Принят к сведению

 решением Думы муниципального

округа от 28.03.2025 №379

**ОТЧЕТ**

о деятельности Контрольно-счётной палаты

Марёвского муниципального округа за 2024 год

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа за 2024 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате, утвержденного решением Думы Марёвского муниципального округа от 27.10.2021 №140 и содержит общую характеристику результатов, проведенных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иной деятельности реализованной Контрольно-счётной палатой Марёвского муниципального округа в отчетном году.

**Основные итоги деятельности**

Деятельность Контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа (далее - Контрольно-счётная палата) в 2024 году, осуществлялась в соответствии с планом работы на 2024 год, утвержденным председателем Контрольно-счётной палаты. Мероприятия плана были сформированы исходя из необходимости обеспечения единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Марёвского муниципального округа, а также соблюдения бюджетного законодательства на всех этапах бюджетного процесса с учетом поручений Думы Марёвского муниципального округа и предложений Главы Марёвского муниципального округа поступивших в Контрольно-счётную палату.

Согласно Положению Контрольно-счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Думой Марёвского муниципального округа и ей подотчетна.

Штатная численность Контрольно-счётной палаты установлена Думой Марёвского муниципального округа в составе двух единиц: председатель Контрольно-счётной палаты, ведущий инспектор аппарата Контрольно-счётной палаты.

 Организация работы в отчетном периоде проводилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

 В целях решения поставленных задач и реализации исполняемых полномочий Контрольно-счётная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность.

 В отчетном периоде Контрольно-счётной палатой продолжена работа по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, разработаны четыре стандарта (всего на 01.01.2025 разработано и утверждено 23 стандарта), а именно:

1. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами;
2. Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
3. Порядок действий должностных лиц Контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа при выявлении административных правонарушений;
4. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа.

 Контрольно-счётная палата в отчетном году в пределах полномочий участвовала в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

 Для реализации полномочий в сфере противодействия коррупции разработан Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции». Контрольно-счётная палата является одним из исполнителей мероприятий муниципальной программы Марёвского муниципального округа «Противодействие коррупции на 2021-2027 годы».

 В 2024 году в ходе проведения контрольного мероприятия был выявлен 1 случай, создающий условия для коррупции:

 в нарушение п.4 раздела 3 Положения о комиссии по оплате труда[[1]](#footnote-1) в проверяемом периоде члены комиссии учреждения участвовали в голосовании при рассмотрении (определении) стимулирующих выплат для самих себя. Таким образом, при установлении премиальных выплат и принятии решений не исключены коррупционные риски, связанные с тем, что работники являются заинтересованными лицами и обладают полномочиями, позволяющими получать выгоду для самих себя.

 В 2024 году Контрольно-счётная палата продолжила контроль за использованием бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов и региональных проектов.

Основные итоги деятельности Контрольно–счётной палаты за 2024 год характеризуются следующими показателями: всего в соответствии с Планом работы проведено 100 мероприятий, из низ 6 контрольных (в т.ч. 1 внешняя проверка) и 94 экспертно-аналитических мероприятий, включая 83 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, 11 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе по внешней проверке -2).

Контрольно-счётной палатой в 2024 году в ходе контрольных мероприятий проверено использование 202688,7 тыс. рублей, в ходе экспертно-аналитических проанализировано 351473,1 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных в 2024 году нарушений и недостатков составила 24849,0 тыс. рублей (197 нарушений).

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[2]](#footnote-2), нарушения классифицированы по следующим видам:

нарушения при формировании и исполнении бюджета - 110 ед. на сумму 1492,2 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 44 ед. на сумму 3756,6 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 43 ед. на сумму 19600,2 тыс. рублей.

***Нарушения при формировании и исполнении бюджета*** в денежномвыражениисоставили ***1492,2*** тыс. рублей (6,0 процента от общей суммы выявленных нарушений):

* нарушение положений решения о бюджете – 117,6 тыс. рублей/2 ед.;
* несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (ст.217 БК РФ) -1 ед.;
* нарушение порядка и (или) условий предоставления субсидий юридическим лицам – 3 ед.;
* нарушение порядка реализации документов стратегического планирования – 6 случаев;
* нарушения порядка применения бюджетной классификации – 1 ед.;
* принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих лимиты бюджетных обязательств -1 нарушение на сумму 964,9 тыс. рублей;
* нарушение порядка и условий оплаты труда – 409,7 тыс. рублей/84 ед.;
* нарушение порядка открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно, как и самих документов, путем размещения на официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет» (МУК «ЦБС») - 1 ед.;
* ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов – 2 ед.;
* нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления – 9 ед..

