



**Российская Федерация
Новгородская область
ДУМА ЛЮБЫТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Р Е Ш Е Н И Е

**Об утверждении ежегодного
отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Любытинского муниципального
района за 2022 год**

Принято Думой муниципального района 28.04.2023 года.

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 раздела 19 Положения о Контрольно-счетной палате Любытинского муниципального района, утвержденного решением Думы Любытинского муниципального района от 10.12.2021 за №94,

Дума Любытинского муниципального района

РЕШИЛА:

1. Утвердить прилагаемый ежегодный Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году.

2. Данное решение опубликовать в бюллетене «Официальный вестник» и на сайте Администрации муниципального района.

**Председатель Думы
муниципального района
от 28.04.2023 года
№197**

М.Н. Ершова

**Глава
муниципального района**

А.А. Устинов

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района за 2022 год

Общие положения

Ежегодный Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района (далее-Отчёт), результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год представлен на рассмотрение депутатами Думы Любытинского муниципального района в соответствии с нормами Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 раздела 19 Положения о Контрольно-счетной палате Любытинского муниципального района (далее-Положение) и отражает обобщающие сведения о результатах работы Контрольно-счетной палаты района за 2022 год.

Согласно Положению, Контрольно-счетная палата Любытинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП ЛМР, Учреждение) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица, образована Думой района и в своей деятельности подотчетна ей.

В 2022 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на основе годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты. План работы был сформирован, исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой муниципального района, с учетом поручений, поступивших по предложениям Счетной палаты Новгородской области и поручений прокуратуры района. От депутатов Думы района в 2022 году, равно, как и в настоящем 2023 году, поручений не поступало.

В 2022 году представительные органы двух сельских поселений, входящих в состав Любытинского муниципального района, передали Контрольно-счетному органу района полномочия Контрольно-счетных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставами поселений и нормативными правовыми актами представительных органов поселений путем заключения Соглашений от 24 декабря 2021 года между Думой муниципального района, Советами депутатов Любытинского и Неболчского сельских поселений.

Следует отметить, что на передачу полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2023 год 20 декабря 2022 года с двумя сельскими поселениями также заключены Соглашения.

Основные итоги деятельности

Структура и штатная численность контрольно-счётного органа определена решением Думы муниципального района от 10.12.2021 за №94 в количестве 2 единиц в составе председателя и инспектора. Тем не менее, численность по факту в Контрольно-счётной палате района на сегодняшний день остается прежняя: один сотрудник – председатель.

В 2022 году денежное содержание председателя Контрольно-счётной палаты выплачивалось за счёт средств бюджета муниципального района и за счёт средств бюджетов двух сельских поселений. Материально-техническое обеспечение – удовлетворительное. Контрольно-счётной палате в безвозмездное пользование предоставлено помещение в здании Администрации муниципального района. Закупка товаров, работ и услуг для казенного учреждения в 2022 году осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В 2022 году осуществлено обновление материально-технической базы казенного Учреждения: для работы приобретен новый принтер Pantum M6700D.

Организация работы в отчетном периоде традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости. Следует отметить, что при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой муниципального района использовались различные методы осуществления муниципального финансового контроля, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований бюджетного законодательства, где было необходимо - осуществлялся аудит в сфере закупок.

В соответствии с решениями поставленных в отчетном периоде задач, а также реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2022 году Контрольно-счётной палатой проведено всего 92 мероприятия, что несколько выше уровня предыдущего 2021 года (на 5 единиц), из них – 82 экспертно-аналитических (2021 год - 79) и 10 контрольных (2021 год – 8), из которых: 6 – по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и администраторов бюджетных средств (проверки проводились на камеральном уровне); 1 – по поручению прокуратуры Любытинского района; 1 - совместно со Счётной палатой Новгородской области и 1 - совместно с комитетом финансов Администрации Любытинского муниципального района.

Как и в предыдущий отчетный период, одним из основных направлений деятельности, являлся контроль использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов.

Контрольная деятельность

Контрольные мероприятия проводились, в основном, в рамках контроля за средствами бюджета Любытинского муниципального района, выделенных главным распорядителям и получателям бюджетных средств, а также законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета.

В январе-феврале 2022 года проведено совместное со Счетной палатой Новгородской области контрольное мероприятие на тему: «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета» согласно утвержденной программе контрольного мероприятия. Основанием для проведения совместного контрольного мероприятия послужило Постановление Новгородской областной Думы от 25.11.2021 №68-7ОД «О поручениях Новгородской областной Думы Счетной палате Новгородской области» и план работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области на 2022 год.

Предметом совместного контрольного мероприятия явились процессы, связанные с использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета, а также деятельностью Администрации Неболчского сельского поселения по использованию данных средств.

