

**Российская Федерация**

**Новгородская область**

**ДУМА НОВГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

от 28.03.2025 № 1044

Великий Новгород

**О деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

**Новгородского муниципального**

**района за 2024 год**

В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решением Думы Новгородского муниципального района от 09 декабря 2011 года № 90 «О Контрольно-счетной палате Новгородского муниципального района»,

Дума Новгородского муниципального района

**РЕШИЛА:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района за 2024 год согласно приложению.
2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Официальный вестник Новгородского муниципального района» и разместить на официальном сайте Администрации Новгородского муниципального района в сети Интернет.

**Председатель Думы**

**муниципального района К.Н. Харламов**

Приложение

к решению Думы Новгородского муниципального района от 28.03.2025 № 1044

«О деятельности Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района за 2024 год»

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района за 2024 год**

**Введение**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района за 2024 год (далее – Отчет) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), пункта 18.2 раздела 18 Положения о Контрольно-счетной палате Новгородского муниципального района, утвержденного Решением Думы Новгородского муниципального района от 09.12.2011 № 90[[1]](#footnote-1) (далее – Положение о Контрольно-счетной палате) и содержит общую характеристику результатов проведенных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иной деятельности по реализации в отчетном году, установленных законодательством Российской Федерации полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный 2024 год**

Контрольно-счетная палата Новгородского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата), как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности. С целью решения поставленных в 2024 году задач, а также реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате, а также иными нормативными правовыми актами Новгородской области и Новгородского муниципального района, в отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на основе годового плана работы, сформированного исходя из необходимости обеспечения единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета Новгородского муниципального района, а также соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации на всех этапах бюджетного процесса.

Годовой план работы Контрольно-счетной палаты разрабатывается и утверждается самостоятельно с учетом необходимости обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты, с учетом поручений Думы Новгородского муниципального района (далее – Дума района), предложений Главы Новгородского муниципального района (далее – Глава района).

Также годовой план работы был сформирован с учетом выполнения переданных полномочий контрольно-счетных органов городских и сельских поселений, на основании заключенных трехсторонних соглашений между Думой района, представительными органами городских и сельских поселений и Контрольно-счетной палатой.

Тематика **28** первоначально запланированных мероприятий была обусловлена непосредственными требованиями законодательства (экспертиза проектов решений о бюджете, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, подготовка информации о ходе исполнения бюджета и т.д.), **2** мероприятия включены в план работы Контрольно-счетной палаты по предложению Главы района (одно переходящее с 2023 года[[2]](#footnote-2)), **2** – по инициативе должностных лиц Контрольно-счетной палаты и **1** мероприятие – по предложению Счетной палаты Новгородской области.

В течение отчетного периода первоначально утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты претерпел изменения: добавлено одно экспертно-аналитическое мероприятие на основании решения совместного заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области[[3]](#footnote-3), одно контрольное мероприятие – по запросу Новгородского межрайонного следственного отдела СУ СК России по Новгородской области[[4]](#footnote-4).

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, включенные в план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, проведены.

В 2024 году в Новгородском муниципальном районе продолжена реализация 5 региональных проектов («Творческие люди», «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Успех каждого ребенка», «Формирование современной городской среды»), обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав 3 национальных проектов («Культура», «Образование», «Жилье и городская среда»). Понимая важность контроля в данной сфере освоения бюджетных ресурсов, Контрольно-счетная палата ежегодно контролирует использование бюджетных средств, направленных на реализацию региональных проектов.

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году являлся совместный контроль. Так, в отчетном году было проведено одно совместное со Счетной палатой Новгородской области контрольное мероприятие по проверке 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 и одно контрольное мероприятие совместное с комитетом финансов Администрации Новгородского муниципального района по проверке соблюдения Администрацией Савинского сельского поселения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

За отчетный период объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 72 объекта[[5]](#footnote-5), из которых 66 органы местного самоуправления и 6 муниципальные учреждения.

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2024 год характеризуются следующими показателями: всего проведено **265** мероприятий, из которых 6 контрольных и 259 экспертно-аналитических мероприятий, включая 201 экспертизу правовых актов (в 2023 году – 222 экспертизы).

Анализ проведенных мероприятий за последние три года выглядит следующим образом:

Диаграмма 1

Как видно из диаграммы количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году по сравнению с 2022 годом в целом не изменилось.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой контрольными мероприятиями охвачено 7 объектов проверки, в ходе которых проверено использование 94148,8 тыс. рублей (в 2023 году – 134187,0 тыс. рублей), в ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализировано использование 9921372,6 тыс. рублей (в 2023 году – 1986047,7 тыс. рублей) на 65 объектах контроля.

За отчетный период сотрудниками Контрольно-счетной палатой выявлено 1712 нарушений (недостатков) на общую сумму 68846,07 тыс. рублей (2023 год – 59312,4 тыс. рублей/821 ед.). Количество выявленных нарушений по сравнению с предыдущим годом увеличилось в 2,1 раза, в суммовом выражении нарушения увеличились на 15,6 процента.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[6]](#footnote-6), нарушения и недостатки классифицированы следующим образом:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7799,31 тыс. рублей/688 ед. (в 2023 году – 58540,7 тыс. рублей/178 ед.);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 60747,56 тыс. рублей/648 ед. (в 2023 году – 771,7 тыс. рублей/597 ед.);

3) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 149,6 тыс. рублей/376 ед. (в 2023 году – 0,0 тыс. рублей/40 ед.);

4) неэффективное использование бюджетных средств – 149,6 тыс. рублей/5 ед.;

5) прочие неклассифицированные нарушения, в основном связанные с нарушением трудового законодательства – 56 ед.

Данные по выявленным нарушениям и недостаткам в суммовом выражении представлены в диаграмме 2.

Диаграмма 2

**«Данные о выявленных нарушениях и недостатках**

**в суммовом выражении»**

**60 747,56 тыс. рублей**

**149,6**

**тыс. рублей**

**149,6**

**тыс. рублей**

**7 799,31 тыс. рублей**

Анализ выявленных нарушений и недостатков в количественном выражении показал, что наибольшая доля нарушений (недостатков) допущены при формировании и исполнении бюджетов и при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности соответственно 40,2 процента и 37,9 процента от общего количества выявленных нарушений.

В денежном выражении наибольший удельный вес в общей сумме выявленных нарушений приходится на ***нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности*** – 60747,56 тыс. рублей (88,2 процента от общего объема нарушений). В отчетном периоде неоднократно выявлялись случаи нарушения законодательства о бухгалтерском учете при оформлении учетной политики организации, не соблюдались требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни, допускалось не отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета. Имели место нарушения правил проведения инвентаризации активов, хранения документов бухгалтерского учета и другие.

***Нарушения при формировании и исполнении бюджетов*** в денежном выражении составили 7799,31 тыс. рублей (11,3 процента от общего объема нарушений). Наибольший объем составили нарушения, допущенные объектами контроля по несоблюдению требования порядков формирования и использования средств муниципального дорожного фонда (6968,1 тыс. рублей). В отчетном периоде установлено несоблюдение порядка предоставления субсидий (330,4 тыс. рублей), отсутствие НПА об осуществлении бюджетных инвестиций. Допускались нарушения в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств и другие.

***Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*** составили 149,6 тыс. рублей. Основная сумма выявленных финансовых нарушений связана с таким нарушением как необоснованное (неправомерное) увеличение цены договора. В отчетном периоде также имели место нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, не включением в контракт (договор) существенных условий, неприменения мер ответственности по договору (контракту), непредставления (несвоевременного представления) информации и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, представления недостоверной информации, нарушение сроков оплаты, несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и другие.

По итогам проведенных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 5 случаев ***неэффективного использования бюджетных средств*** на общую сумму 149,6 тыс. рублей. Как неэффективные расходы бюджетных средств классифицированы следующие нарушения:

необоснованное применение величин индексов, что поспособствовало к завышению цены на работы, указанные в локальных сметных расчетах (2 случая на общую сумму 89,9 тыс. рублей);

неправомерное увеличение цены договора (выплата денежных сумм сверх стоимости работ), выразившееся в применении ненормативного повышающего коэффициента («коэффициент приведения к договорной цене») (3 случая на общую сумму 59,7 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, а также привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в органы местного самоуправления и руководителям проверенных организаций внесено 6 представлений[[7]](#footnote-7) (в 2023 году – 8 представлений), а также 2 предписания (в 2023 году – 0 предписаний). По состоянию на 14.03.2025 все представления сняты с контроля, одно предписание исполнено, одно предписание оспаривается в суде.

В рамках совместного контрольного мероприятия представление в адрес руководителя объекта контроля было направлено Счетной палатой Новгородской области, контроль за исполнением которого осуществляет соответствующий аудитор Счетной палаты Новгородской области (руководитель контрольного мероприятия).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий участникам бюджетного процесса помимо представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты направлялись информационные письма, содержащие также предложения по различным сферам освоения бюджетных средств. Общее количество предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся как в представлениях, так и в информационных письмах, заключениях по результатам проведенных экспертиз проектов НПА, анализов исполнения бюджета и внешней проверке годовой отчетности составило 799 единицы (в 2023 году – 753 предложение).

Наибольшее количество предложений ориентировано на повышение эффективности деятельности проверенных органов и организаций, улучшение ситуации в сфере использования муниципального имущества и бюджетных средств, совершенствование нормативной правовой базы, устранение нарушений в сфере закупок, при ведении бухгалтерского учета.