 ***Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления, бухгалтерской (финансовой) отчетности -*** 3756,6 тыс. рублей (15,1 процента от общей суммы выявленных нарушений)**,** а именно:

* нарушение требований по оформлению учетной политики – 7 ед.;
* нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств –2ед. на сумму 516,0 тыс. рублей;
* нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами -27 ед. на сумму 2699,2 тыс. рублей;
* нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению бухгалтерских регистров -1 ед. на сумму 42,2 тыс. рублей;
* нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу - 5 случаев;
* нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета - 2 случая на сумму 499,2 тыс. рублей.

 ***Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*** в отчетном периоде составили 19600,2 тыс. рублей (78,9 процента от общего объема нарушений), из них:

* нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 6 ед. на сумму 13103,7 тыс.рублей;
* несоответствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки товаров, работ и услуг установленным требованиям - 2 ед.;
* размещение с нарушением срока в ЕИС в сфере закупок информации о закупке, размещение о которой предусмотрено законодательством РФ – 11 ед.
* иные нарушения – 24 ед..

В 2024 году случаев нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков велась работа, направленная на их устранение. В некоторых случаях устранение осуществлялось в ходе контрольных мероприятий.

Своевременное информирование о результатах контроля способствовало принятию мер и недопущению нарушений в дальнейшем, отчеты о результатах контрольных мероприятий в обязательном порядке направлялись в Думу Марёвского муниципального округа, Главе муниципального округа.

**Результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счётной палаты.

В 2024 году было проведено пять «тематических» контрольных мероприятий и четыре «тематических» экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 25 ед. (в том числе объектов контрольных мероприятий-6, из них 4 - органы местного самоуправления, 2- муниципальные учреждения; объектов ЭАМ - 19, из них 3 - органы местного самоуправления, 16 -муниципальные учреждения).

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств в общем объеме 202688,7 тыс. рублей, из них в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств -104082,1 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитических проанализировано 351473,1 тыс. рублей, в том числе в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 207779,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено 197 нарушений на сумму 24849,0 тыс.рублей, устранено 135 нарушений по результатам исполнения представлений на общую сумму 4796,9 тыс. рублей (в том числе: в части ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 3714,4 тыс. рублей; допущенных при формировании и исполнении бюджета на сумму 1082,5 тыс. рублей), из них обеспечен возврат средств на сумму 70,2 тыс.рублей.

Всего в 2024 году по результатам контрольных мероприятий внесено 3 представления. По результатам рассмотрения представлений в отчетном году привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо объекта контроля.

В рамках выполнения требований бюджетного законодательства с целью выработки предложений по недопущению и предупреждению финансовых нарушений Контрольно-счётной палатой проводилась экспертно-аналитическая деятельность.

 Всего в 2024 году проведено 94 финансово-экономических экспертизы (по проектам муниципальных правовых актов - 83, ЭАМ (за исключением экспертиз проектов МПА-11)).

Всего в отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено 94 аналитических материалов:

2 заключения по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов местного бюджета;

 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год;

3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального округа за 1 квартал, 1 полугодие и девять месяцев текущего финансового года;

11 заключений по проектам решений Думы муниципального округа. В ходе экспертиз данных законопроектов анализировались вопросы соблюдения участниками бюджетного планирования норм и требований бюджетного законодательства;

 72 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы по проектам муниципальных программ и проектам постановлений о внесении изменений в них;

 1 заключение на проект местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

1. заключения по проведенным «тематическим» экспертно - аналитическим мероприятиям.

Рекомендации Контрольно-счётной палаты учитывались при принятии муниципальных нормативных правовых актов. За 2024 год рассмотрено и учтено 153 предложения Контрольно-счётной палаты (в том числе: по итогам контрольных мероприятий - 20, по итогам ЭАМ – 133). Предложения и замечания в основном направлены на необходимость приведения отдельных норм проектов в соответствие действующему законодательству, на уточнение финансово-экономических обоснований и целевых показателей, на улучшение ситуации в сфере использования бюджетных средств, устранение нарушений в сфере закупок, при ведении бухгалтерского учета.

 Заключения Контрольно-счётной палаты по проектам правовых актов в установленном порядке направлялись в Думу Марёвского муниципального округа, разработчикам проектов муниципальных правовых актов и использованы для доработки окончательной редакции муниципальных правовых актов.

Особой формой контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий является внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета. Согласно бюджетному законодательству внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета. В 2024 году Контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год трех главных администраторов бюджета муниципального округа.

По результатам внешней проверки в отчетном периоде выявлено нарушений на сумму 3215,3 тыс.рублей/ 9 ед., Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета в целом достоверно отражает кассовое исполнение бюджета муниципального округа за 2023 год.

 В целом по результатам контрольных действий отмечено позитивное влияние мероприятий региональных проектов на улучшение социально-экономического развития территории муниципального округа.

**Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля**

 **и иными органами**

 В 2024 году продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области и контрольно-счетными органами по вопросам текущей деятельности в части обмена опытом и информационно-методическими материалами, по вопросам совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, форм и методов контрольной работы.

