Количество нарушений** | **Сумма нарушений** |  |
| **1 1** | 20 | 4 306,6 |  |
| ***1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов*** | 5 | 0,0 |  |
| *1.1.2 Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации* | 3 | 0,0 |  |
| 1.1.2 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 3 | 0,0 |  |
| *1.1.6 Нарушение порядка представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования)* | 1 | 0,0 |  |
| 1.1.6 | Нарушение порядка представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) | 1 | 0,0 |  |
| *1.1.18 Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценка планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ* | 1 | 0,0 |  |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценка планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 1 | 0,0 |  |
| ***1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов*** | 15 | 4 306,6 |  |
| *1.2.6 Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации* | 3 | 3 048,0 |  |
| 1.2.6 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 3 | 3 048,0 |  |
| *1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений 3* | 9 | 89,3 |  |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений 3 | 9 | 89,3 |  |
| *1.2.62 Расходование средств межбюджетных субсидий не в соответствии с целями их предоставления* | 1 | 0,0 |  |
| 1.2.94 | Нарушение сроков представления главными администраторами средств федерального бюджета годовой бюджетной отчетности в Счетную палату Российской Федерации для внешней проверки | 1 | 0,0 |  |
| *1.2.110 Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением* | 2 | 1 169,3 |  |
| 1.2.110 | Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением | 2 | 1 169,3 |  |
| **4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | 2 | 5,9 |  |
| ***4.6 Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств*** | 2 | 5,9 |  |
|  | 2 | 5,9 |  |
| 4.6 | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств | 2 | 5,9 |  |
|  |  | **Всего:** | 22 | 4 312,5 |  |
| Председатель |  | Афанасьева И.И. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. #  Приложение №28 к "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (далее - Классификатор).

 [↑](#footnote-ref-2)
2. Приложение № 2 к государственной программе Новгородской области "Комплексное развитие сельских территорий Новгородской области до 2025 года" [↑](#footnote-ref-3)
3. Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" [↑](#footnote-ref-4)