На дату составления настоящего Отчета (14.03.2024) выполнено 680 предложений, которые отражены объектами контроля в ответах на представления и соответствующие справки по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в том числе возмещен ущерб, причиненный бюджету района в размере 82,3 тыс. рублей. Предложения, отраженные контрольно-счетным органом в заключениях на проекты муниципальных правовых актов, в полном объеме учтены разработчиками проектов при утверждении окончательной редакции НПА.

По результатам рассмотрения представлений и предложений Контрольно-счетной палаты в отчетном году привлечено к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц объектов контроля.

В 2024 году Контрольно-счетная палата продолжала осуществлять производство по делам об административных правонарушениях, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля. Должностным лицом составлено 4 протокола об административном правонарушении (2023 году – 1 протокол) по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП) за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (субъекты административного правонарушения – заместитель главного бухгалтера муниципального учреждения, главные бухгалтера органов местного самоуправления; вынесены наказания в виде штрафов в размере по 15,0 тыс. рублей каждый) и 1 протокол по части 1 статьи 15.15.6 КоАП за не предоставление годовой бюджетной отчетности для проведения внешней проверки со стороны контрольно-счетного органа (привлечена Глава поселения; вынесено наказание в виде предупреждения).

Обращений граждан в 2024 году в адрес Контрольно-счетной палаты не поступило.

1. **Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2024 году осуществлялись по всем направлениям, возглавляемыми руководителями контрольных групп, в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты.

В отчетном году по предложению Главы района осуществлена проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из местного бюджета на приобретение горюче-смазочных материалов муниципальными учреждениями района (выборочно)[[8]](#footnote-8). Также совместно с комитетом финансов Администрации Новгородского муниципального района осуществлена проверка соблюдения Администрацией Савинского сельского поселения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В рамках взаимодействия со Счетной палатой Новгородской области проведена совместная 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.

Кроме того, в связи с запросом Новгородского межрайонного следственного отдела СУ СК России по Новгородской области проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной ООО «Жилищник» из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района».

В 2024 году помимо вышеуказанных мероприятий сотрудниками Контрольно-счетной палаты осуществлена проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на формирование фонда оплаты труда работников МКУ «Служба заказчика по строительству и хозяйственному обеспечению»; а также в отношении Администрации Ермолинского сельского поселения осуществлена проверка законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда поселения.

Результаты всех контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2024 году, изложены в **приложении 1** к настоящему Отчету.

В рамках выполнения требований бюджетного законодательства и с целью выработки рекомендаций и предложений по недопущению (предупреждению) финансовых нарушений в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводились различные экспертно-аналитические мероприятия:

экспертиза проектов решений представительных органов (Думы района, Советов депутатов городских и сельских поселений) о местном бюджете, а также проектов решений о внесении в них изменений (100 проектов);

финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ, а также проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы Новгородского муниципального района, а также городских и сельских поселений (78 проектов);

финансово-экономическая экспертиза иных проектов нормативных правовых актов муниципальных образований (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований (44 проекта);

анализ отчета об исполнении местных бюджетов за первое полугодие и девять месяцев текущего финансового года (22 мероприятия);

внешняя проверка годового отчета об исполнении местных бюджетов, включая проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (14 мероприятий);

мониторинг, анализ и оценка объектов незавершенного строительства на территории Новгородского муниципального района в рамках внешнего муниципального контроля в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено (проведено совместно со Счетной палатой Новгородской области одно мероприятие).

По результатам проведенных экспертиз Контрольно-счетной палатой соответствующие заключения направлены в Думу района, представительные органы городских и сельских поселений, разработчикам проектов НПА и использованы для доработки окончательной редакции правовых актов.

Всего в отчетном периоде в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено **259** аналитических материала (в 2023 году – 279), в том числе:

22 аналитические информации о ходе исполнения местных бюджетов за 1 полугодие, 9 месяцев 2024 года;

14 заключений по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств местных бюджетов;

одно заключение на отчет об исполнении бюджета Новгородского муниципального района за 2023 год;

90 заключений по результатам экспертизы проектов местных бюджетов, а также проектов решений о внесении изменений в бюджет;

78 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, в том числе по проектам постановлений о внесении изменений в муниципальные программы;

54 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы иных проектов нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведен комплекс экспертно-аналитических мероприятий по контролю за формированием и исполнением местных бюджетов. Данный контроль включал три последовательные стадии: стадию предварительного контроля (экспертиза проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период), стадию оперативного контроля (анализ исполнения бюджетов за полугодие и девять месяцев текущего финансового года) и стадию последующего контроля (проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год).

***Предварительный контроль.***

В ходе экспертизы проектов решений о местных бюджетах на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассмотрены вопросы соответствия проектов решений требованиям бюджетного законодательства, оценены обоснованность показателей, проведен анализ расчетов и документов, предоставленных одновременно с проектами решений.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы района «О бюджете Новгородского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и на аналогичные проекты решений представительных органов городских и сельских поселений было отмечено, что проекты бюджетов в целом отвечали требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем, установлены отдельные нарушения (недостатки), в том числе не в полном объеме предоставлены документы и материалы, которые должны быть предоставлены одновременно с проектом решения о бюджете (10 случаев), имели место факты несоответствия федеральному законодательству и нормативным правовым актам муниципальных образований, требующие доработки проектов решений (например, неправильное применений кодов бюджетной классификации, формирование расходов местных бюджетов в отсутствие установленных расходных обязательств (в части принятия решений по бюджетным инвестициям), расхождения запланированных бюджетных ассигнований в решении о бюджете с утвержденными финансовыми органами методиками планирования и другие). Кроме того, Контрольно-счетной палатой обращено внимание на необходимость принятия мер по устранению несогласованности документов стратегического планирования.

Выявленные в ходе экспертно-аналитических мероприятий нарушения и недостатки, в основном, были устранены к утверждению проекта бюджета района. Замечания и предложения (59 предложений) в отношении проектов бюджетов городских и сельских поселений разработчиками проектов в основном устранены к планируемой дате рассмотрения проекта решения со стороны соответствующего представительного органа.

***Оперативный контроль.***

Оперативный контроль со стороны контрольно-счетного органа осуществлялся посредством проведения экспертиз проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год, а также, по средствам проведения анализа исполнения соответствующего бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года.

В основном в ходе оперативного контроля контрольно-счетный орган обращал внимание на правильность применения бюджетной классификации, своевременную корректировку объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящего бюджета, а также на своевременное приведение документов стратегического планирования (муниципальных программ) на предмет соответствия вносимым изменениям в решение о бюджете. Также осуществлялся контроль по использованию средств муниципальных дорожных фондов, бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также по своевременному освоению бюджетных ассигнований, предусмотренных в местных бюджетах на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках нацпроектов. По результатам анализа исполнения бюджетов сельских поселений за 1 полугодие (9 месяцев) текущего года отмечалось наличие рисков использования средств межбюджетных трансфертов на расходные обязательства местного бюджета, отличные от целевого направления.

В ходе анализа отчетов Контрольно-счетной палатой обращено внимание на трудности при исполнении доходной части бюджетов городских и сельских поселений, что повлекло увеличение дефицита бюджета поселений, что также отразилось на исполнении расходной части консолидированного бюджета района.

Одновременно в ходе исполнения районного бюджета был организован контроль целевого использования дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставленный из областного бюджета. Результаты проведенных действий показали, что дотации используются в соответствии с заявленной потребностью.

***Последующий контроль***

Важнейшим полномочием, на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом РФ наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета. Согласно утвержденным положениям о бюджетных процессах в муниципальных образованиях, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местных бюджетов (ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех 14 ГАБС[[9]](#footnote-9) районного и поселенческого уровня. Проверка показала, что состав годовой бюджетной отчетности у каждого главного администратора бюджетных средств отвечает законодательно установленным требованиям и в целом достоверно отражает кассовое исполнение консолидированного бюджета района.

Вместе с тем, в ходе контрольных действий в рамках камеральной проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты установлены отдельные нарушения и недостатки: неполное выполнение бюджетных полномочий со стороны ГРБС, установленных Бюджетным кодексом РФ (например, отсутствуют отдельные методики, порядки, регламентирующие порядок исполнения возложенных полномочий); выявлены отдельные нарушения и недостатки при организации и ведении бюджетного учета, в том числе грубое нарушение ведение бухгалтерского учета привело к искажению бухгалтерской отчетности (отдельные показатели форм годовой отчетности не соответствуют оборотам главных книг ГРБС, что привело к незначительному искажению отчетности); не учтены замечания в отношении исполнения требований бюджетного законодательства к Учетной политики организации, ее размещении на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет; ненадлежащее оформление результатов инвентаризации, нарушение требований, предъявляемых к составу инвентаризационной комиссии; некорректное заполнение отдельных форм годовой бюджетной отчетности, а также текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки годовой отчетности, проводимой в рамках экспертно-аналитического мероприятия в виде камеральной проверки, главным администраторам средств бюджета района в соответствующих Заключениях направлены предложения в целях устранения и недопущения выявленных нарушений и недостатков в ведении бюджетного учета; ведется работа по их устранению. Сводная информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год представлена в комитет финансов Администрации Новгородского муниципального района. Эффективность принятых мер будет оценена при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2024 год.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой продолжено проведение тематических экспертно-аналитических мероприятий. Так, в целях осуществления контроля за объектами капитального строительства муниципальной собственности, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Мониторинг, анализ и оценка объектов незавершенного строительства на территории Новгородского муниципального района»**, в ходе которого осуществлен сбор, обобщение и анализ информации в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности органов местного самоуправления муниципального образования Новгородский муниципальный район, строительство (реконструкция, рекультивация) которых по состоянию на 01.07.2024 не завершено. Сведения об объектах капитального строительства муниципальной собственности, начатых в 2020-2023 годы представлены Счетной палатой Новгородской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании документов и информации, предоставленных администрациями Борковского, Ермолинского, Лесновского, Савинского, Тёсово-Нетыльского сельских поселений, муниципальными учреждениями Новгородского муниципального района (МАДОУ № 20 «Детский сад комбинированного вида «Пчёлка» п. Панковка», МАДОУ № 27 «Детский сад комбинированного вида» д. Савино, МКУ «Служба заказчика по строительству и хозяйственному обеспечению» (далее – МКУ «Служба заказчика»)).

