

Проект внесен
председателем Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального округа
С.А.Королевой
«07» марта 2025 года

Российская Федерация
Новгородская область
Дума Пестовского муниципального округа

РЕШЕНИЕ

От _____ № _____
г.Пестово

Об Отчёте председателя
Контрольно-счётной палаты
Пестовского муниципального округа
о деятельности Контрольно-счётной
палаты Пестовского муниципального
округа за 2024 год

В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», заслушав и обсудив отчёт председателя Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального округа С.А. Королевой «О деятельности Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального округа за 2024 год», Дума Пестовского муниципального округа
РЕШИЛА:

утвердить прилагаемый отчёт председателя Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального округа о деятельности Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального округа за 2024 год.

Проект подготовила и завизировала:
помощник председателя Думы А.В. Охотина

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа за 2024 год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа за 2024 год представлен в Думу Пестовского муниципального округа в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (статья 19) и Положения о Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального округа (статья 20).

Контрольно-счетная палата образована Думой Пестовского муниципального округа и подотчетна ей; является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля; входит в структуру органов местного самоуправления Пестовского муниципального округа; обладает организационной и функциональной независимостью; обладает правами юридического лица.

Штатная численность КСП составляет 3 человека: председатель, аудитор и ведущий инспектор, что соответствует структуре и штатной численности КСП, утвержденной Думой Пестовского муниципального округа. Все сотрудники имеют высшее образование.

Принципами деятельности Контрольно-счетной палаты: являются законность, объективность, эффективность, независимость и гласность.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2024 год (далее - план работы). План работы был сформирован с учетом поручений Думы Пестовского муниципального округа (далее – Дума округа), главы Пестовского муниципального округа и проведение совместных мероприятий со Счетной палатой Новгородской области.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 130 мероприятий (в 2023 году - 120), в том числе 127 экспертно-аналитических и 3 контрольных.

Контрольная деятельность

Ключевой принцип контрольной деятельности – это, прежде всего, беспристрастность, соблюдение профессиональных и этических норм сотрудников КСП.

В рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля проведено 3 **контрольных мероприятия**, в том числе:

- по предложению Главы муниципального округа – 1.
- по предложению Думы Пестовского муниципального округа -1.

Одно контрольное мероприятие проведено совместно со Счетной палатой Новгородской области.

Проверками охвачены 3 объекта, из них органов местного самоуправления -1, муниципальных учреждений –2.

По итогам контрольных мероприятий составлено 3 акта и 2 отчета.

Проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму **82983,6 тыс. рублей (в 2023 году 105753,9 тыс. рублей).**

В результате проведенных контрольных мероприятий общая сумма выявленных нарушений составила **3343,5 тыс. рублей** или 4,0% от объема проверенных средств. в том числе в разрезе видов нарушений. предусмотренных Классификатором нарушений. выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). утвержденным Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК:

- нарушения в ходе исполнения бюджета (128 нарушений) – 367,0 тыс. рублей;

- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности (197 нарушений) – 2453,6 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (11 нарушений), не имеющих суммового выражения;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (217 нарушений) – 522,9 тыс. рублей.

Случаев нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в результате проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 2 представления. В связи с принятием по ним мер и решений представления сняты с контроля.

Как правило, нарушения ведения бухгалтерского учета, которые возможно устранить должностные лица учреждения устраняют после получения от Контрольно-счетной палаты представлений по результатам контрольных мероприятий, в установленные сроки с подтверждением документами. Те нарушения, которые невозможно устранить, должностными лицами принимаются к сведению с целью дальнейшего недопущения подобных нарушений в деятельности.

В подавляющем большинстве своём объекты контроля конструктивно настроены на диалог с Контрольно-счетной палатой. как правило. оперативно реагируют на замечания и устраняют недостатки, корректируя свою деятельность.

В 2024 году устранено выявленных нарушений 294 на сумму 568,7 тыс. рублей, в том числе нарушения в бухгалтерском и бюджетном учете, нарушения учета имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, локальные нормативные акты приведены в соответствие с действующим законодательством.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись в Думу округа и Главе округа.

