|  |
| --- |
|  |
| **Российская Федерация**  **Новгородская область**  **ДУМА ДЕМЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА** |
| РЕШЕНИЕ  27.02.2025 № 231 |
| р.п. Демянск |
| **Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты**  **Демянского муниципального округа в 2024 году** |

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа Мурашовой Н.И. о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа в 2024 году, Дума Демянского муниципального округа

**РЕШИЛА:**

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа в 2024 году принять к сведению.

2. Опубликовать настоящее решение в Информационном Бюллетене Демянского муниципального округа и разместить на официальном сайте Администрации Демянского муниципального округа.

|  |  |
| --- | --- |
| **Глава округа А.Н. Сапогов** | **Заместитель председателя Думы Е.И. Егоров** |

аа

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  решением Думы Демянского муниципального округа  от 27.02.2025 № 231 |

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Демянского**

**муниципального округа за 2024 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа за 2024 год (далее-Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 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) и содержит обобщенную информацию об основных направлениях и итогах деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном 2024 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических меро-приятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

**1. Основные направления и итоги деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с решением Думы Демянского муниципального округа от 28.11.2023 № 66 была создана Контрольно-счетная палата Демянского муниципального округа и утверждено Положение о Контрольно-счетной палате Демянского муниципального округа (далее-Положение о Контрольно-счетной палате).

В 2024 году приказом председателя Контрольно-счетной палаты утвержден Регламент Контрольно-счетной палаты Демянского муниципа-льного округа, определяющий внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты, порядок ведения документации, порядок подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате, Уставом Демянского муниципального округа, утвержденным решением Думы Демянского муниципального округа от 28.11.2023 №64 (с внесенными изменениями).

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты (размещен на официальном сайте Администрации Демянского муниципального округа в разделе «Контрольно-счетная палата»). Планирование деятельности осуществлялось с учетом предложений Счетной палаты Новгородской области и Администрации Демянского муниципального района.

В отчетном году приказами председателя Контрольно-счетной палаты были внесены следующие изменения в годовой план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год:

1) добавлен пункт 1.8 раздела 1 о проведении экспертно-аналитического мероприятия: «Сбор, обобщение и анализ информации в отношении объектов капитального строительства муниципальной собствен-ности Демянского муниципального округа, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено по состоянию на 01.07.2024» (по предложению Счетной палаты Новгородской области);

2) добавлен пункт 3.4 раздела 3 о проведении контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления платы за наем жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма жилищного фонда Демянского муниципального округа за 2023 год и девять месяцев 2024 года»;

3) добавлен пункт 1.9 раздела 1 о проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проверка обоснованности и целевого расходования денежных средств, выделенных в качестве субсидии из бюджета Демянского муниципального округа в отношении ООО «Жилищник»» (по предложению СУ СК России по Новгородской области Новгородского межрайонного следственного отдела).

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ Контрольно-счетная палата муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью.

В отчетном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования - Демянский муниципальный округ

Одним из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты являлась внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района, годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений. Внешняя проверка является особым видом экспертно-аналитического мероприятия, в ходе которого анализируется информация о качественных и количественных характеристиках исполнения бюджетов за прошедший финансовый год, что позволяет подтвердить достоверность представленных в представительные органы годовых отчетов об исполнении указанных бюджетов.

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведены: внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; экспертиза проекта решения Думы Демянского муниципального округа «Об исполнении бюджета Демянского муниципального района за 2023 год»; экспертизы проектов решений Советов депутатов «Об исполнении бюджетов поселений за 2023 год».

Во исполнение бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведена экспертиза проекта решения Думы Демянского муниципального округа «О бюджете Демянского муниципа-льного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Одним из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году являлась проверка финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Аудит в сфере закупок проводился в виде составных частей контрольных мероприятий. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок за отчетный период размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялся в рамках предварительного, текущего и последующего контроля.

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», утвержденного постано-влением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 №14 ПК и одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 (протокол №11-СКСО), предусматривающего группировку нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений (данные по нарушениям представлены в приложениях № 1 и № 2 к отчету).