Целью совместного контрольного мероприятия явилось установление объемов и условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения, проверка законности и эффективности использования Администрацией Неболчского сельского поселения межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета.

Предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения осуществлялось в соответствии с нормативными правовыми актами Новгородской области. Так, согласно областному закону об областном бюджете в 2021 году бюджету Неболчского сельского поселения предоставлены межбюджетные трансферты в форме субсидий на общую сумму 866,0 тыс. рублей, бюджету Любытинского муниципального района – в форме дотаций и субвенций, которые в свою очередь после их распределения между бюджетами поселений, предоставлены бюджету Неболчского сельского поселения в общей сумме 12339,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения и недостатки:

- 1) в части начисления и выплаты вознаграждения Главе поселения;
- 2) неопределенности условий и (или) оснований в части вопросов оказания материальной помощи сотрудникам Администрации поселения в

Положении об оплате труда, вследствие чего создаются условия для совершения коррупционных правонарушений;

3) установлено 37 случаев переоплаты сотрудникам Администрации поселения на общую сумму 48,8 тыс. рублей (нарушение пункта 3 Постановления № 992 - при исчислении среднего заработка учитывались иные выплаты, не относящиеся к оплате труда);

4) три случая осуществления необоснованных выплат на страхование от несчастных случаев на производстве в сумме 1,9 тыс. рублей в пользу физических лиц по договорам гражданско-правового характера (нарушение пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ);

5) отсутствие первичных учетных документов на приобретение материалов и оборудования для проведения технического обслуживания сетей уличного освещения в общей сумме 61,5 тыс. рублей (к проверке не представлены), вследствие чего не исключены риски причинения материального ущерба областному бюджету на указанную сумму;

6) отсутствие документов, подтверждающих допуск по электробезопасности физического лица С* на техническое обслуживание сетей уличного освещения, что является нарушением пункта 1.4.7 Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей, утвержденных приказом Минэнерго России от 13.01.2003 № 6, и пункта 2.3 Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок, утвержденных приказом Минтруда России от 15.12.2020 № 903н;

7) наличие признаков подложности первичных учетных документов на приобретение уличных тренажеров на общую сумму 12,0 тыс. рублей, и, как следствие, признаков причинения материального ущерба областному бюджету на указанную сумму;

8) отсутствие претензионной работы по факту непоступления оплаченных материалов по договору с ООО «Торговый дом Казанского завода светодиодных светильников» (нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

9) несоблюдение положений Методических рекомендаций № 567 при определении начальной максимальной цены контракта на содержание дорог, заключаемого с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен, что не исключало риски завышения цены контракта;

10) два случая неразмещения информации о заключении и исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок, что является нарушением части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ (в одном случае – в отношении муниципального контракта от 25.03.2021 №3 с ООО «Неболчское межмуниципальное предприятие жилищного хозяйства» (далее ООО «НМПЖХ») соответствующая информация была размещена в ходе контрольного мероприятия);

11) заключение трех договоров, направленных на выполнение однотипных работ по реконструкции пешеходных дорожек в р.п. Неболчи в рамках единой локальной сметы на сумму 1585,9 тыс. рублей, что указывает на признаки дробления закупки;

- 12) несоблюдение установленных сроков предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, заключенного с ООО «НМПЖХ» повлекло за собой нарушение пунктов 12, 13 Порядка предоставления субсидии и пункта 2.2. договора о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, заключенного с ООО «НМПЖХ» (предоставление субсидии осуществлялось не ежемесячно, а ежеквартально);
- 13) в части средств иного межбюджетного трансферта, предоставленного в целях финансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением первоочередных расходов;
- 14) длительное неиспользование приобретенных пластиковых контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов (более 4 месяцев) по причине недостижения согласия между населением и региональным оператором ООО «Экосити» о месте их размещения;
- 15) учетная политика утверждена в новой редакции, что является нарушением статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которой учетная политика должна применяться последовательно из года в год; в учетной политике имеется норма, что основанием для установления предельной суммы выдачи денежных средств под отчет является пункт 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (п.6.3 раздела 6 «Расчеты с подотчетными лицами»), которые утратили силу в связи с принятием Указаний Банка России от 09.12.2019 года № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
- 16) при проверке расчетов с подотчетными лицами и поставщиками (подрядчиками) установлено, что журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформированы по дате операций, что является нарушением пункта 257 Инструкции № 157н, согласно которому аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств;
- 17) установлен случай несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктов 16, 21 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- 18) установлены факты нарушения пункта 6.3. Указаний № 3210-У (три случая);
- 19) установлены многочисленные случаи выдачи наличных денежных средств на хозяйственные расходы лицам, не состоявшим в штате