Анализ данных показал, что по состоянию на 01.07.2024 из 13 (тринадцати) объектов имелись объекты в количестве 2 (двух) единиц, строительство которых не завершено, а также не востребована проектно-сметная документация в количестве 2 (двух) единиц.

По объекту: **Разработка ПСД на реконструкцию автомобильной дороги в п. Тёсово-Нетыльский ул. Красноармейская (Тёсово-Нетыльское с/п).** Работы не выполнены. Контракт с Подрядчиком расторгнут по соглашению сторон, в связи с невозможностью получения согласования по причине прохождения коммунальных сетей в зоне реконструкции автомобильной дороги в п. Тёсово-Нетыльский ул. Красноармейская.

По объекту: **Разработка ПСД на строительство внутриплощадочных дорог для обеспечения транспортной инфраструктуры к земельным участкам, выделенным льготным категориям граждан в д. Фарафоново (Борковское сельское поселение).** ПСД не применена в связи с отсутствием у Администрации Борковского сельского поселения денежных средств на строительство внутриплощадочных дорог.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в отношении объекта: **Строительство водопровода в д. Трубичино** установлено следующее. В связи с запретом Федерального казенного учреждения «Управление автомобильной магистрали Москва - Санкт-Петербург Федерального дорожного агентства» (далее - ФКУ Упрдор «Россия») проведения работ в части осуществления прокладки трубопровода в границе полосы отвода автомобильной дороги общего пользования федерального значения М-10 «Россия» Москва – Тверь - Великий Новгород - Санкт-Петербург, подъезд к г. Великий Новгород со стороны Санкт-Петербурга на км 8+362 и 12+703 у Подрядчика отсутствовала возможность исполнить свои обязательства по строительству водопровода в установленный контрактом срок - 30.05.2024 (срок исполнения контракта). На основании письма МКУ «Служба заказчика» о продлении срока исполнения контракта, распоряжением Администрации Новгородского муниципального района принято решение о внесении изменений в существенные условия контракта в части продления срока выполнения работ до 01.10.2024.

Таким образом, задержка выполнения работ была вызвана отсутствием согласования проектной документации с собственником автомобильной дороги общего пользования федерального значения М-10 «Россия» - ФКУ Упрдор «Россия», т.е. по причинам, не зависящим от Подрядчика.

Одновременно, в ходе исполнения контракта Подрядчиком получено от ПАО «Ростелеком» предписание о запрете работ в связи с нарушением охранной зоны кабеля при производстве работ по прокладке водопровода. В ходе дальнейших работ указанная охранная зона не затронута, работы по прокладке водопровода Подрядчиком совершены в обход зоны кабеля, на что в бюджете района дополнительно были предусмотрены бюджетные ассигнования на корректировку ПСД в размере 600,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 строительно-монтажные работы по строительству водопровода в д. Трубичино на сумму 144,1 млн. рублей были закончены и проводились лабораторные исследования проб воды.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что отсутствие дополнительных требований к выполнению работ по разработке ПСД на строительство водопровода д. Трубичино о согласовании ПСД с собственником автомобильной дороги общего пользования федерального значения М-10 «Россия» в части границ линейного сооружения привело к «затягиванию» сроков строительства.

По объекту **рекультивация земельного участка, загрязненного в результате расположения на них объектов размещения отходов (Полигон твердых коммунальных отходов в д. Дорожно Новгородского района)** закончен технологический этап, ведутся работы на стадии биологического этапа рекультивации. Вместе с тем, согласно заключению экспертной комиссии государственной экологической экспертизы проектной документации «Рекультивация объекта размещения отходов – полигон по захоронению твердых бытовых отходов в д. Дорожно Новгородского района Новгородской области» Северо-западного межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 12.01.2021 №391 (далее – Заключение от 12.01.2021 №391) продолжительность проведения рекультивации составляет 5 (пять) лет, в том числе биологический этап рекультивации продолжается 4 (четыре) года, что соответствует Инструкции по проектированию, эксплуатации и рекультивации полигонов для твердых бытовых отходов, утвержденной Минстроем России 02.11.1996, согласованной письмом Государственного комитета санитарно-эпидемиологического контроля РФ от 10.06.1996 № 01-8/17-11.

Однако, муниципальный контракт заключен на 2,5 года (с 20.03.2023 и не позднее 30.09.2025) с правом сдать выполненные работы досрочно.

По состоянию на 01.09.2024 принято работ по актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) на сумму 3018,74 тыс. рублей, оплачено работ, включая авансирование – 16565,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, следует отметить, что на основании представленного общего журнала работ, по сведениям, зафиксированным подрядчиком о выполненных работах в период с 10.04.2023 по 16.09.2023 в Разделе 3 «Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства», а также актов освидетельствования скрытых работ, в том числе подписанные представителем МКУ «Служба заказчика», осуществляющего в 2023 году строительный контроль, работы по технологическому этапу выполнены и с 17.09.2023 начат биологический этап.

По итогам проведенного мониторинга Контрольно-счетной палатой объекту контроля направлена соответствующая справка, отчет о результатах, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты направлен Главе района.

1. **Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля**

**и иными органами**

В 2024 году Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области в рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве.

При Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области в 2024 году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных районов Новгородской области для обмена опытом и информационно-методическими материалами по вопросам совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, форм и методов контрольной работы.

В декабре 2024 года прошло совместное заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области в режиме видеоконференции, на котором рассмотрены вопросы об основных направлениях деятельности МКСО на 2025 год, о планировании совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о плане работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области на 2025 год.

В целях взаимодействия с правоохранительными органами акты Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий в отчетном периоде были направлены в Прокуратуру Новгородского района (3 материала). Информация о мерах реагирования Прокуратурой Новгородского района в адрес Контрольно-счетной палаты не поступала.

Кроме того, по запросу Новгородского межрайонного следственного отдела СУ СК России по Новгородской области были проведены контрольные действия по проверке результативности использования субсидии, предоставленной ООО «Жилищник» из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района.

В соответствии с заключенным соглашением с УФК по Новгородской области по запросам Контрольно-счетной палаты своевременно представляется вся необходимая информация для использования в работе при осуществлении возложенных на нее полномочий.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на следующий период, в целях исключения дублирования функций при осуществлении контрольных полномочий план работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год скоординирован с годовым планом работы комитета финансов Администрации Новгородского муниципального района.

Постоянным является участие председателя контрольно-счетного органа на заседаниях Думы Новгородского муниципального района.

1. **Гласность в деятельности Контрольно-счетной палаты**

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году продолжилась работа по информационному обеспечению официального сайта Администрации Новгородского муниципального района (далее – официальный сайт Администрации района), где размещалась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год также был опубликован в Официальном вестнике Новгородского муниципального района №11 от 29.03.2024. Информация о проведенном в 2024 году аудите в сфере закупок размещена в Единой информационной системе в сфере закупок.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается также в сети «Интернет» на официальной странице Контрольно-счетной палаты в «ВКонтакте» и «Одноклассники».

Всего количество публикаций и сообщений за 2024 год на официальном сайте Администрации района составило 30 единиц, в социальной сети в «ВКонтакте» - 89 единиц.

1. **Деятельность по противодействию коррупции**

В соответствии с подпунктом 12 пункта 6.1 раздела 6 Положения о Контрольно-счетной палате, Контрольно-счетная палата в пределах полномочий участвует в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Участие Контрольно-счетной палаты осуществляется по таким основным направлениям как:

профилактика коррупции в деятельности лиц, замещающих муниципальные должности Новгородской области (далее - муниципальные должности), и муниципальных служащих, замещающими должности муниципальной службы Новгородской области в Контрольно-счетной палате (далее – муниципальные служащие);

выявление нарушений коррупционного характера в рамках проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий;

участие в работе координационных и совещательных органов, созданных с целью противодействия коррупции.

*Профилактика коррупции в деятельности лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих:*

В отчетном году проводилась работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений в Контрольно-счетной палате, соблюдению лицами, замещающими муниципальные должности и муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

В 2024 году в целях профилактики коррупционных правонарушений в Контрольно-счетной палате была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2023 год (далее – справки), представляемых в установленном порядке лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2023 год были представлены четырьмя сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

В 2024 году проводилась работа по обеспечению конфиденциальности сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, защиты от неправомерного или случайного доступа к ним, копирования, распространения и от иных неправомерных действий.

В Контрольно-счетной палате в соответствии с требованиями законодательства создана комиссия по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате, и урегулированию конфликта интересов. В отчетном периоде заседаний данной комиссии не проводилось ввиду отсутствия соответствующих оснований.

Мероприятиям по разъяснению соблюдения требований законодательства в сфере противодействия коррупции, по профилактике коррупционных правонарушений уделяется особое внимание в Контрольно-счетной палате. Так, все сотрудники Контрольно-счетной палаты, в обязательном порядке знакомились со всеми разъясняющими материалами, обзорами о коррупционных правонарушениях, направленными комитетом муниципальной службы Администрации Новгородского муниципального района.

