



**ДУМА МОШЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Р Е Ш Е Н И Е

**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Мошенского
муниципального округа Новгородской области за 2023 год**

принято Думой Мошенского муниципального округа Новгородской области
21 февраля 2024 года

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа Беляевой О.Б. о работе Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа в 2023 году, руководствуясь Уставом Мошенского муниципального округа, Положением о Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа, утвержденным решением Думы Мошенского муниципального округа от 22.09.2023 № 17

Дума Мошенского муниципального округа Новгородской области

РЕШИЛА:

1. Утвердить прилагаемый отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа Новгородской области за 2023 год.
2. Опубликовать настоящее решение в бюллетене «Официальный вестник Мошенского муниципального округа».

**Председатель Думы
муниципального округа**

В.В.Ким

**Глава муниципального округа
Т.В.Павлова**

Утвержден
решением Думы Мошенского
муниципального округа
Новгородской области
от 21.02.2024 № 118

Отчет
о работе Контрольно-счетной комиссии
Мошенского муниципального округа Новгородской области за 2023 год

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст.14 Положения о Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа (далее по тексту - Контрольно-счетная комиссия), утвержденного решением Думы Мошенского муниципального округа от 22.09.2023 № 17 и содержит общую характеристику результатов проведенных в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иной деятельности по реализации установленных федеральным, областным, муниципальным законодательством полномочий Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа.

1. Общие положения

На основании решения Думы Мошенского муниципального округа от 22.06.2023 №16 Контрольно-счетная комиссия муниципального района переименована в Контрольно-счетную комиссию Мошенского муниципального округа. Решением Думы Мошенского муниципального округа от 22.06.2023 №18 утверждена структура и штатная численность Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа. Структура: председатель и аппарат Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа. Штатная численность: 2 человека – председатель и ведущий инспектор. Фактическая численность Контрольно-счетной комиссии в 2023 году составляла 1 человек в лице председателя. В 2023 году денежное содержание председателя Контрольно-счетной комиссии выплачивалось за счет средств бюджета муниципального района и иных межбюджетных трансфертов сельских поселений.

Статус Контрольно-счетной комиссии как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой

Мошенского муниципального округа и подотчетного ему, закреплен в Положении о Контрольно-счетной комиссии.

Ежегодно в рамках заключенных соглашений Контрольно-счетной комиссией осуществляются полномочия контрольно-счетных органов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в пяти сельских поселениях (Калининском, Кировском, Долговском, Мошенском, Ореховском), входящих в состав Мошенского муниципального района, т.е. был обеспечен на 100% внешний муниципальный финансовый контроль в поселениях, не имеющих контрольно-счетного органа. Полномочия осуществляются за счет передачи из бюджетов сельских поселений иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной комиссии как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, в 2023 году была направлена на обеспечение единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджетов Мошенского муниципального района, Мошенского сельского поселения, Долговского сельского поселения, Калининского сельского поселения, Кировского сельского поселения, Ореховского сельского поселения, а также на соблюдение бюджетного законодательства на всех этапах бюджетного процесса.

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на основе годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии. План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий контрольно-счетного органа, и с учетом поручения Главы Мошенского муниципального района, обращений должностных лиц Счетной палаты Новгородской области. От Думы Мошенского муниципального района предложений не поступало.

В отчетном периоде Главой муниципального района поручалось провести анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих вопросы установления и расчета заработной платы работников МАОУ СШ с.Мошенское, проверка правильности начисления заработной платы (выборочно). Поручение выполнено.

В 3 квартале проведено параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Новгородской области «Проверка целевого и эффективного использования средств, предоставленных из областного и местных бюджетов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках региональной составляющей федерального проекта «Чистая вода» (выборочно)». Объект контроля – Администрация Мошенского муниципального района.

Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии за 2023 год характеризуются следующими показателями: всего проведено 110 мероприятий, из которых 4 контрольных и 106 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых адресатам направлены заключения, содержащие позицию Контрольно-счетной комиссии. За отчетный период объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 10 организаций.

Объем проверенных средств за 2023 год составил 386231,3 тыс.рублей, в том числе проверенных при проведении контрольных мероприятий – 161206,8 тыс. рублей, при проведении экспертно-аналитических мероприятий – 225024,5 тыс. рублей.

Нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий представлены в Приложении 1 к отчету.

В 2023 году проведено 106 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам проведения которых подготовлены заключения, в том числе:

- 1 - по проекту решения о бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- 6 – по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов за 2022 год;
- 56 – по проектам муниципальных программ и внесением изменений в муниципальные программы;
- 37 - по внесению изменений в бюджет 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов (муниципальный район, сельские поселения);
- 4 – по внешней проверке главных администраторов;
- 2 – на проекты нормативно-правовых актов.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий допускались нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований, порядка составления проекта бюджета, порядка применения бюджетной классификации, порядка реализации муниципальных программ, имелись и иные нарушения.