Администрации поселения, а также случаи выдачи наличных денежных средств в суммах, превышающих лимит, установленный учетной политикой Администрации поселения, и с нарушением установленных сроков предоставления авансовых отчетов (нарушение пунктов 6.2, 6.3 и 6.4 учетной политики);

20) выявлены два случая принятия к бюджетному учету расходов на общую сумму 56,9 тыс. рублей, произведенных подотчетными лицами (сотрудниками Администрации поселения) и подтвержденных только товарными чеками (кассовые чеки отсутствуют), что является нарушением требований Федерального закона № 54-ФЗ;

21) выявлен случай предоставления по авансовому отчету первичных учетных документов на приобретение компьютера организацией, которая в ЕГРЮЛ не зарегистрирована; таким образом, имеются основания полагать о подложности первичных учетных документов и имеющихся признаках причинения ущерба областному бюджету на сумму 31,3 тыс. рублей;

22) выявлен случай приобретения продуктов питания у ИП, который прекратил свою деятельность.

23) при проверке вопросов по оплате труда не использовалась унифицированная форма штатного расписания (Т-3), утвержденная постановлением Госкомстата России № 1; используемая форма штатного расписания не утверждена и не содержала сведений о доплатах и надбавках компенсационного характера, а также стимулирующих выплатах, в связи с чем не представилось возможным определить из чего сложился месячный фонд оплаты труда работников Администрации поселения; не заполнены в карточках-справках (форма 0504417) практически по всем работникам Администрации поселения графы на лицевой стороне, что является нарушением приказа Минфина России № 52н;

24) при проверке учета и списания ГСМ, правил ведения путевых листов:

путевые листы, выданные на автомобиль «УАЗ», не имели нумерации и не зарегистрированы в журнале учета путевых листов, что является нарушением приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пункт 17);

25) на всех представленных для проверки путевых листах отсутствовал штамп медицинского учреждения, в котором указываются дата и точное время прохождения медицинского осмотра, ФИО и подпись медработника, проводившего обследование, что является нарушением приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пункт 15);

26) водители Администрации поселения не ознакомлены под роспись с принятым муниципальным правовым актом, непосредственно связанным с их трудовой деятельностью (распоряжение Администрации поселения от 30.12.2020 № 47-рг «О нормах расхода ГСМ»), что является нарушением статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации.

С учетом изложенного предлагалось устранить выявленные нарушения и недостатки и обеспечить в дальнейшем соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете.

В Администрации Любытинского муниципального района проведено контрольное мероприятие по теме: «Проверка целевого и эффективного использования средств областного и местных бюджетов, направленных на создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях, в рамках государственной программы Новгородской области «Комплексное развитие сельских территорий Новгородской области до 2025 года» за 2020-2022 годы. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1) Согласно проекту сметной документации, а также утвержденного сводного сметного расчета на строительство (реконструкцию) объектов, в том числе с использованием типовой проектной документации, которая разработана для аналогичного объекта и внесена в реестр типовой проектной документации, однако, использовалась проектная и рабочая документация на «Капитальный ремонт участка автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения Павлово-Веркасье в Крестецком муниципальном районе Новгородской области.

2) Имеются расхождения по строительной длине сети газопровода во всей представленной проектной документации на строительство распределительных сетей подземного газопровода среднего давления в р.п. Любытино по улицам: Молодежная, Солнечная, Новая, Родниковая, Ручейная, Лъзичская, Песочная, Сельская, Строителей, а также в Акте выполненных работ.

3) Срок выполнения работ по муниципальному контракту заканчивался 30 сентября 2020 года. Согласно Актам о приемке выполненных работ, работы выполнены 27 ноября 2020 года. Просрочка исполнения обязательства, предусмотренная контрактом, составляет 58 календарных дней, ввиду чего направлено Требование (претензия) об оплате пени в сумме 28,36100 тыс. рублей, но в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 списаны.

4) На момент написания Акта контрольного мероприятия не были представлены Акты освидетельствования скрытых работ и на осуществление авторского надзора и ведения строительного контроля.

5) К проверке не представлен документ о государственной регистрации прав на недвижимость и сделок с ней на газопровод среднего давления в р.п. Любытино по улицам: Молодежная, Солнечная, Новая, Родниковая, Ручейная, Лъзичская, Песочная, Сельская, Строителей.

6) Согласно сведениям о достижении целевых показателей муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Любытинского муниципального района на 2014-2021 годы» за 2021 год уровень газификации домов (квартир) сетевым газом в сельской местности составил 6,64 процента, что является очень низким показателем. Следовательно, по

мнению Контрольно-счетной палаты бюджетные средства в сумме 3451,64360 тыс. рублей предоставленные бюджету Любытинского муниципального района исполнены в полном объеме, **но не эффективно**.