Все сотрудники в контрольно-счетном органе имеют удостоверения о повышении квалификации в указанной сфере.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в своей профессиональной деятельности при выполнении своих должностных обязанностей руководствуются Кодексом этики и служебного поведения сотрудников Контрольно-счетной палаты.

*Выявление нарушений коррупционного характера в рамках проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий:*

Осуществление внешнего муниципального финансового контроля на основе принципа независимости является одним из действенных механизмов противодействия коррупции. Особое внимание уделяется при проведении экспертизы нормативных правовых актов органов местного самоуправления, иных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе аудита эффективности, одной из целей которого может являться оценка коррупционных рисков при использовании бюджетных средств и управлении муниципальным имуществом.

Как показали результаты проведенных контрольных действий в 2024 году в рамках полномочий по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) выявлялись отдельные нарушения, не исключающие признаков коррупционных правонарушений. Например, объектом контроля допускалось искусственное дробление закупок (заключение неконкурентным способом с одним и тем же исполнителем нескольких договоров на выполнение функционально и технологически взаимосвязанных работ, направленных на достижение единой хозяйственной цели и образующих по сути единую сделку, что не было направлено на соблюдение принципа обеспечения конкуренции; отсутствие существенных условий контракта (цена (максимальное значение цены, ориентировочное значение цены) контракта (договора)) и иные нарушения, создающие соответствующие коррупционные возможности.

В результате проведения в 2024 году экспертно-аналитических мероприятий установлены факты наличия двух идентичных одновременно действующих на муниципальном уровне нормативных правовых актов, что свидетельствует о коррупциогенном факторе (наличие нормативных коллизий), предусмотренным подпунктом «и» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов.

В отчетном периоде в целях исключения коррупционных правонарушений в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых органов и организаций, и своевременного оперативного реагирования Контрольно-счетная палата направляла в органы прокуратуры акты по всем проведенным контрольным мероприятиям.

*Участие в работе координационных и совещательных органов, созданных с целью противодействия коррупции.*

Значимое место в системе профилактики коррупционных правонарушений занимают вопросы внешнего взаимодействия.

Контрольно-счетная палата участвует в мероприятиях, предусмотренных Планом противодействия коррупции в Администрации Новгородского муниципального района на 2024 год, который утвержден распоряжением Администрации Новгородского муниципального района от 28.12.2022 № 2668-рг[[10]](#footnote-10). Согласно данному плану в ежегодном отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке отражаются вопросы участия в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Следует отметить, что с целью предупреждения коррупционных правонарушений итоги проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных действий были рассмотрены на заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Новгородском районе.

В мае 2024 года отделом Администрации Губернатора Новгородской области по профилактике коррупционных и иных правонарушений с целью оказания консультативной и методической помощи был проведен семинар по вопросам соблюдения обязанностей, запретов и ограничений, связанных с муниципальной службой в органах МСУ участие в котором приняли сотрудники Контрольно-счетной палаты.

В ноябре 2024 года сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинаре для специалистов городских и сельских поселений, специалистов муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования, комитету культуры Администрации Новгородского муниципального района по недопущению и исключению ошибок при проведении закупочных процедур с участием представителя ООО «РТС-тендер».

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

В отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в обязательном порядке применяли положения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, а также методических документов Контрольно-счетной палаты. Всего в Контрольно-счетной палате утверждено 11 стандартов внешнего государственного финансового контроля и пять методических документа, определяющих подходы к проведению аудита в сфере закупок, участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, к планированию деятельности контрольно-счетного органа и организации методологического обеспечения деятельности, а также к взаимодействию с правоохранительными органами.

В 2024 году была продолжена работа по исполнению поручений Правительства Новгородской области в части актуализации нормативно-правовых актов, касающихся социальных гарантий должностных лиц контрольно-счетного органа, участие сотрудников Контрольно-счетной палаты в мероприятиях по повышению квалификации.

В 2024 году все сотрудники контрольно-счетного органа прошли курсы повышения квалификации по программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный контроль в субъектах федерации».

Также в течение всего отчетного периода сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие во всех обучающих семинарах, проводимых на Портале КСО сотрудниками Счетной палаты РФ, а также КСО других регионов; участвовали в тренингах «Профессиональное выгорание: что это такое и как с ним бороться» и «Не быть белкой в колесе: справляемся с многозадачностью»; принимали участие в семинарах по противодействию коррупции, закупочной деятельности.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата в полном объеме осуществляла полномочия главного администратора доходов бюджета района и главного распорядителя бюджетных средств.

Фактическая численность Контрольно-счетной палаты составляет 4 единицы из 4 штатных единиц, установленных решением Думы Новгородского муниципального района.

В отчетном периоде за плодотворную профессиональную деятельность, оказавшую значительное влияние на социально-экономическое развитие Новгородского муниципального района председатель Контрольно-счетной палаты награждена юбилейной медалью «95 лет Новгородскому муниципальному району», а также Благодарственным письмом Главы Новгородского муниципального района за безупречную и эффективную муниципальную службу в органах местного самоуправления, отмечена профессиональная деятельность сотрудника Контрольно-счетной палаты.

В 2024 году расходы на содержание Контрольно-счетной палаты составили 4400,4 тыс. рублей, в том числе 274,0 тыс. рублей расходы на материально-техническое обеспечение органа внешнего муниципального финансового контроля. Основные расходы связаны с оплатой услуг за ведение бухгалтерского учета по договору гражданско-правового характера, услуг связи, а также с обслуживанием необходимого программного обеспечения, приобретением канцелярских товаров и расходных материалов.

Оплата труда лиц, замещающих в Контрольно-счетной палате муниципальные должности и должности муниципальной службы, осуществлялась в соответствии с требованиями федерального, областного законодательства и нормативно-правовых актов Новгородского муниципального района, регламентирующих правовые отношения в данной сфере. Средства, направленные на оплату труда сотрудников Контрольно-счетной палаты, составили 4126,4 тыс. рублей.

На реализацию переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в бюджет района из бюджетов поселений перечислены иные межбюджетные трансферты на общую сумму 1695,2 тыс. рублей, которые использованы в полном объеме. Соответствующие отчеты были направлены в адрес Администраций городских и сельских поселений в январе 2025 года.

Приложение 1

к отчету о деятельности Контрольно-счетной

палаты Новгородского муниципального района

за 2024 год

**Информация о проведенных**

**контрольных мероприятиях в 2024 году**

***1. «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из местного бюджета на приобретение горюче-смазочных материалов муниципальными учреждениями района (выборочно)»*** (переходящее с 2023 года)

В рамках контрольного мероприятия проверены процессы, связанные с использованием бюджетных средств, направленных на приобретение горюче-смазочных материалов муниципальных учреждений района и деятельностью объектов контроля по использованию данных средств. Объектами контроля являлись: МКУ «Служба заказчика», МАОУ «Савинская ООШ». Объем проверенных средств составил 2442,6 тыс. рублей, проверяемый период: 2022 год и истекший период 2023 года (на 01.11.2023 года).

Источником финансового обеспечения на приобретение ГСМ для:

МАОУ «Савинская ООШ» являлась субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленная из бюджета Новгородского района в объеме: 2022 год – 607,3 тыс. рублей, 2023 год (по состоянию на 01.11.2023) – 661,0 тыс. рублей;

МКУ «Служба заказчика» - средства бюджета Новгородского муниципального района на основании бюджетной сметы в объеме: 2022 год - 736,82691 тыс. рублей (в течение 2022 года увеличились на 386,82691 тыс. рублей (в 2,1 раза)); 2023 год (по состоянию на 01.11.2023) - 538,629 тыс. рублей (за десять месяцев 2023 года увеличились на 418,629 тыс. рублей (в 4,5 раза)).

При оценке соблюдения объектами контроля требований нормативных правовых актов, а также иных правовых и организационно-распорядительных документов в процессе использования бюджетных средств, установлено наличие существенных нарушений и недостатков:

не представлены (отсутствуют) ежегодные приказы об утверждении периода применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина, что является несоблюдением требований Учетной политики Учреждения (МКУ «Служба заказчика»);

применение документа в отдельных НПА, при установлении норм расхода топлива (летние (зимние) нормы), который утратил силу с 01.01.2008 (МАОУ «Савинская ООШ);

отсутствие НПА об утверждении нормы расхода топлива на транспортное средство, с учетом определения периода его использования (МАОУ «Савинская ООШ*)*;

установление в НПА завышенной базовой нормы, что в целом привело к увеличению летних и зимних норм расхода топлива на 297,36 л. (МКУ «Служба заказчика»);

неверное применение базовой нормы (климат-контроль, кондиционер), что привело к искусственному завышению расхода ГСМ в общем объеме на 462,69 л. (МКУ «Служба заказчика»);

наличие формального[[11]](#footnote-11) прохождения обязательных ежедневных медицинских предрейсовых осмотров по договорам оказания данных услуг, заключенных с Государственным областным бюджетным учреждением здравоохранения «Новгородская центральная районная больница» (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»).

