|  |
| --- |
| Утверждаю |
| Председатель Счётной палаты  Маловишерского муниципального района Новгородской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.И. Афанасьева  (приказ от 27 декабря 2023 г. № 12) |

**Ежегодный отчет о деятельности**

**Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2023 году**

Ежегодный отчет о деятельности Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области, результатах проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в 2023 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 2023 году.

**Основные итоги деятельности**

Организация и деятельность Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области (далее - Счётная палата) в 2023 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 2023 год по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Результаты деятельности Счётной палаты в 2023 году.**

     Основные итоги работы Счётной палаты за 2023 год характеризуются следующими показателями: 156 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 4 контрольных мероприятия, 11 внешних проверок годовой отчетности и 141 экспертно- аналитических мероприятий.

Динамика проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021-2023 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

В отчетном периоде контрольными мероприятиями было охвачено 5 объектов проверки.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков использования средств бюджетной системы установлена в 15 случаях и составила 7501,4 тыс. рублей[[1]](#footnote-2), в том числе:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 201,5 тыс. рублей/5 ед.;
2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 0,0 тыс. рублей/2 ед.;
3. нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью –0 тыс. рублей/1 ед.;
4. нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 649,7 тыс. рублей/3 ед.;
5. нецелевое использование бюджетных средств –0 тыс.рублей/0 ед.;
6. иные нарушения (неэффективное использование бюджетных средств) -6650,2 тыс.рублей/43 ед., невыполнение в установленные срок предписания органа муниципального контроля - 0 тыс. рублей/ 1 ед.

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

В отчетном году количество выявленных нарушений снизилось на 25 процентов, в тоже время в суммовом выражении нарушения возросли на 74 процента.

Анализ выявленных нарушений в 2022-2023 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 2023 году Счётной палатой в адрес объектов контроля направлены предложения, содержащиеся в 4 представлениях и 1 предписании.

На дату составления настоящего Отчета все представления исполнены.

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 2023 году Счётной палатой проведена **внешняя проверка бюджетной отчетности** за 2022 год одиннадцати главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена.

В тоже время 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 2023 год проведено 141 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 **126** 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 2022 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 совместных тематических экспертно-аналитических мероприятий. Так, в целях осуществления контроля за реализацией национальных проектов был проведен «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности», в ходе которого проанализирован процесс управления и ход реализации региональных проектов на муниципальном уровне. Мониторинг осуществлялся в 3 этапа в течении 2023 года.

Объектами контроля являлись муниципальные учреждения, участвующие в реализации на территории Новгородской области мероприятий региональных проектов: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Маловишерский районный краеведческий музей», муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа д. Бурга», муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа д. Большая Вишера», муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №4 г. Малая Вишера».

На реализацию указанных мероприятий было направлено 264371,2 тыс. рублей.

*В ходе проведения мониторинга были проанализированы и выявлены замечания (риски) в части качественного и эффективного использования бюджетных средств:*

- материальные ценности, полученные после демонтажа имущества к учёту приняты не были;

- заказчиками не соблюдался порядок оплаты за выполненные работы;

- на одном из этапов проведения мониторинга был установлен факт отсутствия контроля МАОУ «Средняя школа д. Большая Вишера» при подписании документов, являющихся основанием для оплаты фактически выполненных работ, что привело к оплате в завышенном объеме (1567,2 тыс. рублей) и риску избыточного использования бюджетных средств.

*По результатам мониторинга заказчиками приняты меры к устранению замечаний*, а именно: материальные ценности приняты к учету в общей сумме 331,7 тыс. рублей; порядок оплаты за выполненные работы - урегулирован.

Кроме того, Счётная палата принимала участие в проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ конечных результатов (эффектов) по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, созданным на территории Новгородской области в рамках реализации национальных проектов».

**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 49083,1 тыс. рублей. Сумма нарушений, установленная в ходе проверок, составила 7501,4 тыс. рублей, или 15,3 процента.*

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

**1. Проверка формирования, законности и результативности использования средств дорожного фонда Большевишерского городского поселения за 2020- 2022 годы**

***Проверкой были установлены основные замечания и нарушения:***

1) годовые отчеты об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2021,2022 годы содержали недостоверную информацию об остатках средств Фонда на начало года;

2) установлен формальный подход к учету автомобильных дорог, приемке выполненных работ по содержанию автомобильных дорог;

3) выявлено нецелевое использование средств дорожного фонда в сумме 201,5 тыс. рублей. Привлечь к административной ответственности не представилось возможным, по причине истечения срока привлечения к ответственности;

4) выявлено неэффективное использование средств дорожного фонда, в сумме 6650,1тыс. рублей;

5) нарушены требования ГК РФ при заключении гражданско-правовых договоров, не отражены суммы налога на доходы с физических лиц и иные обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы РФ.