В Администрации Любытинского муниципального района проведено совместное с комитетом финансов Администрации района контрольное мероприятие по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования бюджетных средств» за период с 01 июля 2020 года по 30 июня 2022 года. В ходе проверки выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

1) Установлены нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы требованиям «Бюджетного кодекса Российской Федерации» и «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Любытинского муниципального района»: не всегда утверждаются изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей Администрацией района.

2) Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено: в заявлениях на выдачу аванса под отчет практически во всех случаях отсутствуют подписи подотчетных лиц, а также в нарушение норм Учетной политики Учреждения выдача денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды производится на срок более, чем 14 дней; имеет место быть нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ, которая гласит, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания и не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок имеют место быть случаи оформления авансового отчета раньше получения денежных средств на производственные цели.

3) Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами, с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения: не все Акты взаимных расчетов за 2021 год являются оригинальными документами, а ксерокопиями; допущены нарушения пункта 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ и пунктов 16, 21 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н в части несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в журнале-ордере №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4) Проверкой организации и ведение бюджетного учета установлено: представленная Учетная политика Учреждения не содержит положения о внутреннем финансовом контроле, а также методов (способов) отражения в бухгалтерском учете доходов будущих периодов, чем не соблюдены требования пункта 8 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В связи с вышеизложенным, следует отметить, что Учетная политика Учреждения требует доработки по причине изменений законодательства о бухгалтерском учете; Администрацией района

утверждена Учетная политика в новой редакции, что является нарушением статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которой Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

5) Проверкой порядка ведения делопроизводства установлено:

- в ходе проведения контрольных действий по начислению заработной платы в проверяемой организации установлены нарушения в порядке нумерации Распоряжений, издаваемых Администрацией Любытинского муниципального района за 2021 год (далее - Распоряжения).

- при составлении Распоряжений имеет место быть нарушение действий нормативно-правового документа во времени, что является нарушением норм статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, которая гласит, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни.

6) При проверке кассы и кассовых операций установлено, что в нарушение норм Указаний Банка России №3210-У, а также требований Федерального закона №402-ФЗ:

- отсутствуют документы, подтверждающие расход к кассовым отчетам;

-на кассовых отчетах и документах, подтверждающих как приходные, так и расходные операции отсутствуют подписи кассира и главного бухгалтера;

-допускаются случаи, когда в расходном ордере не заполнены наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя;

-допускаются случаи, когда в заявлении на получение аванса под отчет расписывается не сотрудник проверяемой организации, который должен получить аванс в подотчет, а расписался главный бухгалтер проверяемого Учреждения;

-на отдельных документах поставлены подписи ответственных лиц, находящихся в отпуске или на больничном.

7) Проверкой правильности начисления денежного содержания муниципальным служащим и лицам, занимающим должности служащих, в проверяемом периоде установлены многочисленные нарушения норм «Положения о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих Администрации Любытинского муниципального района», утвержденного решением Думы Любытинского муниципального района от 27.11.2014 №306, а также «Положения о порядке оплаты труда лиц, занимающих в Администрации Любытинского муниципального района должности служащих», утвержденного постановлением Администрации Любытинского муниципального района от 20.11.2019 года № 1025 в части начисления премий сотрудникам;

-нарушения норм Решений Думы района №33 от 29.01.2021 «Об утверждении структуры Администрации района» (в редакции изменений №66 от 20.08.2021) в части наименования комитетов и отделов Администрации Любытинского муниципального района в нормативно-правовых документах Учреждения;

-многочисленные нарушения, выразившиеся в неправомерном указании (ссылке) на нормативно-правовые документы, которые не имеют юридической силы, либо утратили силу в связи с изданием другого нормативно-правового документа;

-согласно нормам статьи 136 Трудового кодекса, заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка организации. В проверяемом Учреждении ежегодно в январе месяце и мае месяце на основании заявлений сотрудников производится выплата заработной платы за 1 половину месяца в размере, превышающем сумму заработной платы за фактически отработанное время. Рекомендуется предусмотреть данные операции в нормативно-правовых документах;

-в нарушение норм пункта 8.2 раздела 8 «Порядок премирования» Положения о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих Администрации Любытинского муниципального района, утвержденного решением Думы Любытинского муниципального района от 27.11.2014 №306, не везде указана премия в процентах к должностному окладу денежного содержания, однако, премия в лицевом счете отдельных сотрудников начислялась;

-в Распоряжениях проверяемого Учреждения «О прекращении действия трудовых договоров с сотрудниками» во многих случаях не указывается размер начисления премии по результатам работы за месяц, в котором сотрудник увольняется. Начисление премии по уволенным сотрудникам в большинстве случаев включено в общее Распоряжение по результатам работы муниципальным служащим и служащим Администрации района за соответствующий месяц;

-сумма излишне начисленной заработной платы работникам Администрации района составила 1546,61 рублей;

- сумма не начисленной заработной платы составила 2373,69 рублей.