В ходе проверки соблюдения Учреждениями требований действующего законодательства и требований в рамках закупочной деятельности, а также мониторинга официального сайта единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru, установлены отдельные нарушения и недостатки, а именно:

отсутствие существенных условий договора на приобретение ГСМ (отсутствие цены договора, наименование приобретаемого товара, его количество, единица измерения и цена за единицу; не установлены требования к качественным, техническим и функциональным характеристикам приобретаемого товара) (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

несоблюдение принципов и основных положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), (не соблюдение требований в части утверждения Положения о закупке, внесение изменений (условия применения способа закупок (единственный поставщик)), противоречащие условиям Типового положения, а также сроков размещения Положения о закупке; отсутствие решения о цене товаров, работ, услуг, закупаемых у единственного поставщика, письменного обоснования потребности в закупке у единственного поставщика, в том числе содержащее экономическое обоснование цены договора; не размещение информации и документации о закупке на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru и другие) (МАОУ Савинская ООШ»);

план-график на 2022 (2023-2024) года утвержден и размещен раннее срока, принятого решения о бюджете Новгородского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (МКУ «Служба заказчика»);

в плане-графике на 2022 (2023–2024) годы и на 2023 (2024–2025) годы (на период проведения контрольного мероприятия) превышены годовые лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) текущего финансового года, установленные для осуществления закупок у единственного поставщика, согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (МКУ «Служба заказчика»);

расчет планируемых затрат на приобретение ГСМ в проверяемом периоде по правилам определения нормативных затрат в соответствии с постановлением Администрации Новгородского муниципального района от 20.09.2016 № 517 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (вместе с Приложением №1) не производился, а осуществлялся по фактическим расходам прошлых лет (МКУ «Служба заказчика»);

муниципальные контракты (договоры) заключены в отсутствие обоснования цены контракта (МКУ «Служба заказчика»);

наличие в муниципальных контрактах (договоров) условий, приводящих к необоснованным (неэффективным) расходам бюджетных средств, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ (выявлен факт произведенных неэффективных расходов в размере - 8,22809 тыс. рублей) (МКУ «Служба заказчика»).

При проверке первичных учетных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих целевое расходование бюджетных средств, выявлено следующие нарушения и недостатки:

отсутствие подписи руководителя в заявках на кассовый расход, являющимися первичными документами при перечислении денежных средств для оплаты ГСМ;

с лицевых счетов МАОУ «Савинская ООШ» производились платежи во время отпуска директора Учреждения, имеющего право первой подписи, а также являющимся единственным владельцем электронной цифровой подписи на финансовых документах;

папки с первичными документами к Журналу операций №7-ГСМ «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» представлены ежеквартально, не подшиты (на «скоросшивателе»), не пронумерованы, название Журнала операций на обложке указано не верно (МКУ «Служба заказчика»).

При проверке достоверности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами по приобретению ГСМ, установлены следующие нарушения и недочеты:

в отдельных авансовых отчетах оправдательными документами фактически являлись копии кассовых чеков[[12]](#footnote-12) (МКУ «Служба заказчика»);

возмещение произведенных расходов на сумму 2,48 тыс. рублей на приобретение ГСМ водителю Учреждения по авансовому отчету, в отсутствие фактической заправки ГСМ транспортного средства Учреждения (МКУ «Служба заказчика»).

При проверке Журналов путевых листов установлены множественные нарушения и недочеты*:*

регистрационная нумерация и(или) дата путевых листов не соответствует фактическим номерам и(или) датам, указанным в путевых листах (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

отдельные путевые листы не зарегистрированы в Журнале путевых листов (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

в Журнале путевых листов за номером и датой зарегистрирован путевой лист за одним транспортным средством, а по факту выдан на другое транспортное средство и за иной датой (МКУ «Служба заказчика»).

При проверке оформления и порядка заполнения путевых листов установлены следующие нарушения и недочеты:

в нарушение Приказа № 368[[13]](#footnote-13) в отдельных путевых листах за проверяемый период установлено: отсутствие номера путевых листов; повторение нумерации путевых листов за разные даты; непоследовательная нумерация путевых листов, в том числе в нехронологическом порядке (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

ненадлежащее оформление исправлений в путевых листах нумерации и даты путевых листов, показателей одометра при выезде и возвращении, расхода горючего, общего пробега (носит системный характер) (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

заправка транспортного средства топливом осуществлялась позднее времени возвращения в гараж (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

искажение показаний (одометра, остатка ГСМ), которые должны передаваться (отражаться) в последующем путевом листе (в хронологическом порядке) в неизменяемом объеме (количестве) (МАОУ «Савинская ООШ», МКУ «Служба заказчика»);

маршруты движения, указанные в путевых листах, не соотносятся с адресом фактических заправок на АЗС (носит системный характер) (МКУ «Служба заказчика»);

дата путевого листа на транспортное средство не соотносится с датой кассового чека фактических заправок на АЗСпо приобретению ГСМ (МКУ «Служба заказчика»);

путевые листы зарегистрированы и выданы водителю в период нахождения в отпуске (МКУ «Служба заказчика»);

оформление путевых листов в нерабочие (праздничные) дни в отсутствие приказов (НПА) о привлечении к работе в нерабочие (праздничные) дни (МКУ «Служба заказчика»);

отсутствие оправдательных документов (кассовые чеки) при заправке транспортного средства топливом (ГСМ) (МКУ «Служба заказчика»);

искажение (подлог) в путевом листе информации, в части указания заправки транспортного средства в объеме 40,0 л. при фактическом ее отсутствии[[14]](#footnote-14)(МКУ «Служба заказчика») и др.

При списании ГСМ установлено следующее*:*

неверное списание ГСМ в общем объеме 53,49 л. (МАОУ «Савинская ООШ); списание определенного вида (марки) ГСМ не соотносятся с видом (марки) фактически приобретенного ГСМ, что привело к пересортице по наименованиям топлива, а, следовательно, и к неправильному формированию средней фактической стоимости за 1 л. ГСМ (МКУ «Служба заказчика»);

отсутствие актов на списание моторного масла, что является нарушением статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ (МКУ «Служба заказчика»);

выявлены отдельные случаи неверногоотражения в оборотно-сальдовой ведомости (в разрезе МОЛ) при внутреннем перемещении ГСМ между МОЛ (МКУ «Служба заказчика») и др.;

В ходе контрольных действий, установлен факт ущерба, причиненного бюджету Новгородского муниципального района в размере 82258,02 рублей (МКУ «Служба заказчика»).

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе Новгородского муниципального района, Думе Новгородского муниципального района, комитету образования Администрации Новгородского муниципального района. О результатах контрольного мероприятия проинформирована Прокуратура Новгородского района.

Главе Администрации Новгородского муниципального района направленно информационное письмо с предложением о применении мер по возврату в бюджет Новгородского муниципального района бюджетных средств в сумме 84738,02 рублей, которые были полностью возмещены водителем МКУ «Служба заказчика» в бюджет района.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля внесены соответствующие представления, содержащие предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. В отношении тех должностных лиц объектов контроля применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечания.

В отношении должностного лица МКУ «Служба заказчика» составлено два протокола об административном правонарушении по факту правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП (наложены два штрафа по 15,0 тыс. рублей).

***2. «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на формирование фонда оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Служба заказчика по строительству и хозяйственному обеспечению»»***

В рамках контрольного мероприятия проверены процессы, связанные с законностью и результативностью использования средств местного бюджета, направленных на формирование фонда оплаты труда работников МКУ «Служба заказчика по строительству и хозяйственному обеспечению» (далее – МКУ «Служба заказчика»). Объем проверенных средств составил 17711,6 тыс. рублей, проверяемый период: 2022-2023 годы.

С[татьей 135](consultantplus://offline/ref=256557F755B89E81BCD2275495E0DE0CA0F29C31CFFED2511A1EEA88844229A6068C935B3C716D22468CCDFA9BC2B22665320ECC4CD0s6I) Трудового кодекса РФ определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Согласно статье 144 Трудового кодекса РФ, системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются: коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Установленная система оплаты труда в Новгородском муниципальном районе[[15]](#footnote-15) соответствует действующему трудовому законодательству, нормативная правовая база является достаточной.

В соответствии с принятой Системой оплаты труда Администрацией района утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений по строительству и хозяйственному обеспечению Новгородского муниципального района[[16]](#footnote-16) (далее – Положение об оплате труда), в котором установлен порядок оплаты труда всех работников муниципальных учреждений по строительству и хозяйственному обеспечению, находящихся на территории Новгородского муниципального района. Отдельного положения об оплате труда работников МКУ «Служба заказчика» не утверждено (отсутствует). Объект контроля при начислении заработной платы в проверяемом периоде пользовался общим Положением об оплате труда.

В ходе контрольного мероприятия установлены разночтения и несоответствия Правил о внутреннем трудовом распорядке Учреждения (далее - ПВТР) и Коллективного договора Учреждения.

При проверке представленных трудовых договоров с работниками МКУ «Служба заказчика» установлены нарушения трудового законодательства: отсутствуют (не представлены) дополнительные соглашения к трудовому договору при изменении должностных окладов, надбавок, наименования должностей и подразделений, утвержденных в штатном расписании Учреждения по 13 (тринадцати) работникам; при оформлении трудовых договоров, дополнительных соглашений к ним отсутствуют подпись директора Учреждения (1 случай); отсутствуют подписи работников Учреждения в дополнительных соглашениях (2 случая), а также отсутствует печать Учреждения; установлены технические неточности, недочеты, а именно: в дополнительных соглашениях некорректно указаны даты вступления в законную силу соглашения (1 случай), начала дополнительной работы (1 случай); неверно установлен размер должностного оклада и соответственно выплаты за интенсивность (2 случая); в дополнительном соглашении указана ссылка на реквизиты другого трудового договора (1 случай).

Указанные нарушения, недочеты влияют на правильность исчисления заработной платы, а, следовательно, являются причиной нарушениятрудовых прав работников.