 В рамках взаимодействия поведено три экспертно-аналитических мероприятия по отдельным направлениям, обозначенным Счетной палатой Новгородской области:

 по вопросам управления дебиторской задолженностью по доходам;

 в отношении закупок, осуществляемых муниципальными заказчиками у единственного поставщика, в том числе в рамках установленных региональными и муниципальными нормативными правовыми актами дополнительных случаев осуществления таких закупок;

 в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено.

В 2024 году приняли участие в совместном со Счетной палатой Новгородской области контрольном мероприятии «Проверка законности использования средств, направленных из областного бюджета местным бюджетам на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей отдельных категорий граждан, участвующих в специальной военной операции или находящихся в зоне ее действия».

В 2024 году было продолжено взаимодействие и сотрудничество в соответствии с Положением о межведомственной рабочей группе по противодействию коррупции, утвержденным распоряжением от 05.03.2019г..

В Прокуратуру Маревского района в отчетном периоде направлялись копии актов Контрольно-счётной палаты по результатам всех проведенных контрольных мероприятий.

В 2025 году будет продолжено взаимодействие с Комитетом финансов Администрации Марёвского муниципального округа в соответствии с заключенным в октябре 2023 года Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии.

Для исключения дублирования функций при осуществлении контрольных полномочий план работы Контрольно-счётной палаты на 2025 год скоординирован с годовым планом работы Комитета финансов Администрации Марёвского муниципального округа.

В 2025 году запланировано проведение совместного с Комитетом финансов контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «СоцРитм» за 2024 год и истекший период 2025 года».

В отчетном периоде обращений граждан посредством направления в Контрольно-счётную палату письменного заявления, либо путем осуществления личного приёма не поступало.

**Информационная деятельность**

В целях обеспечения принципа гласности и открытости информация о работе Контрольно-счётной палаты, как и в предыдущие годы, размещалась в информационно-коммуникационной сети Интернет на сайте Администрации Марёвского муниципального округа (htpp://www.marevoadm.gosuslugi.ru).

Продолжалась работа по информационному и тематическому наполнению официального сайта.

Информационная открытость в деятельности Контрольно-счётной палаты обеспечивается также посредством ведения официальных страниц Контрольно-счётной палаты «ВКонтакте» и «Одноклассники».

Всего количество публикаций и сообщений составило 170 единиц.

Контрольно-счётная палата является зарегистрированным пользователем Портала Счётной палаты Российской Федерации и контрольно-счётных органов Российской Федерации в сети Интернет (далее – Портал) и планирует в своей работе использовать ресурсы Портала.

В 2024 году сотрудники контрольно-счетного органа приняли участие в 26 семинарах (обучающих мероприятиях), проводимых на платформе RUTube Союзом МКСО, а также КСО других регионов.

**Заключительные положения**

 Работа Контрольно-счётной палаты в отчетном периоде была направлена на обеспечение и совершенствование единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования исполнения бюджета Марёвского муниципального округа, а также соблюдения требований бюджетного законодательства на всех этапах бюджетного процесса.

 Анализ деятельности Контрольно-счётной палаты показал, что в отчетном периоде выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренных годовым планом работы, обеспечено в полном объеме.

 **Председатель**

 **Контрольно-счётной палаты М.В. Колье**

 Приложение 1 к Отчету

о деятельности Контрольно-счётной палаты за 2024 год

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счётной палаты Марёвского муниципального округа**

**в 2024 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
|  | **I. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников** |  |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления(+/-) | + |
| 1.2 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел. | 2 |
| 1.3 | Численность сотрудников имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 1 |
|  | **II. Контрольная деятельность** |  |
| 2.1 | Количество проведённых контрольных мероприятий | 6 |
| 2.2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 6 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 4 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 2 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | - |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 202688,7 |
| 2.3.1 | Объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. |  202688,7 |
| 2.3.2. | *Справочно , из них:*в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств |  104082,1 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 6 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 24849,0 |
|  | **III. Экспертно-аналитическая деятельность** |  |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 94 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 94 |
| 3.1.2 | количество подготовленных КСО предложений | 170 |
| 3.1.3 | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 153 |
|  | **IV. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |
| 4.1 | Направлено представлений | 3 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 2 |
| 4.3 | Справочно: |  |
| 4.3.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 1 |
|  | **V. Гласность.** |  |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО  | 170 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)\* | htpp://www.marevoadm.gosuslugi.ru |
|  | **VI. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа** |  |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2024 году (факт) (тыс. рублей) | 1534,9 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа на 2025 год (тыс. рублей) | 1552,0 |

1. В соответствии с п. 4 раздела.3 Положения о комиссии по вопросам оплаты труда заместитель председателя и члены комиссии не участвуют в голосовании при рассмотрении (определении) стимулирующих выплат для самих себя. [↑](#footnote-ref-1)
2. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. №14ПК. [↑](#footnote-ref-2)