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2024 год характеризуются следующими показателями: всего проведено 24 меро-приятия, из которых 4 контрольных мероприятия и 20 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 3 «тематических».

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2024 году проводились экспертизы проектов муниципальных правовых актов Думы Демянского муниципального округа и проектов муниципальных программ Демянского муниципального округа.

Проведенные в 2024 году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выявили случаи нарушения бюджетного законодательства и прочие нарушения в сфере финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Одной из главных задач внешнего муниципального финансового контроля является выявление нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере. Второй, не менее значимой задачей является профилактика отклонений от принятых стандартов и нарушений норм законов. В связи с этим в деятельности Контрольно-счетной палаты особое внимание уделялось работе, направленной на упреждение нарушений.

**2.Экспертно-аналитическая деятельность**

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты в отчетном году, являлась экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой, проводились экспертизы, поступивших проектов решений Думы Демянского муниципального округа, экспертизы муниципальных программ (внесение изменений в муниципальные программы).

Проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях предвари-тельного и последующего контроля.

Проведение экспертиз позволяет выявить и предотвратить возможные финансовые нарушения на стадии еще проектной работы.

Общий объем проверенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий бюджетных средств составил 521415,4 тыс.рублей. Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 20 объектов, из них: 19-органы местного самоуправления; 1-муниципальное учреждение. Общая сумма нарушений составила 11,64 тыс.рублей.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

экспертиза проекта решения Думы Демянского муниципального округа «Об исполнении бюджета Демянского муниципального района за 2023 год», решений Думы Демянского муниципального округа об исполнении местных бюджетов за 2023 год - 10 заключений (в том числе по Полновскому сельскому поселению 2 заключения);

экспертиза внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год -5 заключений;

экспертиза проекта решения Думы Демянского муниципального округа о бюджете Демянского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов - 1 заключение (первое чтение бюджета) и 1 аналитическая записка (второе чтение бюджета);

экспертиза проектов решений Думы Демянского муниципального округа о внесении изменений в бюджет Демянского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов - 8 заключений;

экспертизы проектов муниципальных программ Демянского муниципального округа - 145 (путем визирования листа согласования);

экспертизы иных проектов муниципальных правовых актов -3 (путем визирования листа согласования).

Также в отчетном периоде проведены «тематические» экспертно-аналитические мероприятия:

1) «Мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части капитального ремонта объектов муниципальной собственности». По результатам, которого установлено: для завершения работ по выполнению капитального ремонта здания между МАОУ «Демянская средняя школа имени Героя Советского Союза А.Н. Дехтяренко» заключен договор с ООО «КС СТРОИТЕЛЬСТВО И СНАБЖЕНИЕ».

С целью определения фактически выполненных объемов работ подрядчиком и соответствия объему выполненных работ, предусмотренному исполнительной документацией, контрольной группой были произведены выходы на объект для выборочного контрольного обмера.

В результате выборочного контрольного обмера (фактического расхода линолеума коммерческого гомогенного «TAPKETT PRIMO PLUS», напольной плитки, установки унитазов, умывальников, поддонов, электроводонагревателей, блоков дверных, радиаторов отопления) завышений объемов выполненных работ подрядчиком не выявлено;

2) «Сбор, обобщение и анализ информации в отношении объектов капитального строительства муниципальной собственности Демянского муниципального округа, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено» (по состоянию на 01.09.2024). Мероприятие проводилось совместно со Счетной палатой Новгородской области. По результатам, которого установлено, что по состоянию на 01.09.2024 все 25 объектов нецентрализованного водоснабжения населения (колодцы) введены в эксплуатацию в сроки, предусмотренные муниципальными контрактами;

3) «Проверка обоснованности и целевого расходования денежных средств, выделенных в качестве субсидии из бюджета Демянского муници-пального округа в отношении ООО «Жилищник»» (по запросу СУ СК России по Новгородской области Новгородского межрайонного следственного отдела).