В отчетном периоде допускались нарушения требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, и других нормативных правовых актов в части оформления фактов хозяйственной жизни организаций первичными учетными документами, а также отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Не соблюдались требования, предъявляемые к организации бухгалтерского учета и оформлению учетной политики, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, нарушался установленный законодательством порядок проведения инвентаризации имущества.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок не имеют стоимостного измерения, так как это нарушения при ведении плана закупок, размещении информации в открытом доступе.

В 2023 году по результатам проведенных мероприятий участникам бюджетного процесса направлено 4 представления и 4 информационных письма в органы местного самоуправления района.

Заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов 5 поселений на территории Мошенского муниципального района за 2022 год выполнено на основе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС). Проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС охвачены 8 объектов. В ходе внешней проверки оценивается качество и достоверность представляемой бюджетной отчетности. В целом проверка показала, что главными администраторами бюджетных средств проведена работа по устранению выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности за предыдущий год нарушений и недостатков при формировании и заполнении форм сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Вместе с тем, отдельными администраторами допущены нарушения требований нормативных документов в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период, не всегда соблюдается порядок проведения инвентаризации.

Внешняя проверка годовой отчетности ГАБС является особым видом контроля, включающего проведение как контрольных, так и экспертно-аналитических действий. На основании результатов внешней проверки контрольно-счетной комиссией подготавливается заключение об исполнении бюджета за

соответствующий год, что в свою очередь, является одним из оснований для принятия решений представительных органов об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района (бюджета поселения) за соответствующий год.

Замечания Контрольно-счетной комиссии по муниципальным программам были связаны с нарушением порядка формирования муниципальных программ, неточностями по объему финансирования, отсутствием обоснований и соответствующих расчетов для сохранения (изменения) значений целевых показателей программ при пересмотре размера финансирования, а также наличием рисков не достижения установленных значений целевых показателей при существенном уменьшении финансового обеспечения отдельных мероприятий муниципальных программ.

Понимая важность контроля использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов, Контрольно-счетной комиссией проводились мониторинги формирования и хода реализации в Мошенском муниципальном районе двух национальных «Образование», «Культура», «Жильё и городская среда». Результаты проведенного мониторинга свидетельствуют, что в целом бюджетные средства используются по целевому назначению.

Заключения Контрольно-счетной комиссии на годовые отчеты об исполнении бюджета муниципального района, бюджетов поселений направлены в представительные органы района и поселений. По результатам проведенных проверок руководителям главных администраторов бюджетных средств направлены соответствующие предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

Работа Контрольно-счетной комиссии в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства. В целом в Мошенском муниципальном районе бюджетный процесс организован в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве. При Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных районов Новгородской области для обмена опытом и информационно-методическими материалами. Помимо взаимодействия в рамках указанного соглашения Контрольно-счетная комиссия участвовала в

деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области.

В отчетном периоде обращений граждан посредством направления в Контрольно-счетную комиссию письменного заявления, либо путем осуществления личного приема не поступало.

Председатель Контрольно-счетной комиссии в 2023 году прошел курсы повышения квалификации связанные с исполнением полномочий и деятельностью Контрольно-счетной комиссии.

Информационное обеспечение

В соответствии с принципом гласности муниципального финансового контроля Контрольно-счетная комиссия Мошенского муниципального округа уделяет внимание обеспечению открытости своей деятельности. На сайте Администрации Мошенского муниципального округа moshensk.gosuslugi.ru размещены общая информация о КСК, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность Контрольно-счетной комиссии, планы работы, отчеты о работе Контрольно-счетной комиссии.

Заключительные положения

Работа Контрольно-счетной комиссия в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, осуществление контроля за исполнением бюджета муниципального района и сельских поселений. 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 комиссии в дальнейшем.

В 2024 году Контрольно-счетной комиссией также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии**

О.Б.Беляева

Информация о проведенных Контрольно-счетной комиссией Мошенского муниципального округа в 2023 году контрольных мероприятиях и основных выявленных нарушениях