8) Выявлены нарушения при проверке правильности начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в соответствии Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ и с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

В 2022 году, как и в предыдущие периоды, Контрольно-счетной палатой основное внимание уделялось контролю за результативным и эффективным использованием бюджетных средств, а также за реализацией приоритетных национальных проектов.

По результатам контрольных мероприятий составлено 10 актов проверок, что больше уровня предыдущего 2021 года на 2; по результатам экспертно-аналитических мероприятий на тему: «Осуществление контроля за использованием средств дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и направления расходования данных средств в Любытинском муниципальном районе в 2022 году» и «Мониторинг реализации региональных проектов по национальным

проектам на территории Любытинского муниципального района в 2022 году» составлено 2 Заключения и 3 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2022 год (это 100 % к уровню предыдущего отчетного года). Следует отметить, что контрольные мероприятия в отчетном году проводились как в органах местного самоуправления, так и в бюджетных учреждениях. Исходя из мониторинга деятельности КСП, показатели деятельности Контрольно-счетной палаты, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, в отчетном периоде несколько увеличились по сравнению с предыдущими годами.

В целях обеспечения единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений Контрольно-счетной палатой учет выявленных недостатков и нарушений ведется с помощью Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Счетной палатой Новгородской области и МКСО, который разработан на основе федерального классификатора с учетом региональной и муниципальной специфики. Применение нового классификатора начато с 2021 года. Данным классификатором введен новый подход, предусматривающий классификацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений (недостатков).

В стоимостном измерении согласно введенной классификации данного Классификатора нарушений общая сумма выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой муниципального района за отчетный период составила 36391,98 тыс. рублей (показатель предыдущего 2021 года - 3,779 тыс. рублей), при этом, если в 2021 году случаи нецелевого использования бюджетных средств не были установлены, то в 2022 году сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 70,14 тысяч рублей.

Нарушения, как и в предыдущие годы, установлены в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, при проверке выполнения целевых показателей и эффективности использования бюджетных средств.

Следует отметить, что вышеуказанным Классификатором нарушений не предусмотрено такой группы нарушений, как неэффективные расходы. Однако, как показали результаты проведенных контрольных мероприятий, имеется несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2022 году объем неэффективных расходов (в том числе различных штрафов) также имеет место быть и вместе с экспертно-аналитическими мероприятиями составил 4165,3 тыс. рублей (В 2021 году объем неэффективных расходов более значителен и вместе с экспертно-аналитическими мероприятиями составил несколько большую сумму – 349,0 тыс. рублей). Учитывая, что неэффективное использование

бюджетных средств не влечет реальной ответственности, зачастую является не устранимым, но во всех случаях свидетельствует об упущениях, имевших место при принятии управленческих решений, Контрольно-счетная палата и в дальнейшем будет обращать внимание на факты неэффективного использования бюджетных средств.

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 и экспертно-аналитических мероприятий. В 2022 году Контрольно-счетной палатой муниципального района в адрес объектов контроля направлено 7 предложений, содержащихся в Представлениях (в 2021 году - 5). На дату составления настоящего Отчета исполнены все Представления.

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. Данное мероприятие является особой формой контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2022 году Контрольно-счетной палатой на камеральном уровне проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год шести главных администраторов средств бюджета. По итогам контрольного мероприятия достоверность отчетности в целом подтверждена. Вместе с тем, были выявлены нарушения и недостатки, такие как: несоответствия в оформлении и порядке представления форм бюджетной отчетности требованиям и нормам законодательства; включение в состав бюджетной отчетности, равно как и Пояснительную записку к годовой бюджетной отчетности форм бюджетной отчетности, исключенных из состава отчетности нормами законодательства; не полное раскрытие в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации по результатам исполнения отчета за анализируемый период; имеют место быть не достоверные данные по периодам действия муниципальных программ, которые не соответствуют нормам Перечня муниципальных программ и Решения о бюджете; внутренняя несогласованность между формами бюджетной отчетности и иные замечания по оформлению отчетности и отражению информации в пояснительных записках к отчетам.