По результатам проведенного анализа нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих вопросы предоставления субсидии из бюджета Демянского муниципального округа в отношении ООО «Жилищник» нарушений не установлено.

В ходе проверки расчетов средств на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда установлено, что площади многоквартирных домов, учитываемых при расчете, не соответствуют площадям, обозначенным в перечне и технических паспортах многоквартирных домов (11 случаев).

Заключения, подготовленные по результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий, направлялись в Думу Демянского муниципального округа, разработчикам проектов документов.

**3. Контрольная деятельность**

Контрольно-счетной палатой в рамках полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отчетном году было проведено 4 контрольных мероприятия, в том числе сплошным методом 1 мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального Учреждения.

Всего контрольными мероприятиями в 2024 году охвачено 4 объекта, сумма проверенных средств составила 20857,7 тыс.рублей, из них: бюджетных средств-20644,1 тыс.рублей; внебюджетных средств - 213,6 тыс.рублей. Общая сумма нарушений составила 51,7 тыс.рублей.

1. В целях осуществления контроля засоблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, законностью и целесообразностью использования бюджетных и внебюджетных средств, правильностью отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете и отчетности, правомерности и эффективности использования материальных ресурсов Контрольно-счетной палатой по предложению Администрации Демянского муниципального района в 2024 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» за 2023 год и четыре месяца 2024 года. Общая сумма проверенных средств составила 5097,2 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия были проверены:

кассовые и банковские операции;

расчеты с поставщиками и подрядчиками;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты по заработной плате;

соблюдение трудового законодательства Российской Федерации;

учет основных средств и товарно-материальных ценностей.

За проверяемый период при проверке финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлено 72 нарушения на общую сумму нарушений 51,7 тыс.рублей, в том числе :

недоплата заработной платы работникам Учреждения - 14,2 тыс.рублей (4 случая);

переплата заработной платы работникам Учреждения - 17,8 тыс.рублей (8 случаев);

отсутствие подтверждающих документов (платежных поручений) в журнале операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» (19 случаев);

отсутствие подтверждающих документов (акты, товарные накладные) в журнале-операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (4 случая);

нарушения при оформлении журнала-операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» (не заполнены реквизиты, несвоевременно распечатываются регистры - 12случав);

расхождения по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (акт сверки с данными бухгалтерского учета ПАО «Ростелеком-1случай);

приобретенная продукция (мнемосхемы, таблички) списывались без принятия к учету на счет 105 «Материальные запасы» (3 случая);

нарушения при оформлении табелей учета рабочего времени. В проверяемый период ежедневно проставлены рабочие часы - 8 рабочих часов (40 рабочих часов в неделю) методисту, что является нарушением пункта 2.1 приложения 1 к приказу Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», следовало 7,2 часа;

нарушения при оформлении первичных учетных документов (7 случаев);

неверный расчет заработной платы в тарификационном списке по педагогическим работникам в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» с 01.09.2023;

ошибочное перечисление заработной платы одного работника на карту другого работника в сумме 19,6 тыс.рублей;

неучтенные в бухгалтерском учете основные средства и товарно-материальные ценности в количестве 11 единиц.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой, с целью устранения выявленных нарушений и недостатков, директору Учреждения было направлено представление.

Для дачи правовой оценки отчет о результатах проверки направлен в прокуратуру Демянского района.

Директором МАУДО «Центр детского творчества» в Контрольно-счетную палату представлена информация по устранению выявленных нарушений.

2. По предложению Счетной палаты Новгородской области в отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка законности использования средств, направленных из областного бюджета в бюджет Демянского муниципального округа (района) на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей отдельных категорий граждан, участвующих в специальной военной операции или находящихся в зоне ее действия» за 2023 год и восемь месяцев 2024 года. Объект проверки-Администрация Демянского муниципального округа.

Объем проверенных средств по контрольному мероприятию составил 3338,6 тыс.рублей.

По результатам проведенного анализа нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих вопросы предоставления «Субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по обеспечению твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением» нарушений не установлено.