В соответствии с утвержденным Положением о Единой дежурно-диспетчерской службы (далее – ЕДДС) из дежурно-диспетчерского персонала формируются 5 (пять) оперативно-дежурных смен; организовано суточное дежурство с сохранением установленной Трудовым кодексом РФ 40-часовой рабочей недели. При анализе трудовых отношений работников ЕДДС установлено:

- в соответствии с разделом трудовых договоров «Рабочее время и время отдыха» работникам ЕДДС устанавливается нормальная продолжительность рабочего времени, т.е. пятидневная рабочая неделя с 8.00 до 17.00 с перерывом на обед – с 12.00 до 13.00 и двумя выходными днями (суббота, воскресенье), что не предполагается никакого круглосуточного дежурства. Однако, в соответствии с Положением о ЕДДС, работники ЕДДС осуществляют трудовую функцию круглосуточно, в том числе и в ночное время - с 22 часов до 6 часов;

- в табелях учета использования рабочего времени учет рабочего времени работников ЕДДС производился из расчета 8 часов ежедневно, за исключением выходных дней (суббота, воскресенье); работа в ночное время не фиксировалась. Оплата работникам за работу в ночное время не производилась, в трудовых договорах работа в условиях, отклоняющихся от нормальных (работа в ночное время) не указывалась.

Установлены факты недобросовестного ведения карточек-справок (ф.0504417).

При проверке первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих законность расходования средств на оплату труда работников Учреждения, установлено наличие нарушений и недостатков:

- отсутствие первичных учетных документов: табель учета использования рабочего времени (январь 2022 года, декабрь 2023 года), записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) (5 случаев), расчетные ведомости (за 2023 год), что является нарушением части 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ;

- в табеле учета использования рабочего времени отсутствуют подписи лиц, ответственных за их составление (январь 2022 года, февраль 2023 года); в отдельных заявках на кассовый расход, в списках перечисляемой в банк заработной платы отсутствуют подписи ответственных лиц, что является нарушением пункта 7 части 2 статьи 9Федерального закона №402-ФЗ;

- отсутствие отдельных бухгалтерских регистров - журналов операций по безналичному расчету (за январь 2022 года), по заработной плате (за август, октябрь-декабрь 2022 года, июль-декабрь 2023 года), что являетсянарушением части 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ.

В части достоверности и законности банковских операций установлено, что при отражении сумм отпускных неверно применен синтетический счет учета; в журнал операций с безналичными денежными средствами за ноябрь 2023 года не включены операции по лицевом счету за 30.11.2023, что не исключало риск искажения соответствующих форм бюджетной (финансовой) отчетности; установлены случаи неправомерного перечисления заработной платы двух работников Учреждения на расчетные счета третьих лиц (отсутствует пункт в трудовом договоре (дополнительном соглашении) о возможности перечисления заработной платы на расчетные счета третьим лицам).

При анализе соблюдения сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено, за исключением перечисления отпускных выплат.

По результатам контрольных действий установлено несоблюдение со стороны объекта контроля требований трудового, налогового законодательства, Коллективного договора, а также установлены арифметические ошибки при начислении заработной платы сотрудникам, что привело (в общей сумме) к недоплате – 48,6 тыс. рублей либо переплате – 679,9 тыс. рублей.

При проверке законности использования и результативности (эффективности) использования премиальных выплат установлено несоблюдение Положения об оплате труда, что привело к переплате премиальной выплаты за квартал, полугодие, 9 месяцев, год в соответствующем финансовом году на общую сумму 8659,44 рубля.

При проверке соблюдения расчетов дополнительных бюджетных ассигнований для начисления и выплаты дополнительной премии работникам МКУ «Служба заказчика» от суммы доходов, поступивших от платных услуг установлено, что Администрацией района, как Учредителем неправомерно выделены бюджетные ассигнования в размере 72286,00 рублей; распределение дополнительной премии осуществлялось в отсутствие отчетов о проделанной работе в рамках строительного контроля.

Вместе с тем, выплата дополнительной премии в проверяемом периоде осуществлялась не всем работникам Учреждения.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе Новгородского муниципального района, Думе Новгородского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. В отношении должностных лиц объектов контроля, допустивших выявленные нарушения меры дисциплинарной ответственности не применены в связи с их увольнением.

***3. «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»*** (контрольное мероприятие, проведенное совместно с комитетом финансов Администрации Новгородского муниципального района).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, расходования средств бюджета муниципального образования, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Объектом контроля являлась Администрация Савинского сельского поселения. Объем проверенных средств составил 14541,9 тыс. рублей, проверяемый период: 01.01.2022 - 30.04.2024.

Закупочная деятельность Администрации Савинского с/п за проверяемый период осуществлялась в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде действовало два положения о комиссии в сфере закупок, утвержденные постановлениями Администрации Савинского с/п. Данными Положениями определен состав комиссии, однако своевременных изменений в состав комиссии не вносилось.

При проверке планов-графиков объекта контроля установлено, что в планах-графиках на 2022 год (2023-2024) годы, 2023 год (2024-2025) годыотсутствует информация об объеме финансового обеспечения в плановом периоде (несоблюдение части 5 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 4 Порядка №1279), а также отдельные внесенные изменения в план-графики закупок не соотносятся (имеют разночтение) со сведениями, содержащимися в распоряжениях Администрации Савинского с/п, которые являются основанием для внесения таких изменений. В нарушение пункта 1 статьи 73 БК РФ в Администрации Савинского с/п реестр закупок отсутствует (не ведется).

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных как конкурентными способами, так и по части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ выявлены следующие нарушения: при заключении муниципальных контрактов (договоров), в основном отсутствовало обоснование цены контракта; экспертиза поставленных товаров, результатов выполненных работ (оказания услуг), в части их соответствия условиям контрактов (договоров), объектом контроля не проводилась.

При выборочной проверке заключенных объектом контроля муниципальных контрактов (договоров) по части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ выявлено следующее.

В части закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ установлены нарушения: в проверенных муниципальных контрактах (договорах), не указан (отсутствует) идентификационный код закупки; осуществление закупки не предусмотренной планом графиком (в отсутствие размещенного плана графика); несоблюдение пункта 1 статьи 432 ГК РФ в части наличия существенных условий в договорах (например, отсутствие цены муниципального контракта, отсутствие приложения к муниципальному контракту, являющегося его неотъемлемой частью), что приводит к нарушению требований части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, а также риску признания такого договора незаключенным, нивелированию основных целей и принципов, предусмотренных статьей 6 Федерального закона №44-ФЗ; выявлена просроченная кредиторская задолженность в сумме 3,66 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024); несоблюдение положений статей 8, 24 Федерального закона №44-ФЗ, статьи 16 Закона о защите конкуренции[[17]](#footnote-17) (искусственное дробление закупок); при анализе локальных сметных расчетов проверяющей стороной установлено завышение цены на работы, указанные в локальных сметных расчетах на общую сумму 89,933 тыс. рублей; в отдельных договорах неверно применен метод определения НМЦК.

В части закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлены нарушения: осуществление закупки, не предусмотренной планом графиком; не размещена в ЕИС в реестр контрактов информация о заключении договоров (контрактов) и их исполнении.

В части закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ установлены нарушения требований [части 3 статьи 103](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=461836&dst=12177) Федерального закона №44-ФЗ: на момент проведения контрольного мероприятия в системе ЕИС отдельный контракт находится в статусе «Исполнение» со сроком исполнения 31.12.2023.

При проверке первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено несоблюдение требований Инструкции 157н в части оформления обложек бухгалтерских регистров, Федерального закона №402-ФЗ (отсутствие подписей ответственных лиц в журналах операций); к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств подшиты платежные поручения, которые не являются первичными распорядительными документами для оплаты; неверно оформлен журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами; превышение принятых денежных обязательств над бюджетными обязательствами на сумму 0,18147 тыс. рублей, тем самым не соблюдены требования пункта 3 статьи 219 БК РФ.

Проверкой соблюдения Администрацией Савинского поселения сроков оплаты по отдельным договорам (контрактам) установлено их несоблюдение, что в целом приводит к возникновению риска дополнительных расходов по уплате штрафных санкций за счет бюджетных средств.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе Администрации Савинского сельского поселения, Думе Новгородского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. В отношении должностных лиц объектов контроля применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечания.

***4. «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)».***

Проведено совместно со Счетной палатой Новгородской области. В рамках совместного контрольного мероприятия объектом контроля являлась Администрация Новгородского муниципального района (далее – Администрация района).

Объем проверенных средств составил 10366,8 тыс. рублей, проверяемый период: 2023 год и истекший период 2024 года (по состоянию на 01.09.2024).

Предмет совместного контрольного мероприятия: процессы, связанные с предоставлением средств 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 (далее - организация обеспечения дровами) и деятельностью объектов контроля по их использованию.

В ходе контрольных действий установлено, что согласно Указу Губернатора Новгородской области органам местного самоуправления муниципальных районов области рекомендовано организовать обеспечение твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии, сотрудников, находящихся в служебной командировке, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, военнослужащих Росгвардии (далее – участники СВО), проживающих в жилых помещениях с печным отоплением. В целях исполнения Указа Губернатора НО Администрацией района утвержден Порядок обеспечения твердым топливом отдельных категорий граждан[[18]](#footnote-18), согласно которому норма обеспечения дровами установлена в размере, не превышающем 12,0 куб. м на одну семью участника СВО.

При проверке организации Администрацией района процесса обеспечения дровами семей участников СВО выявлено следующее: фактически приемом заявлений и соответствующих документов от членов семей участников СВО занимался комитет ЖКХ, однако функции по обеспечению твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО на момент проведения совместного контрольного мероприятия в положении о комитете ЖКХ, в должностных инструкциях специалистов комитета ЖКХ отсутствовали; состав комиссии по рассмотрению документов от членов семей участников СВО не актуализирован; наличие в порядке обеспечения твердым топливом самостоятельного обращения заявителя (члена семьи участника СВО) к потенциальному поставщику дров на основании свидетельства (в бланке свидетельства на право получения дров не предусмотрена (отсутствует) информация в отношении адреса поставки твердого топлива (дров), свидетельство на право получения твердого топлива (дров) выдавались только в объеме 12 куб. м (при этом имелись случаи подачи нескольких заявлений).