Результаты мероприятий Контрольно-счетной палаты изложены в настоящем отчете кратко. связано это с тем. что проверки. проведенные в отчетном периоде. стали предметом обсуждения на заседаниях Думы Пестовского муниципального округа.

За выявленные нарушения и недостатки к дисциплинарной ответственности привлечены 2 сотрудника, проверяемых учреждений.

Необходимо отметить, что, как и прошлые отчетные периоды в 2024 году деятельность Контрольно – счетной палаты была нацелена не только на выявление нарушений, но и на практическую помощь и профилактику нарушений.

Экспертно-аналитическая деятельность

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

Экспертно-аналитические мероприятия, проводимые в отчетном году, составляли основу контроля над бюджетом округа в течение всего периода. Они осуществлялись в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. По результатам экспертизы подготовлено 1 заключение.

При экспертизе проекта была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений БК РФ, в том числе: по объемам планируемого дефицита бюджета, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, резервного фонда, условно утвержденных расходов.

В рамках текущего контроля подготовлено 15 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Данные изменения в большинстве случаев были связаны с корректировкой объемов безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившихся на основных показателях бюджета округа, а также перераспределением бюджетных ассигнований. При проведении данных экспертиз отмечено, что вносимые изменения в целом обоснованны и не противоречат бюджетному законодательству.

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Пестовского муниципального района, городского и семи сельских поселений за 2023 год с последующим составлением 9 заключений. Заключение направлялись в Думу округа и Главе округа.

Замечания и предложения, содержащиеся в заключениях, как правило, приняты во внимание при рассмотрении проектов, по которым проводилась экспертиза.

В основу заключения на отчет об исполнении бюджета района легли результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов доходов бюджета.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАДБ за 2023 год выявлено 15 нарушений:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета – 1 случай;
- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской отчетности – 14 случаев.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой особое внимание уделено экспертизам нормативных правовых актов Администрации Пестовского муниципального округа об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в действующие муниципальные программы. Количество проведенных экспертиз составило 80.

В ходе экспертиз выявлялись следующие нарушения и недостатки: факты несогласованности показателей внутри программы, ошибки технического характера, нарушение сроков, в течение которых должны быть внесены изменения в муниципальную программу, некорректное отражение объемов финансирования муниципальной программы (отличных объемов от утвержденных решением о бюджете).

По результатам экспертиз Контрольно-счетной палатой в адрес структурных подразделений Администрации Пестовского муниципального округа, отвечающих за разработку и исполнение муниципальных программ, внесено 38 предложений о доработке проектов вышеуказанных нормативных правовых актов. Предложения учитывались Администрацией Пестовского

муниципального округа при принятии постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено 5 тематических экспертно-аналитических мероприятий:

1. «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности» (совместно со Счетной палатой Новгородской области).

Мониторинг проводился в 2 этапа - по состоянию на 01.06.2024, по состоянию на 01.10.2024 года.

Объектом мониторинга в 2024 году было 1 учреждение – МАОУ «СШ № 2». Объем проверенных средств составил **155839,7 тыс. рублей**. По результатам мониторинга составлено 2 справки и 1 акт визуального осмотра. Выявлено 17 случаев нарушений, из них:

- 1 случай размещения с нарушением срока информации о закупке в ЕИС;

- 15 случаев нарушений условий договора, а именно в 14 случаях нарушены сроки оплаты на 5 дней и в 1 случае нарушен график выполнения работ на 62 дня;

- 1 случай в актах о приемке выполненных работ (формы КС-2) проставлены штампы о согласовании ГБУ «УКС по Новгородской области» без указания расшифровки должностного лица, которым проводился строительный контроль и даты согласования.

2. «Проведение внешнего муниципального контроля в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено на территории Пестовского муниципального округа по состоянию на 01.09.2024 года».

Объектом мониторинга были Администрация Пестовского муниципального округа и МБУ «Служба заказчика».

Объем проверенных средств составил **16547,8 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования использовались на строительство полигона твердых коммунальных отходов и на разработку проектно-сметной документации по рекультивации свалки. По результатам мероприятия составлено 1 заключение.

По строительству полигона ТКО выявлен 1 случай неэффективного использования бюджетных средств на сумму 13547,8 тыс. рублей. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия строительство полигона не завершено, полигон не используется.