При проверке соблюдения порядка обеспечения твердым топливом (дровами) семей участников СВО контрольной группой сплошным методом проверены заявления и документы от заявителей, являющихся членами семей участников СВО:

за 2022 год - 46 единиц;

за 2023 год - 69 единиц;

за 2024 год - 82 единиц.

По результатам проверки установлены незначительные недостатки, которые в ходе проверки устранены.

3. В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие по проверке «Полноты и своевременности поступления платы за наем жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма жилищного фонда Демянского муниципального округа за 2023 год и девять месяцев 2024 года».

Общая сумма проверенных средств составила 616,8 тыс.рублей.

В ходе контрольных действий установлены многочисленные нарушения и недостатки:

отсутствует Порядок, регламентирующий функции и обеспечение взаимодействия отраслевых (функциональных) органов Администрации округа по начислению, сбору, взысканию платы за наем и доставки квитанций нанимателям жилых помещений;

не разработаны и не утверждены: «Порядок учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»; «Порядок предоставления малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда»;

не заключены договоры социального найма по 77 нанимателям жилых помещений;

не перезаключаются договоры социального найма после смерти нанимателей муниципального жилья (3 случая);

несоответствие площади муниципального жилья, учитываемой при расчете платы за наем, площади, обозначенной в договоре социального найма и в перечне муниципального жилищного фонда (36 случаев);

начисление платы за наем муниципального жилья производилось с неверным применением коэффициентов (степени благоустройства муниципального жилья, периода эксплуатации дома, материала стен жилого помещения) (69 случаев);

отсутствие начислений платы за наем по договорам социального найма (2 случая);

отсутствие начисление платы за наем, при фактическом проживании без заключения договора социального найма (2 случая);

претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской заложенности в 2024 году не проводилась;

отсутствие журнала регистрации договоров социального найма.

4. По предложению Администрации Демянского муниципального района Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено контрольное мероприятие по проверке «Начисления и выплаты заработной платы, правомерности применяемых выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Родничок» за 2023 год».

По результатам анализа штатного расписания, контрольной группой установлено, что должностные оклады и надбавки специалистов, а также профессий рабочих Учреждения определены с учетом:

приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»;

приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профес-сиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих».

Начисление заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде производилось в соответствии с тарификационными списками.

Тарификационные списки в проверяемом периоде составлены в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения. Размеры должностных окладов работников, определенные тарифика-ционными списками, установлены в зависимости от нормы рабочих часов и фактической нагрузки в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий.

Размеры должностных окладов работников, определенные штатным расписанием, установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Контрольной группой проверена правильность удержания налога на доходы физических лиц работников Учреждения за 2023 год. Нарушений не установлено.

Премиальные выплаты по итогам работы начислялись согласно приказам заведующей Учреждением, руководствуясь пунктом 3.7.5 Положения об оплате труда, по решению комиссии по вопросам оплаты труда работников, созданной в Учреждении.

Начисления отпускных работникам Учреждения в проверяемый период произведено на основании приказов заведующей Учреждением и в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922. Нарушений не установлено.

При проведении контрольного мероприятия переплат и недоплат работникам Учреждения за 2023 год не установлено.

**4. Другие вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты**

В 2024 году Контрольно-счетная палата принимала участие в совместном заседании Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области.

Контрольно-счетная палата в режиме видеоконференцсвязи, принимала участие в обучающих мероприятиях Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

В течение всего 2024 года председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие на заседаниях Думы Демянского муниципального округа, а также ежеквартально на заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Администрации Демянского муници-пального округа.

В соответствии с антикоррупционным законодательством в 2024 году председателем и аудитором Контрольно-счетной палаты были представлены в отдел Администрации Губернатора Новгородской области «По профилактике коррупционных и иных нарушений» справки «О доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лицами, замещающими муниципальные должности» за 2023 год.

В 2024 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты протоколы об административных правонарушениях не оформлялись.