	Период проведения проверки	Объект контроля	Контрольное мероприятие	Результаты
1.	2022 год	Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 7 «Ромашка»	проверка законности и эффективности использования бюджетных средств	<p>Проверены бюджетные средства в сумме 5259,0 тыс. рублей Нарушения в части соответствия законодательству:</p> <p>1. В нарушение п.8 Требований к плану ФХД за 2022 год обоснования плановых показателей не представлены.</p> <p>2. В нарушение п. 46 Требований к плану ФХД и пункта 28 Порядка № 293 первоначальный план ФХД на 2022 год утвержден без заключения наблюдательного совета МАДОУ «Детский сад № 7 «Ромашка» и не согласован с заместителем Главы администрации муниципального района.</p> <p>3. В нарушение п.15 Приказа Министерства финансов России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МАДОУ «Детский сад № 7 «Ромашка» не разместило на сайте www.bus.gov.ru в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов) план ФХД.</p> <p>4. При проверке авансовых отчетов установлено, что дата в товарном чеке Хвойнинское РАЙПО отличается от даты в кассовом чеке. Сумма нарушений за 2022 год – 21,0 тыс.рублей.</p> <p>5. В Табеле учета использования рабочего времени неправильно проставляются фактически отработанные часы машинистов-кочегаров (нет итоговой разбивки на дневные и ночные часы).</p> <p>6. Графики сменности машинистов-кочегаров на период отопительного сезона в 2022 году разработаны заведующей МАДОУ «Детский сад № 7 «Ромашка», но не утверждены (отсутствует печать и подпись) и не ознакомлены под роспись машинисты-кочегары.</p> <p>7. В нарушение п.2.8.1. Положения об оплате труда на основании письменного заявления работников учреждения и приказа от 30.11.2021 № 138-л «О материальной помощи работникам» выплачена материальная помощь на лечение без приложения документов, подтверждающих наличие оснований для выплаты. Сумма нарушений за 2022 год составила 69,0 тыс.рублей.</p> <p>8. Учетная политика не соответствует действующему законодательству.</p>

2.	С 01.09.2022 по 31.05.2023	Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа с.Мошенское»	Анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих вопросы установления и расчета заработной платы работников учреждения, проверка правильности начисления заработной платы (выборочно)	<p>Проверены бюджетные средства в сумме 17185,8 тыс. рублей</p> <p>Нарушения в части соответствия законодательству:</p> <p>1.В нарушение федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», на официальном сайте sh-o-moshenskaya-r49.gosweb.gosuslugi.ru Устав учреждения размещен не в актуальной редакции.</p> <p>2.В ходе проверки Положения об оплате труда установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в пункте 3.3.3. размеры минимальных окладов работников организации по ПКГ, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29 мая 2008 года № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» не соответствуют минимальным окладам, установленным Примерным Положением об оплате труда; - в пункте 3.3.4. размеры минимальных окладов работников организации по ПКГ, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29 мая 2008 года № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» не соответствуют минимальным окладам, установленным Примерным Положением об оплате труда; - в абзаце 7 пункта 3.6.2. установлена выплата за интенсивность и высокие результаты работы для работников кроме педагогических в размере до 350 процентов должностного оклада на период с 01 января по 31 августа, что не соответствует Примерному положению по оплате труда; - в пункте 3.6.5. устанавливается выплата за стаж работы, выслугу лет в размере до 30 процентов должностного оклада (ставки заработной платы), в проверяемом периоде, в нарушение пункта 3.6.5. Положения об оплате труда с 01.09.2022 по 31.05.2023 выплата за стаж работы осуществлялась в процентном выражении от минимального (базового) оклада; - согласно пункта 3.6.5. размер премиальных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год не должен превышать 250 процентов должностного оклада, что не соответствует Примерному положению об оплате труда, где установлено, что размер премиальных выплат выплачивается до 150 процентов должностного оклада. <p>3. Учетная политика не соответствует действующему законодательству.</p>
----	----------------------------	---	--	---

3.	2021-2022 годы	Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад «Лучик»	Проверка финансово-хозяйственной деятельности	<p>Проверены бюджетные средства в сумме 33972,9 тыс. рублей</p> <p>Нарушения в части соответствия законодательству:</p> <p>1. В нарушение федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», на официальном сайте https://ds-luchik-moshenskoe.gosuslugi.ru/ Устав учреждения размещен не в актуальной редакции.</p> <p>2. Анализ размещенных нормативных документов на сайте учреждения https://ds-luchik-moshenskoe.gosuslugi.ru/ показал: размещен Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2021, 2022 годы, а необходимо разместить Отчет об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) за 2021, 2022 годы.</p> <p>3. В нарушение пункта 15 Приказа Министерства финансов России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МАДОУ «Лучик» не разместило на сайте www.bus.gov.ru в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов) план ФХД.</p> <p>4. В нарушение пункта 15 Приказа Министерства финансов России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» на сайте www.bus.gov.ru размещена не актуальная информация в части приказа о назначении руководителя учреждения и сведения о составе наблюдательного совета.</p> <p>5. В нарушение Положения о муниципальном задании отчет о выполнении муниципального задания не отражает причин отклонения от установленных показателей муниципальных услуг.</p> <p>6. В нарушение, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания разработаны не по формам, установленным Положением о муниципальном задании.</p> <p>7. Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания: уплачено пеней по решениям налоговых органов (за несвоевременное перечисление страховых взносов) за 2021 год – 3,9 тыс.рублей.</p> <p>8. В нарушение пункта 2.8.5. Положения об оплате труда премиальные выплаты работникам Учреждения по итогам работы за месяц выплачиваются более 150 % должностного оклада.</p> <p>9. Неправомерно начислялась доплата за вредные условия труда подсобному рабочему с июля 2022 года. Сумма переплаты составила 2,1 тыс.рублей.</p>
----	-------------------	---	---	---

--	--	--	--	--