По контракту на разработку ПСД на рекультивацию свалки установлены следующие нарушения:

- нарушены сроки выполнения работ по причине отрицательных государственных экологических экспертиз;

- меры реагирования при нарушении условий контракта не применялись.

3. «Мониторинг в отношении закупок малого объема, заключенных муниципальными заказчиками Пестовского муниципального округа в 2024 году с единственным поставщиком». По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено 1 заключение.

В ходе мониторинга проанализированы результаты закупочной деятельности в отношении 23 объектов за период с января по октябрь 2024 года. На закупку товаров, работ и услуг у единственного поставщика с использованием портала поставщиков заказчиками запланировано **53146,5 тыс. рублей**.

Анализ способов осуществления закупки у единственного поставщика по состоянию на 01.11.2024 проведен в отношении 3012 закупок, из которых 77 закупок заключены заказчиками на портале поставщиков на общую сумму 20259,8 тыс. рублей. Экономия по итогам закупок на портале поставщиков составила 902,8 тыс. рублей.

В ходе проведения мониторинга закупок малого объема установлено, что у 3 заказчиков отсутствует управленческий учет закупок у единственного поставщика (не ведется реестр договоров).

4. «Анализ дебиторской задолженности по доходам бюджета Пестовского муниципального округа в 2024 году». Объектом мониторинга была Администрация Пестовского муниципального округа. Объем проверенных средств составил **3114,6 тыс. рублей**. По результатам анализа составлено 1 заключение. Выявлены 2 случая нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, а именно:

- дебиторская задолженность не подтверждена регистрами бюджетного учета, в Главной книге отсутствует счет 020500000 «Расчеты по доходам»;
- пени за просрочку платежей учитываются в общем объеме дебиторской задолженности, а не на отдельном счете 020941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров).

5. «Проверка на предмет обоснованности и целевого расходования денежных средств, выделенных в качестве субсидии с бюджета Пестовского муниципального округа в отношении ООО «Жилищник»». Объектом проверки была Администрация Пестовского муниципального округа. Объем проверенных средств составил **1193,9 тыс. рублей**. В результате проверки нарушений бюджетного законодательства и фактов превышения бюджетных лимитов не установлено. Данное мероприятие проводилось по запросу Новгородского межрайонного следственного отдела.

Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля и иными органами

В 2024 году продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований по вопросам текущей деятельности в части обмена опытом и информационно-методическими материалами.

Председатель Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа является председателем Боровичского отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области. В 2024 году в г. Пестово проведено 1 заседание отделения с участием Главы Пестовского округа, председателя Счетной палаты Новгородской области и контрольно-счетных органов муниципальных районов (округов) Боровичского отделения (Мошенского, Хвойнинского, Любытинского, Пестовского, Боровичского).

В целях совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Контрольно-счетной палатой заключено соглашение о сотрудничестве и взаимодействии с Комитетом финансов Администрации Пестовского муниципального округа.

Информационная работа

Успешно реализовывался в 2024 году принцип гласности и открытости деятельности КСП за счет постоянной актуализации страницы КСП на официальном сайте Администрации округа.

Размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

С ноября 2022 года Контрольно-счетной палатой ведется сообщество в социальной сети Вконтакте.

Профессиональное развитие сотрудников КСП в 2024 году было направлено на поддержание и повышение уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

Сотрудники приняли участие в 22 семинарах-совещаниях, проводимых Союзом МКСО представительства в Северо-Западном Федеральном округе, как правило, в режиме видеоконференцсвязи.

Контрольно-счетной палатой регулярно ведется работа по совершенствованию законодательного обеспечения деятельности контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены 15 Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в заседаниях Думы округа, на которых докладывала о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Заключение

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечено в полном объеме выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы.

Получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений по-прежнему будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счетной палаты в дальнейшем.

В 2025 году будет продолжена работа по обеспечению эффективности внешнего муниципального финансового контроля, предполагающего не только критичное осмысление бюджетных процессов, но и совместную с органами местного самоуправления выработку мер и механизмов по повышению результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Особое внимание будет уделено мерам, принимаемым объектами контроля по исполнению представлений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А. Королева