В отчетном году аудитор Контрольно-счетной палаты проходил курсы повышения квалификации «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По решению Думы Демянского муниципального округа от 19.09.2023 № 13 Контрольно-счетная палата Демянского муниципального района ликвидирована без правопреемства прав и обязанностей юридического лица. В связи с этим, Контрольно-счетной палатой Демянского муниципального округа в 2024 году разработаны и утверждены новые стандарты в количестве 21 единиц, из них 3 по организации деятельности Контрольно-счетной палаты и 18 по внешнему муниципальному финансовому контролю:

СФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СФК 02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

СФК 03 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»;

СФК 04 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Демянского муниципального округа»;

СФК 05 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципа-льных программ Демянского муниципального округа»;

СФК 06 «Экспертиза проекта бюджета Демянского муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период»;

СФК 07 «Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа со Счетной палатой Новгородской области при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

СФК 08 «Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции»;

СФК 09 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

СФК 10 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета»;

СФК 11 «Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа с органами прокуратуры, иными правоохраните-льными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации»;

СФК 12 «Порядок осуществления анализа и мониторинга бюджетного процесса в Демянском муниципальном округе»;

СФК 13 «Обеспечение контроля качества контрольной деятельности»;

СФК 14 «Проведение аудита эффективности использования муни-ципальных средств»;

СФК 15 «Осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга»;

СФК 16 «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты при выявлении административных правонарушений»;

СОД 01 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа»;

СОД 02 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа»;

СОД 03 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа».

методические рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля реализации мероприятий муниципальных программ по Национальным проектам;

методические рекомендации по осуществлению проверки главных администраторов доходов бюджета, в части поступления средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования.

Кроме того, в 2024 году Контрольно-счетная палата Демянского муниципального округа произвела передачу дел Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального района в архив Демянского муниципального округа в количестве 156 дел:

за 2012-2023 годы по личному составу -31 дело;

за 2016-2024 годы постоянного хранения -125 дел.

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

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году проводилась работа по информационному обеспечению официального сайта Администрации Демянского муниципального округа, где размещалась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, план работы о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нормативно-правовые документы.

Также в связи с внесенными изменениями в Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в части исполнения полномочий по ведению публичных страниц в сети «Интернет», создана официальная страница Контрольно-счетной палаты в социальной сети «ВКонтакте».

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

В отчетном периоде штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 2,5 единицы (председатель, аудитор, ведущий служащий).

В 2024 году расходы на содержание Контрольно-счетной палаты составили 2103,8 тыс.рублей, в том числе 71,1 тыс.рублей расходы на материально-техническое обеспечение органа внешнего муниципального финансового контроля (услуги связи, обслуживание необходимого программного обеспечения, приобретение канцелярских товаров, основных средств).