В ходе проверки заявлений и представленных к ним документов установлены следующие нарушения (недостатки): отсутствует дата заявления; отсутствует адрес регистрации члена семьи участника СВО; отсутствует либо указан неполный перечень представленных к заявлению документов; адрес регистрации заявителя и гражданина участника СВО отличались от адреса доставки дров, отсутствуют копии документов, подтверждающих личность заявителя, адрес регистрации; отсутствуют копии документов, подтверждающих родство (свойство) члена семьи и гражданина участника СВО и др.

Также, имелись отдельные случаи: подачи заявлений о потребности в твердом топливе (дров) единовременно от нескольких членов семьи гражданина участника СВО, когда свидетельство на право получения твердого топлива (дров) выдавались в объеме по 12 куб. м каждому; неправомерной выдачи свидетельств на право получения твердого топлива (дров) при подаче заявления вдовой, сестрой, матерью несовершеннолетнего ребенка гражданина участника СВО; предоставление копий заявлений о потребности в твердом топливе (дров); выдача свидетельства на право получения твердого топлива (дров) в отсутствие подачи заявителем заявлений о потребности в твердом топливе (дров) и др.

Порядок предоставления субсидии на возмещение части затрат по обеспечению твердым топливом (дровами) семей граждан участников СВО утвержден постановлением Администрации района, в соответствии с которым субсидия предоставляется юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, в отношении которых принято решение о признании получателем субсидии. Отбор получателей субсидии осуществляется путем запроса предложений на основании заявок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, взявших на себя обязательства по обеспечению твердым топливом (дровами) семей граждан участников СВО, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением. Данным порядком также определена цена за 1 куб. метр твердого топлива (дров) с учетом расходов на доставку, распил и колку дров.

В ходе проверки представленных документов по отбору получателей субсидии, по размещению информации о результатах отбора, решений о предоставлении субсидии нарушений не выявлено.

Согласно расчетам Администрации района, направленных в Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области, в 2023-2024 годах подлежало обеспечить твердым топливом (дровами) 482 члена семей граждан участников СВО, в том числе:

в 2023 году - 277 членов семей (в том числе по заявлениям 2022 года – 104 семьи) в объеме 3312 куб. м, что соответствует фактическому исполнению обязательств (100,0 процента) на общую сумму 8340,7 тыс. рублей;

в 2024 году - 205 членов семей в объеме 2460,0 куб. м. По состоянию на 01.09.2024 обеспечено твердым топливом (дровами) 73 семьи в объеме 870 куб. м. (35,6 процента) на общую сумму 2026,2 тыс. рублей.

В ходе оценки результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию обеспечения дровами семей граждан участников СВО, установлено, что предоставление средств иных межбюджетных трансфертов осуществлялось из областного бюджета в рамках непрограммных мероприятий.

В ходе совместного контрольного мероприятия проведены встречные проверки у 10 (десяти) членов семей граждан участников СВО, получивших твердое топливо (дрова) в текущем году. В ходе проведения фактического осмотра привезенных дров, а также беседы с членами семей граждан участников СВО установлено что:

оповещение членов семьи граждан участников СВО осуществлялось телефонным способом со стороны Администраций поселений Новгородского муниципального района, а также путем информирования со стороны соседей, родственников;

доставка осуществлялась машиной объемом по 6 куб. м, в 2024 году дрова доставлены лучшего качества по сравнению с 2023 годом (справочно: в 2023 году было много гнилых, сырых дров, а также с «мусором» (содержащий труху) который не подлежит для печного отопления).

Также в отдельных случаях члены семей граждан участников СВО отмечают, что объем дров в машине меньше заявленного (справочно: вместо 6 куб. м примерно 4,5-5 куб. м). Вместе с тем следует отметить, что в накладных, актах-приема передачи твердого топлива (дров колотых) стоят отметки принимаемой стороны, что «претензий по качеству и объему не имею». Одновременно, проверяющей стороной установлены факты отсутствия печного отопления (имеется газовый (отопительный) котел)[[19]](#footnote-19) (д. Божонка); «разбора» печи в связи с проведением газа (д. Трубичино).

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Новгородской области Администрации Новгородского муниципального района внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки.

***5. «Проверка законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда Ермолинского сельского поселения».***

В рамках контрольного мероприятия проверены процессы, связанные с предоставлением и использованием бюджетных средств, направленных на формирование муниципального дорожного фонда Ермолинского сельского поселения, и деятельностью органов местного самоуправления по осуществлению полномочий в рамках дорожной деятельности.

Объектом контроля являлась Администрация Ермолинского сельского поселения (далее – Администрация поселения). Объем проверенных средств составил 46190,1 тыс. рублей, проверяемый период: 2023 год и истекший период 2024 года (по состоянию на 01.10.2024).

Исполнение бюджета поселения по расходам осуществляется согласно решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии со сводной бюджетной росписью и на основании принятых нормативных правовых актов, устанавливающих соответствующие расходные обязательства Ермолинского сельского поселения.

Формирование и расходование средств муниципального дорожного фонда поселения в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Порядком о дорожном фонде[[20]](#footnote-20). В ходе контрольных действий проверяющей стороной установлено, что расходы средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.10.2024 превысили фактические поступления источников (доходы дорожного фонда) на 71,89829 тыс. рублей. В связи с чем, Администрацией поселения нарушена статья 179.4 БК РФ, Порядок о дорожном фонде, а также пункт 13 решения о бюджете на 2024 год, что приводит к риску административного правонарушения по статье 15.14 КоАП РФ.

Одновременно установлено, что в Перечне дорог поселения числится 202 автомобильных дороги, из них 35 дорог, которые отсутствуют в Реестре имущества (в Реестре муниципального недвижимого имущества числится 175 а/дорог), одновременно в Реестре имущества присутствуют 4 автомобильные дороги, которые отсутствуют в Перечне дорог поселения. В отдельных документах на дороги имеются разночтения между собой, а также с информацией, указанной в реестре муниципального имущества в отношении наименования, протяженности таких дорог.

На основании проведенного анализа утвержденных нормативных правовых актов муниципального образования и работы Администрации поселения по их исполнению, полномочия по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, определенных Федеральным законом №257-ФЗ Администрацией поселения выполняются в не полном объеме, а именно:

отсутствует Положение о работе комиссии по обследованию автомобильных дорог, а также утвержденный состав комиссии;

в Порядке содержания и ремонта автомобильных дорог установлено указание на применение документа, утратившего силу с 01.01.2021;

отсутствуют мероприятия по ремонту автомобильных дорог, определяющие виды и состав основных работ на 2023 и 2024 годы;

оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения в проверяемом периоде не проводилась;

Акты обследования автомобильных дорог Ермолинского сельского поселения в основном не составлялись (отсутствуют);

нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения в проверяемом периоде Администрацией поселения не утверждены;

при изменении протяженности отдельных автомобильных дорог Администрация поселения не обеспечила наличие технических паспортов с учетом таких изменений, что приводит к ненадлежащему выполнению обязанностей по содержанию автомобильных дорог.

При ведении бухгалтерского учета в Администрации поселения выявлены отдельные нарушения и недостатки, а именно: установлены факты неправомерного использования средств дорожного фонда в 2024 году в общем объеме 54,5 тыс. рублей (устранено по предписанию Контрольно-счетной палаты); папки с журналами операций №№ 2, 4 подшиты едино без правильного оформления обложки (отсутствует номер папки (дела), прошиты, но не пронумерованы), в подшитой папке за ноябрь 2023 года отсутствует журнал №2; в журналах №№ 2, 4 отсутствует подпись главного бухгалтера; в отдельных месяцах в ЗКР отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, а также в соответствующих расходных расписаниях; в назначении платежа имеет место некорректное заполнение документов-оснований для оплаты (неверная ссылка на реквизиты счета, договора, а также вместо акта выполненных работ указан счет); с расчетного (лицевого) счета Администрации поселения производились платежи во время отпуска Главы поселения; отсутствие оформленных должным образом первичных учетных документов о списании материальных запасов, что является грубым нарушением статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

При проверке соблюдения действующего законодательства и требований в рамках закупочной деятельности, установлено следующее:

в проверяемом периоде в отношении дорожной деятельности Администрацией поселения заключено 84 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 46190,1 тыс. рублей. Экономический эффект от проведения 13 конкурентных закупок в проверяемом периоде в общей сумме составил 7746,0 тыс. рублей или 18,3 процента от общей Н(М)ЦК;

выявлены факты нарушений: уровень образования работников контрактной службы не соответствует требованиям к уровню образования, предусмотренному частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ; неверно выбран метод НМЦК; при заключении муниципальных контрактов (договоров) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в основном отсутствовало обоснование цены контракта. Официальные запросы коммерческих предложений (в том числе ответы на них), иная информация с целью обоснования НМЦК не представлена (содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ); отдельные договоры представлены в виде копий (подлинники не представлены); в реквизитах сторон отдельных договоров отсутствует подпись и печать исполнителя, а также подпись и(или) печать объекта контроля; в комплекте документов отсутствуют приложения к договору, являющиеся неотъемлемой частью такого договора, подтверждающие объем и стоимость работ; установлено неправомерное указание в договоре НДС в размере 20,0 процентов, заключенного с лицом, не являющимся плательщиком НДС; в отдельных договорах установлено отсутствие в локальных сметных расчетах: наименование должности и(или) ФИО и(или) подписи составляющего, а также проверявшего лица такие расчеты; наименования организации подрядчика; наименования заказчика; должности и ФИО лица, утвердившего такие локальные сметные расчеты, даты утверждения таких расчетов; установлено превышение оплаты над ценой договора на 129,6 тыс. рублей; выявлен неоплаченный остаток по договорам на общую сумму 8,2 тыс. рублей; в несоблюдение порядка оплаты, предусмотренного муниципальным контрактом (договором), оплата производилась на основании счета, а не подписанного акта выполненных работ (оказанных услуг), с нарушением срока оплаты; экспертиза поставленных товаров, результатов выполненных работ (оказания услуг) не проводилась; неправомерное увеличение цены договора, выразившееся в применении ненормативного повышающего коэффициента («коэффициент приведения к договорной цене»), что привело к неосновательному обогащению подрядчиков в сумме 59,7 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе Новгородского муниципального района, Думе Новгородского муниципального района, Совету депутатов Ермолинского сельского поселения. По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, а также принятии мер в отношении должностных лиц, допустивших нарушение законодательства (мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам не применено).