Данные нарушения были допущены по причине отсутствия контроля со стороны представительного и исполнительного органа городского поселения за расходованием и целевым использованием бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Следует отметить, что выявленные нарушения и замечания Счётная палата неоднократно отражала в своих заключениях, однако они были проигнорированы Администрацией поселения, что может свидетельствовать *о наличии коррупциогенных факторов.*

Кроме того, направленное в адрес проверки предписание в установленные срок исполнено не было. В результате чего Глава поселения была привлечена к административной ответственности по ч. 20 ст. 19.5 КОаП, с наложением штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

***Должностное лицо, допустившее нарушения, к дисциплинарной ответственности не была привлечена по причине ее увольнения.***

**2. Проверка аудита эффективности использования средств дорожных фондов сельских поселений за 2022 год- истекший период 2023 год**

Объекты проверки: Администрации Бургинского и Веребьинского сельских поселений.

1)Проверкой были установлены замечания и недостатки законодательства о дорожной деятельности

2) установлено расхождение по километражу автомобильных дорог, включенных в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Бургинского сельского поселения и в реестр имущества на 1,239 км.

3) Оценка показателей объема экономии и конкуренции показала недостаточность соблюдения принципа обеспечения конкуренции поселениями.

4) Приемка и оформление выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог осуществляласьне на должном уровне.

5) Администрацией Веребьинского сельского поселения не соблюдался установленный Порядок оплаты за электроэнергию, что привело к избыточным расходам средств дорожного фонда в 2022 году в общей сумме 54,1 тыс. рублей.

6) Целевые показатели муниципальной программы не всегда согласовывались с мероприятиями программы, а так же с предусмотренными в Соглашениях показателями результативности использовании субсидии.

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

**3. Проверка целевого и эффективного использования средств на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы».**

Объект проверки :муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (далее – МКУ «Служба заказчика»).

В ходе проверки установлены следующие замечания и нарушения:

1) Результаты технического обследования не были согласованы с органом местного самоуправления, что может привести к риску принятия неэффективных управленческих решений.

2) В мероприятиях муниципальной программы объем финансирования, предусмотренный на обследование и ремонт сетей водоснабжения, отражен некорректно.

3) В результате дробления сметного расчета на 6 отдельных локальных сметных расчетов, без указания адресности и протяженности выполнения работ, идентифицировать место выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения не представилось возможным.

4) Установлены нарушения части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части отсутствия в локальных сметных расчётах дат утверждения и их согласования, также отсутствовали подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчёты.

5) В процессе выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения, в связи с заменой способа прокладки трубопровода с открытого способа на метод использования горизонтально направленного бурения, возникла необходимость в выполнении дополнительных работ на сумму 7930,9 тыс. рублей и исключении работ, предусмотренных техническим заданием в общей сумме 6800,5 тыс. рублей. Некачественно проведенное обследование сетей повлекло изменение в выполнении работ и их стоимости, в результате чего оплата по договору за проведение обследования ООО "Прогресс" в сумме 150,0 тыс. рублей, в силу статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ является неэффективным использованием средств и избыточными расходами бюджета*.*

6) Начатая МКУ «Служба заказчика» в декабре 2022 года процедура изъятия из оперативного управления дизельного генератора для последующей передачи МУП "ЖКХ ММР" на момент проведения проверки не завершена.

7) В нарушение условий контракта приемка выполненных работ Заказчиком осуществлялась поэтапно.

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

**4. Проверка** **целевого и эффективного использования средств, предоставленных из областного и местного бюджетов на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Новгородской области «Развитие культуры и архивного дела Новгородской области на 2019 - 2025 годы» (выборочно).**

Объект проверки: муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий методический центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности Маловишерского муниципального района»

Проверкой установлены следующие нарушения:

1) В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сметных расчетах отсутствуют даты утверждения и их согласования, подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчеты*.*

2) Установлены нарушения при исполнении контрактов (отсутствовало обеспечение гарантийных обязательств по контрактам; информационное письмо о подтверждении своей добросовестности представлено подрядной организацией спустя 1,5 месяца с даты заключения контракта).

3) Приемка выполненных работ Учреждением осуществлялась формально, экспертиза результатов выполнения работ не проводилась, протоколы экспертизы результатов (экспертные заключения) отсутствуют.

4) Проверкой установлено завышение цен контрактов вследствие включения в цену контракта ненормативных коэффициентов, не предусмотренных нормами действующего законодательства. Данный факт привел к нарушению статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ, выразившийся в **неэффективном (избыточном)** расходовании бюджетных средств в общей сумме 445,6 тыс. рублей иподлежит возмещению в бюджет.

Указанная сумма возмещена в бюджет, путем выполнения дополнительных работ на сумму 446,5 тыс. рублей.

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

* Одной из составляющих работы Счётной палаты в 2023 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 2023 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 повышение квалификации не проходили.

Затраты на содержание Счётной палаты в 2023 году составили 1964,4 тыс. рублей, на 2024 год содержание запланировано в сумме 1867,9 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.

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

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

   [↑](#footnote-ref-2)