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 Демянского муниципального округа, регламентирующих правовые отношения в данной сфере.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к Отчету о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа за 2024 год |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Пункт классификатора (одобрен решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области) | Нарушения | МАУДО «Центр детского творчества» | | «Проверка полноты и своевременности поступления платы за наем жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма жилищного фонда» | | ВСЕГО | |
| Сумма | Количе-ство наруше-ний | Сумма | Коли-чество нару-шений | Сумма | Коли-чество наруше-ний |
| 1 | п.1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюд-жетных, автономных и казенных учрежде-ний, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления | Недоплата заработной платы работникам | 14,2 | 4 |  |  | 14,2 | 4 |
| 2 | п.1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления | Переплата заработной платы работникам | 17,8 | 8 |  |  | 17,8 | 8 |
| 3 | п.1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления | Неверный расчет заработной платы в тарификационном списке по педагогическим работникам в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» с 01.09.2023 | 0,0 | 1 |  |  | 0,0 | 1 |
| 4 | п.1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления | Перечисление заработной платы на карту другого работника | 19,6 | 1 |  |  | 19,6 | 1 |
| 5 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муници-пальных) задач и функций государствен-ными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципаль-ными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учрежде-ниями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | Отсутствие [порядка](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323672/e6420cf5d9e6212071f840a999f1fd7197c5ec83/#dst100014) ведения органом местного самоуправления учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма и предоставлению в установ-ленном [порядке](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323672/88560379ef9f97900504b83f80e0c700eb5360ed/#dst100052) малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда. |  |  | 0,0 | 1 | 0,0 | 1 |
| 6 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муници-пальных) задач и функций государствен-ными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципаль-ными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреж-дениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | В целях установления единого порядка по начислению, сбору, взысканию платы за наем и доставки квитанций нанимателям жилых помещений, не разработан и не утвержден единый Порядок, регламентирующий функции и обеспечение взаимодействия отраслевых (функциональных) органов Администрации Демянского муниципального округа |  |  | 0,0 | 1 | 0,0 | 1 |
| 7 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муници-пальных) задач и функций государствен-ными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципа-льными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреж-дениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | Не заключены договоры социального найма с нанимателями жилых помещений |  |  | 0,0 | 77 | 0,0 | 77 |
| 8 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муници-пальных) задач и функций государствен-ными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципа-льными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреж-дениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | Не перезаключение договоров социального найма после смерти нанимателей муниципального жилья |  |  | 0,0 | 3 | 0,0 | 3 |
| 9 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муници-пальных) задач и функций государствен-ными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципа-льными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учрежде-ниями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | в 2024 году претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности -1033,2тыс.рублей не проводилась |  |  | 0,0 | 1 | 0,0 | 1 |
| 10 | п.1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муни-ципальных) задач и функций государс-твенными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учрежде-ниями, государственными (муниципа-льными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреж-дениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | Отсутствие журнала регистрации договоров социального найма |  |  | 0,0 | 1 | 0,0 | 1 |
| 11 | п.2.2 Нарушение требований, предъяв-ляемых к оформлению фактов хозяйс-твенной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Отсутствие подтверждающих документов в журнале-операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» (платежных поручений) | 0,0 | 19 |  |  | 0,0 | 19 |
| 12 | п.2.2 Нарушение требований, предъяв-ляемых к оформлению фактов хозяйствен-ной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Отсутствие подтверждающих документов в журнале-операций № 4 «Расчеты с пос-тавщиками и подрядчиками» (договоры, акты, товарные накладные) | 0,0 | 4 |  |  | 0,0 | 4 |
| 13 | п.2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Нарушения в оформлении первичных учетных документов (авансовые отчеты), отсутствие подписей руководителя Учреждения в актах и ведомостях. | 0,0 | 7 |  |  | 0,0 | 7 |
| 14 | п.2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Неучтенные в бухгалтерском учете основные средства и товарно-материальные ценности | 0,0 | 11 |  |  | 0,0 | 11 |
| 15 | п.2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Нарушения при заполнении табелей учета рабочего времени (методист) | 0,0 | 1 |  |  | 0,0 | 1 |