***6.******«Проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной ООО «Жилищник» из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района»***

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с законностью предоставления и результативностью использования субсидии, предоставленной ООО «Жилищник» из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района. Объектом контроля являлась Администрация Новгородского муниципального района (далее – Администрация района). Объем проверенных средств составил 2895,8 тыс. рублей, проверяемый период: 2024 год (по состоянию на 01.11.2024).

В рамках государственной программы «Формирование комфортной городской среды и модернизация системы коммунального хозяйства Новгородской области»[[21]](#footnote-21) утвержден Порядок предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Новгородской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования области.

Между Министерством ЖКХ и ТЭК НО и Администрацией района заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидий бюджету Новгородского муниципального района в сумме 2021,8 тыс. рублей. Целевое назначение субсидии – финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда. Согласно решению Думы НМР о бюджете района на 2024 год на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 4043,6 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 2021,8 тыс. рублей).

Согласно Порядку на возмещение затрат, субсидия предоставляется юридическим лицам осуществляющим управление многоквартирными домами (МКД) на территории Новгородского муниципального района в соответствии с Постановлением №1616[[22]](#footnote-22), включенных в Перечень МКД, в отношении которых собственниками помещений не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован, не определена управляющая организация по состоянию на 01.07.2023, утвержденного Главой района и согласованного с инспекцией государственного жилищного надзора и лицензионного контроля Новгородской области в целях исполнения минимального перечня услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, утвержденного Постановлением № 290[[23]](#footnote-23) в случае уровня собираемости платежей граждан за жилищные услуги по МКД за квартал менее 50,0 процента. Способом проведения отбора является запрос предложений.

По результатам отбора юридических лиц на получение субсидии за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2024 года получателем признан: ООО «Жилищник».

В результате анализа положений, установленных Порядком на возмещение затрат, при расчете средств на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района за определенный (отдельный) квартал 2024 года, выявлено следующее:

**-** двусмысленное содержание условий такого порядка (зависимость значений слов от квартала оказанных услуг или платежей);

- невозможность проведения достоверного расчета в соответствии с содержащимися условиями в указанном порядке, что в целом приводит к искажению данных и искусственному их занижению.

Анализ порядка проведения отбора участников, определенного в Разделе 2 Порядка возмещения затрат, показал на:

- нарушение срока размещения объявления о проведении отбора во 2 квартале 2024 года;

- неверное исчисление и установка сроков начала и окончания приема заявлений в проверяемом периоде.

При анализе представленных к заявке документов ООО «Жилищник» за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2024 года для предоставления субсидии из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории района установлено, что в расчетах средств на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда содержится, в том числе, информация в отношении МКД уровень собираемости платежей за квартал которых превышает 50,0 процента, что привело к неправомерному перечислению бюджетных средств на общую сумму 391,8 тыс. рублей.

При анализе заключенных между Администрацией района и ООО «Жилищник» соглашений №№1,2,3[[24]](#footnote-24) выявлено следующее: указана отсылка на применение пункта такого Соглашения, который фактически отсутствует; в условиях указана обязанность Получателя субсидии вести раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по настоящему Соглашению, что в не полной мере соответствует направлению предоставления Субсидии, определенной на возмещение уже понесенных затрат; перечисление субсидии за 2 квартал 2024 года осуществлено с нарушением срока на 2 рабочих дня; в рамках Соглашения № 2 отчетность ООО «Жилищник» не представлена.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Новгородского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки и принятии мер в отношении должностных лиц, допустивших нарушение законодательства (мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам не применено), а также по установленным фактам неправомерного перечисления бюджетных средств на общую сумму 391,8 тыс. рублей, Главе Администрации района направлено предписание о незамедлительном устранении указанных нарушений. Администрация района не согласилась с предписанием и подала в Новгородский районный суд административное исковое заявление о признании незаконным предписание Контрольно-счетной палаты (судебное заседание назначено на 24.03.2025).

1. В редакции решения Думы Новгородского муниципального района от 24.09.2021 №655 «О внесении изменений в Положение о Контрольно-счетной палате Новгородского муниципального района» (с последующими изменениями от 26.11.2021 №678, от 29.11.2023 №897). [↑](#footnote-ref-1)
2. КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из местного бюджета на приобретение горюче-смазочных материалов муниципальными учреждениями района (выборочно)». [↑](#footnote-ref-2)
3. ЭАМ «Мониторинг, анализ и оценка объектов незавершенного строительства на территории Новгородского муниципального района». [↑](#footnote-ref-3)
4. КМ «Проверка законности и результативности использования субсидии, предоставленной ООО «Жилищник» из бюджета Новгородского муниципального района на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района. [↑](#footnote-ref-4)
5. Объекты учитываются столько раз, сколько они являлись объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в отчетном году. [↑](#footnote-ref-5)
6. Приложение №28 к Стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК). [↑](#footnote-ref-6)
7. Согласно пункту 14.1 раздела 14 Положения о Контрольно-счетной палате. [↑](#footnote-ref-7)
8. Переходящее мероприятие 2023 года. [↑](#footnote-ref-8)
9. Годовая отчетность за 2023 год Администрацией Ракомского сельского поселения для проведения внешней проверки не предоставлена. [↑](#footnote-ref-9)
10. «Об утверждении Плана противодействия коррупции в Администрации Новгородского муниципального района на 2023-2024 годы». [↑](#footnote-ref-10)
11. Справочно: например, дата прохождения медицинского предрейсового осмотра **не совпадает** с датой путевого листа; штамп «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен» **не заполнен** медицинским работником (**отсутствует** дата, время прохождения осмотра, подпись, фамилия и инициалы медицинского работника); **ненадлежащим** образом оформленные исправления. [↑](#footnote-ref-11)
12. Справочно: оригиналы кассовых чеков приложены к путевым листам. [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №368). [↑](#footnote-ref-13)
14. Справочно: в связи с отсутствием кассового чека, проверяющей стороной проведена проверка сличения за 09.04.2023 заправок на основании реестров операций по договорам с ООО «Новгороднефтепродукт», ООО «Кард-Инфо Сервис». [↑](#footnote-ref-14)
15. Утверждена постановлением Администрации Новгородского муниципального района от 05.05.2014 года №163 (в редакции от 03.09.2014 №350, от 03.11.2017 №552). [↑](#footnote-ref-15)
16. Утверждено постановлением Администрации Новгородского муниципального района от 12.02.2018 №69 (с изменениями от 12.04.2019 №133, от 04.10.2019 №350, от 04.10.2019 №351, 08.06.2020 №233, от 05.10.2020 №385, от 28.06.2021 №458, от 17.08.2022 №388, от 21.02.2023 №110, от 01.06.2023 №335). [↑](#footnote-ref-16)
17. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». [↑](#footnote-ref-17)
18. Постановление Администрации Новгородского муниципального района от 23.12.2022 № 610 «О порядке обеспечения твердым топливом отдельных категорий граждан» (с изменениями от 29.06.2023 № 391, от 19.02.2024 № 52). [↑](#footnote-ref-18)
19. Отсутствует труба печного отопления, с устного пояснения члена семьи «в доме проведен газ, печки нет. Привезенные дрова используются для бани». [↑](#footnote-ref-19)
20. Утвержден решением Совета депутатов Ермолинского сельского поселения от 29.07.2015 № 92 «О создании муниципального дорожного фонда Ермолинского сельского поселения» (с последними изменениями от 12.11.2024 №6). [↑](#footnote-ref-20)
21. Утверждена Постановлением Правительства Новгородской области от 17.11.2023 № 515. [↑](#footnote-ref-21)
22. Постановление Правительства РФ от 21.12.2018 №1616 «Об утверждении правил определения управляющей организации для управления многоквартирным домом, в отношении которого собственниками помещений в многоквартирном доме не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован, не определена управляющая организация, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление № 1616). [↑](#footnote-ref-22)
23. Постановление Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2013 г. № 290 «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и порядке их оказания и выполнения». [↑](#footnote-ref-23)
24. Соглашение о предоставлении из бюджета Новгородского муниципального района субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, расположенного на территории Новгородского муниципального района юридическим лицам, осуществляющим управление МКД в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.12.2018 №1616 «Об утверждении Правил определения управляющей организации для управления многоквартирным домом, в отношении которого собственниками помещений в многоквартирном доме не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован, не определена управляющая организация, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» от 26.04.2024 №1 (далее – Соглашение №1), от 24.07.2024 №2 (далее – Соглашение №2), 25.10.2024 №3 (далее – Соглашение №3). [↑](#footnote-ref-24)