Эффективность работы Контрольно-счетной 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 Любытинского муниципального района, Главе муниципального района, а также Главам сельских поселений, руководителям профильных комитетов

муниципального района, в Счетную палату Новгородской области (по параллельным контрольным мероприятиям), в прокуратуру района и отдел полиции, а также другим заинтересованным в проведении контрольных мероприятий должностным лицам.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты учитывались при принятии муниципальных нормативных правовых актов (в большинстве случаев – это утверждение муниципальных программ муниципальных образований и внесение в них изменений, а также мероприятия по контролю за бюджетом). В 2022 году рассмотрены и положительно решены вопросы практически по всем предложениям Контрольно-счетной палаты, указанным в заключениях по результатам экспертно-аналитической работы.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность является одним из важнейших направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты, которое реализуется посредством проведения экспертизы проектов решений Думы муниципального района, решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете, внешней проверки годового отчета об исполнении соответствующих бюджетов, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, а также иных муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Любытинского муниципального района.

Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля. Другими контролирующими структурами данный основной инструмент предварительного контроля не применяется.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 82 экспертно-аналитических мероприятий, что составило 103,80 процента к уровню 2021 года (79 экспертно-аналитических мероприятия), из них, в рамках предварительного контроля – экспертизе проектов местного бюджета, в том числе внесения в него изменений - 32 экспертно-аналитических мероприятия (за 2021 год – почти такой же показатель- 35 мероприятия); по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ - 42 экспертно-аналитических мероприятия (2021 год - 44 мероприятия). Хочется отметить, что не всегда представленные проекты по муниципальным программам, либо внесению в них изменений отвечают предъявляемым законодательством требованиям, по некоторым представляемым нормативно-правовым документам в адрес разработчиков были направлены отрицательные Заключения. В связи с чем, можно сделать вывод о том, что иногда согласование проектов муниципальных программ и внесение в них изменений носит формальный характер.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 82 Заключения, которые в установленном порядке направлены в Думу муниципального района, Советы депутатов сельских поселений,

ответственным разработчикам проектов муниципальных нормативно-правовых актов. При проведении данных экспертиз КСП отмечала, что вносимые изменения, в целом, обоснованны и не противоречат нормам бюджетного законодательства, а все обозначенные в документах предложения КСП были учтены при принятии решений.

В отчетном периоде, в рамках предварительного контроля, проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по Проектам бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Любытинского муниципального района и двух сельских поселений (в рамках заключенных Соглашений между представительными органами района и поселений района о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему финансовому контролю на 2022 год), на предмет оценки нормативной базы, соответствия требованиям законодательства, определенным Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, соответствия параметров бюджета нормативным актам.

В целом, основные параметры бюджета соответствовали требованиям бюджетного законодательства и представленные проекты бюджетов рекомендовались к принятию представительными органами.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено 6 Заключений (слушания проектов бюджетов проходят в 2-чтениях) на проекты решений представительных органов местного самоуправления, в которых отражены замечания и предложения по формированию, как бюджета муниципального района, так и бюджетов сельских поселений, все они были учтены при принятии бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

На основании проведения внешнего аудита документов, представленных одновременно с проектами бюджетов на 2023 - 2025 годы, анализа их соответствия основным нормативным документам, в основном Бюджетному Кодексу РФ, были даны положительные заключения.

Как и в предыдущие отчетные периоды, важнейшей составной частью экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году явилась подготовка заключений об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год, а также заключений об исполнении бюджетов двух поселений (Любытинского и Неболчского). При подготовке Заключений на проекты Решений Контрольно-счетной палатой в рамках последующего контроля проведены контрольные мероприятия по вопросам внешней проверки исполнения бюджета Любытинского муниципального района и заключения на него за 2021 год, а также на годовые отчеты об исполнении бюджетов Неболчского и Любытинского сельских поселений за 2021 год и Заключения на них. Данная процедура является особым видом контроля, включающего проведение как контрольных, так и экспертно-аналитических действий.

Заключения подготовлены на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов бюджетных средств муниципального района и 2 (двух) главных администраторов бюджетных средств поселений, входящих в состав Любытинского

муниципального района, которые подтвердили достоверность предоставленных отчетов об исполнении бюджетов Любытинского муниципального района и обоих поселений за 2021 год.

Объем проверенных средств по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году составил 178462,8 тыс. рублей, что намного выше уровня предыдущего 2021 года (5540,0 тыс. рублей).

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Эффективность работы Контрольно-счетной 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 муниципального района, Главе муниципального района, в Советы депутатов сельских поселений района. Рекомендации Контрольно-счетной палаты учитывались при принятии муниципальных нормативных правовых актов.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков объектам контроля в 2022 году направлено 7 Представлений (в 2021 году - 5 Представлений), в которых изложены конкретные направления по их исполнению. (А в ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий). По всем из них получены ответы о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения, имеются также такие случаи, когда проверяемые организации дают ответы на Предложения Контрольно-счетной палаты по недопущению впредь определенных нарушений и недочетов (в большинстве случаев это касается внешней проверки годовой бюджетной отчетности). Достоверность сведений, приведенных в этих письмах, проверяется при последующем контроле.