| 16 | п.2.3 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета | Нарушения при заполнении журнала-операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» (не заполнены реквизиты, несвоевременно распечатываются регистры) | 0,0 | 12 |  |  | 0,0 | 12 |
| 17 | п 2.9 Нарушение общих требований к бюд-жетной, бухгалтерской (финансовой) отчет-ности экономического субъекта, в том числе к ее составу | Расхождения по взаимо-расчетам с поставщиками и подрядчиками (акты сверок с данными бухгалтерского учета – ПАО Ростелеком) | 0,1 | 1 |  |  | 0,1 | 1 |
| 18 | п 2.11 Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | Приобретенная продукция (мнемосхемы, таблички) списывалась без принятия к учету на счет 105 «Материальные запасы» | 0,0 | 3 |  |  | 0,0 | 3 |
| 19 | п 3.36 Нарушение порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного (муниципального) жилищного фонда, в том числе неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования | Несоответствие площади муниципального жилья, учитываемая при расчете платы за наем, площади, обозначенной в договоре социального найма и в перечне муниципального жилищного фонда |  |  | 0,0 | 36 | 0,0 | 36 |
| 20 | п 3.36 Нарушение порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жи-лых помещений государственного (муници-пального) жилищного фонда, в том числе не-правомерное предоставление жилых поме-щений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования | Производилось начисление платы за наем муниципа-льного жилья, с неверным применением коэффициентов (степени благоустройства муниципального жилья, периода эксплуатации дома, материала стен жилого помещения) |  |  | 0,0 | 69 | 0,0 | 69 |
| 21 | п 3.36 Нарушение порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного (муниципального) жилищного фонда, в том числе неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования | Отсутствие начислений платы за наем по договорам социального найма |  |  | 0,0 | 2 | 0,0 | 2 |
| 22 | п 3.36 Нарушение порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного (муниципального) жилищного фонда, в том числе неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования | Отсутствие начислений платы за наем, при фактическом проживании без заключения договора социального найма |  |  | 0,0 | 2 | 0,0 | 2 |
|  | ИТОГО |  | 51,7 | 72 | 0,0 | 193 | 51,7 | 265 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 2  к Отчету о работе Контрольно-счетной палаты Демянского муниципального округа за 2024 год |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Пункт классификатора (одобрен решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области (протокол № 7 от 24.12.2020)) | Наименование нарушения | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГРБС (Управление культуры и молодежной политики, Комитет по образованию, Комитет финансов) | | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности бюджета Демянского муниципального района, бюджетов городского и сельских поселений (8 поселений) | | «Проверка обоснованности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидии из бюджета Демянского муниципального округа в отношении ООО «Жилищник»» | | ВСЕГО | |
| Сумма | Количество нарушений | Сумма | Количество нарушений | Сумма | Коли-чество наруше-ний | Сумма | Коли-чество наруше-ний |
| 1 | п.1.2.6 Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | Несоответствие целевых статей, в ф.0503127 целе-вым статьям, предусмо-тренным приложениями решения Думы округа «О бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» |  |  | 0,0 | Лычковское с/п -1 |  |  | 0,0 | 1 |
| 2 | п. 1.2.59 Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | 0,04 | 1  Комитет по образованию | 2,4  9,2 | Ильиногорское с/п-1  Ямникское с/п-1 |  |  | 11,64 | 3 |
| 3 | п. 1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и орга-нами местного самоуправления, органами госу-дарственных вне-бюджетных фон-дов, государствен-ными (муниципа-льными) казен-ными учрежде-ниями, государс-твенными (муни-ципальными) бюд-жетными и госу-дарственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-право-выми компаниями (за исключением нарушений, ука-занных в иных пунктах классификатора) | Несоответствие площадей учитываемых при расчете средств на возмещение затрат в связи с оказанием услуги по содержанию жилищного фонда, площадям, отраженным в Перечне многоквартирных домов и технических паспортах жилых помещений |  |  |  |  | 0,0 | 11 | 0,0 | 11 |
| 4 | п.2.3 Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | Отсутствие Главной книги – основного сводного регистра бухгалтерского учета, отражающего данные за отчетный год по всем счетам бухгал-терского учета (Статья 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»); расхождения данных годовых форм с данными Главной книги |  |  | 0,0 | Полновское с/п-1 |  |  | 0,0 | 1 |
| 5 | п.2.9 Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | Нарушение требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 0,0 | 1  (Пояснительная записка ф.0503160 содержит ссылку на утратившую силу форму)- Управление культуры;  1  (Не верное заполнение ф.0503164)- Комитет финансов | 0,0 | Ильиногорское с/п – 3  Кневицкое с/п -2  Лычковское с/п -8  Ямникское с/п-9  Песоцкое с/п-10 Полновское с/п -17  (технические и арифме-тические ошибки в формах годового отчета) |  |  | 0,0 | 51 |
| 6 | п.2.9 Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | Нарушение общих требо-ваний к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (нарушение инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухга-лтерской отчетности госу-дарственных (муници-пальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н. | 0,0 | 1  (Пояснительная записка ф.0503760 содержит не верное наиме-нование раздела)- Управление культуры |  |  |  |  | 0,0 | 1 |
|  |  | ИТОГО | 0,04 | 4 | 11,6 | 53 | 0,0 | 11 | 11,64 | 68 |