Следует отметить, что в отчетном периоде по результатам совместного со Счетной палатой области контрольного мероприятия по теме: «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета» Представление по результатам контрольного мероприятия направляла Счетная палата области.

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Затраты на содержание казенного учреждения Контрольно-счетная палата Любытинского муниципального района в отчетном 2022 году составили 874,0 тыс. рублей, в том числе по переданным полномочиям из бюджетов сельских поселений в бюджет муниципального района на содержание КСО МО сумма бюджетных затрат, как и в предыдущие периоды составила 224,0 тыс. рублей. Основные расходы, как и в предыдущие периоды, были связаны с выплатой заработной платы и начислений на неё (724,0 тыс. рублей); приобретением канцелярских

товаров и расходных материалов (42,0 тыс. рублей (в том числе на приобретение принтера МФУ Pantum M6700D на сумму 32,5 тыс. рублей); оплатой программы СБиС на права использования аккаунта по системе обмена электронными документами по телекоммуникационным каналам связи (8,0 тыс. рублей), а также с оплатой услуг связи (12,0 тыс. рублей).

На очередной финансовый год финансирование Учреждения предусмотрено в сумме 1429,8 тыс. рублей, в том числе: на материальные расходы - 43,2 тыс. рублей; на содержание председателя КСП ЛМР – 585,0 тыс. рублей и на содержание инспектора КСП ЛМР – 363,7 тыс. рублей.

Прочие вопросы деятельности

Председатель Контрольно-счетной палаты имеет высшее профессиональное образование и значительный (более 30 лет) стаж работы. В отчетном периоде председатель КСП ЛМР прошла обучение в «Российском аукционном доме» по курсу «Государственные и аукционные закупки».

Неотъемлемой частью деятельности председателя КСП ЛМР явилось участие в заседаниях Думы Любытинского муниципального района, Советов депутатов сельских поселений, а также в рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве Контрольно-счетной палатой осуществлялось и будет продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области, Боровичским отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате НО для обмена опытом и информационно-методическими материалами (председатель КСП ЛМР является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области (далее – Совет при СПНО)). В течение всего 2022 года работник Контрольно-счетной палаты муниципального района принимала участие в обучающих семинарах, проведенных в формате видеоконференцсвязи Счетной палатой Новгородской области.

Отчетный год – как и предыдущий 2021 год - непростой год в плане сложной эпидемиологической обстановки в России, поэтому большинство обучающих программ проходили в формате видеоконференцсвязи. Счетной палатой Российской Федерации в вопросах взаимодействия с контрольно-счетными органами широко использовались возможности Портала КСО и интернет – сервисов Zoom, YouTube. Счетная палата Новгородской области неоднократно проводила семинары с КСО МО НО. Председатель КСП ЛМР в течение всего отчетного периода старалась принимать участие в обучающих семинарах, проведенных в формате видеоконференцсвязи Счетной палатой Новгородской области.

В соответствии с Положением об архиве, Контрольно-счетная палата обеспечивает сохранность, учет, отбор, упорядочение и использование документов Архивного фонда Российской Федерации, образующихся в её деятельности. В соответствии с действующими правилами, устанавливаемыми законодательством, обеспечивает своевременную передачу этих документов на муниципальное хранение. Так, в 2022 году

согласно графику упорядочения документов, утвержденному Распоряжением Администрации Любытинского муниципального района от 06.12.2021 №379- рз «Об утверждении графиков согласования номенклатур дел упорядочения и приема на хранение в комитет культуры, спорта и туризма Администрации Любытинского муниципального района документов организаций на 2022 год» произведено упорядочение документов по основной деятельности Контрольно-счетной палаты района, по итогам упорядочения которой 10 дел документов постоянного хранения за 2019 год были переданы в архив Любытинского муниципального района и 4 дела – за 2017 год.

В рабочем порядке оказывалась консультативная и информационная помощь обратившимся организациям, органам местного самоуправления муниципального района и сельских поселений.

Информирование деятельности Контрольно-счетной палаты

В целях обеспечения принципа гласности и открытости процедур контроля, а также в соответствии с требованиями, предъявляемыми к официальным сайтам государственных органов и органов местного самоуправления, определенными нормативными правовыми актами в сфере обеспечения доступа к информации о деятельности, работа Контрольно-счетной палаты освещалась в информационно-коммуникационной сети Интернет на сайте Администрации Любытинского муниципального района в разделе Контрольно-счетная палата. В 2022 году была продолжена работа по информационному и тематическому наполнению официального сайта. За 2022 год на «страничке» КСП было размещено 75 публикаций, что в 1,2 раза больше уровня 2021 года (количество публикаций на «страничке» КСП в 2021 году составило 62 информации).

Заключительные положения

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Любытинского муниципального района обеспечила выполнение всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных годовым планом работы Контрольно-счетной палаты (с внесенными изменениями и дополнениями).

Основным направлением в деятельности КСП все равно остается работа с бюджетом и отчетностью об исполнении бюджета, ведь для органов власти, прежде всего, важны как обеспечение предупреждения нарушений, выявление и оценка рисков для бюджета, так и поиск резервов и выработка рекомендаций и предложений по осуществлению управленческих решений их достижения.

Формирование единой системы государственного финансового контроля, позволяющей решать комплексные задачи эффективного управления государственными финансами, возможно только посредством тесного взаимодействия контролирующих органов. Контрольно-счетной палатой в отчетном году были использованы различные способы взаимодействия, позволяющие повысить качество и эффективность деятельности. В 2023 году будет продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской

области (Запланированное на 2023 год совместное (параллельное) со Счетной палатой Новгородской области контрольные мероприятия по вопросу проверки на тему: «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из областного и местных бюджетов на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства» за период 2021-2022 годов и истекший период 2023 года в Администрации Любытинского муниципального района уже проведено, составлен акт по контрольному мероприятию и ведется подготовка Отчета и Представления по результатам совместной проверки.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году, как и в предыдущие периоды, будет направлена на повышение эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий путем использования новых методов контроля и анализа, в том числе внедрения аудита эффективности использования муниципальных ресурсов, как одного из приоритетных направлений. Необходимо не только проверять законность расходования бюджетных средств, но обоснованность, целесообразность и эффективность.

Как и в предыдущие периоды, деятельность Контрольно-счетного органа сопровождалась совершенствованием локальной нормативно-правовой базы. Методологическая основа деятельности Контрольно-счетной палаты создана на базе стандартов внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты России (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). В своей деятельности Контрольно-счетная палата муниципального района применяет 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных председателем Контрольно-счетной палаты. Впредь будет продолжена методическая работа по стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты.

В Заключении хочу подчеркнуть, что Контрольно-счетная палата в своей деятельности всегда опиралась на законодательный орган района и, поэтому, уважаемые коллеги, очень хочется почувствовать активность с вашей стороны в части поручений и предложений для контрольно-счетного органа в следующем 2024 году, ведь выполняя их, вскрывая недостатки и принимая меры по их устранению, Контрольно-счетная палата ощущает полезность своей работы в первую очередь для наших граждан, а также понимание своего труда.

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счётной палаты за 2022 год после рассмотрения Думой муниципального района будет опубликован в муниципальном издании «Официальный вестник» и размещен на официальном сайте Администрации Любытинского муниципального района

в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на закладке «Контрольно-счетная палата»).

Информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района за 2022 год отражена в приложении №1 к Отчету.

Спасибо за внимание. Доклад закончен.

Приложение №1

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Любытинского муниципального района
За 2022 год**

№ п/п	Наименование показателей	2020	2021	2022
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	92	87	92
1.1.	контрольных мероприятий	8	8	10
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	84	79	82
2.	Проведено совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного или муниципального финансового контроля, правоохранительными органами, (из строки 1.1) из них:	1	2	2
2.1.	с органами государственного финансового контроля	1	2	1
2.2.	с правоохранительными органами	0	0	0
3.	Проверено объектов контроля	8	7	10
4.	Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. рублей), в том числе:	3248,5	352,8	36391,98
4.1.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей)	697,1	0	70,14
4.2.	неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей)	380,0	349,0	4165,30
4.3	иные нарушения	2171,4	3,8	28,36
5.	Обеспечен возврат в бюджет по финансовым нарушениям (тыс. рублей)	2171,4	3,8	29295,80
6.	Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов	84	79	82
7.	Количество нормативно-правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений Счетной палаты	23	14	17
8.	Количество направленных предписаний (единиц)	0	0	
9.	Количество внесенных представлений (единиц)	6	5	7
10.	Количество представлений, снятых с контроля (исполненных), в том числе за прошедшие периоды работы	5	5	7
12.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	11	2	5
13.	Количество возбужденных по материалам Счётной палаты уголовных дел	0	0	0
14.	Количество возбужденных по материалам Счётной палаты дел об административных правонарушениях	0	0	0

15.	Количество подготовленных публикаций, отражающих деятельность КСО	103	62	75
15.1.	В том числе, размещенных в сети «Интернет»	103	62	75

Справочно:

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа	
Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2021 году (тыс. руб.)	744,0
Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2022 году (тыс. руб.)	874,0
Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2023 год, тыс. руб. (план) (с учетом бюджетных средств на переданные полномочия от 2-х поселений + инспектор -363,7 тыс.руб.)	1429,8