**О Т Ч Ё Т**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2023 год**

Настоящий Отчёт подготовлен на основании требований Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» от 22.12.2021г. № 19/81 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе).

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) является образованным Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» (далее – Совет депутатов муниципального округа) постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и подотчетен Совету депутатов муниципального округа.

Контрольно-счетный орган является муниципальным казенным учреждением, обладает правами юридического лица.

Штатная численность КСО составляет 1 единица.

Полномочия Контрольно-счетного органа определены Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», Положением о Контрольно-счетном органе, Регламентом КСО.

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Удмуртской Республики, Уставом муниципального образования, Положением о КСО, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, другими нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики».

Деятельность Контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с утвержденным Планом работы на 2023 год.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным органом в форме контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

**За отчетный период Контрольно-счетным органом проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 8 – контрольно-ревизионных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие. Плановых ревизий и проверок – 8, внеплановых проверок – 1.**

**В 2023 году проведены следующие ревизии и проверки:**

**1.** Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2022 год.

**2.** Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства на 2015-2025 годы» в части подпрограммы «Содержание и развитие жилищного хозяйства» в 2022 году.

**3.** Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года.

**4.** Внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за период с 07.09.2022г. по апрель 2023 года по заданию ПП «Граховский» МО МВД России «Кизнерский».

**5.** Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в учреждениях Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2022 год.

**6.** Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений МО «Граховский район» за 2022 год.

**7.** Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**При внешней проверке годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2022** **год** установлено, что отчетность составлена с учетом требований статей 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса РФ и по формам, предусмотренным Инструкциями № 191н, № 33н, утвержденными приказами Минфина РФ от 28.12.2010г. и 25.03.2011г. соответственно, с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» и подтвердить правильность составления представленных форм.

Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Внешняя проверка годовой отчетности МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

В результате анализа исполнения бюджета за 2022 год установлено неэффективное использование средств бюджета в сумме 252,4 тыс. руб.

**При внешней проверке Отчетов об исполнении бюджета МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года** установлено, что Отчеты подготовлены в рамках полномочий Администрации МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», не противоречат действующему законодательству и муниципальным правовым актам МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» и удовлетворяют требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В результате анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года установлено неэффективное использование средств бюджета в сумме 222,5 тыс. руб.

**При проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства на 2015-2025 годы в части подпрограммы «Содержание и развитие жилищного хозяйства» в 2022 году** установлено следующее:

1. В нарушение п. 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации МО «Муниципальный округ Граховский район УР» от 30.12.2021г. № 12 (далее – Порядок № 12) не внесены изменения в подпрограмму после принятия бюджета на текущий финансовый год, подпрограмма не приведена в соответствие.

2. В нарушение п. 6.6 Порядка № 12 годовой отчет о реализации муниципальной программы представлен в Отдел экономики и информатизации Администрации после 01.04.2023г. (07.04.2023г.).

3. Плановые назначения по расходам, направленные на мероприятия подпрограммы исполнены в полном объеме. Кассовое исполнение составило 174,7 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях 174,7 тыс. руб.

4. Нецелевого использования средств не установлено, наблюдается эффективность реализации данной подпрограммы и достижение её целевых показателей.

**При внеплановой проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления образования** Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за период с 07 сентября 2022 года по апрель 2023 года по заданию ПП «Граховский» МО МВД России «Кизнерский» выявлено неправомерное использование средств в сумме 36,1 тыс. руб., в том числе по фонду оплаты труда – 20,3 тыс. руб. Восстановлено в бюджет неправомерно использованных средств в сумме 15,8 тыс. руб.

**При проверке выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в учреждениях Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской республики» за 2022 год** установлено следующее:

1. При внесении изменений в муниципальное задание на 2022 год не составлялись новые муниципальные задания, в нарушение п. 6 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» от 28.09.2022г. № 524 (далее - Порядок № 524).

2. Разработанный «Порядок составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», утвержденный постановлением Администрации от 22.09.2022г. № 523, не соответствует «Требованиям к составлению и утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденным приказом МФ РФ от 31.08.2018г. № 186н (п.2) (далее – Требования № 186н). Исправлено в ходе проверки.

3. Расчеты (обоснования) плановых показателей поступлений и выплат составлены в черновом варианте, в нарушение п. 8 Требований № 186н.

4. Изменение размера субсидии осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание (п. 6 Порядка № 524, п. 2.3.1. Соглашения) и без составления дополнительных Соглашений (п. 5.1. Соглашения).

5. Отчет об использовании субсидии на иные цели не составлен за 2022 год, в нарушение раздела 3 «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации от 02.02.2022г. № 43. Исправлено в ходе проверки.

6. Исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МБОУ «Порымская ООШ» им. Г.И.Щербакова» на 2022 год не утверждены руководителем Управления образования, в нарушение п. 12 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Правительства УР от 30.11.2015г. № 532 (с изм. от 19.12.2022г. (далее – Порядок № 532).

7. Управлением образования не проводится проверка соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг Стандартам качества муниципальных услуг, в нарушение п. 5.1 «Порядка оценки соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг установленным Стандартам качества муниципальных услуг муниципального образования «Граховский район», утвержденного постановлением Администрации от 16.12.2013г. № 846.

Контроль за выполнением муниципального задания Администрацией и Управлением образования в проверяемом периоде не осуществлялся, в нарушение п. 37 Порядка № 532.

8. При проверке размещения информации на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) установлено нарушение требований «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н (с изм. от 17.12.2015г. № 201н):

- п. 15 – не размещены изменения, внесенные в муниципальное задание за 2022 год;

- п. 7 – отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год размещен на сайте в 2023 году; нет Сведений о проведении контрольных мероприятий в 2022 году.

9. Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества МО «Граховский район» составлен не по форме, предусмотренной приложением к «Порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», утвержденному приказом Минфина России от 02.11.2021г. № 171н (с изм. от 31.01.2023г.) (далее – Порядок № 171н).

Локальный нормативный акт Администрацией не разработан в соответствии с Порядком № 171н п. 7 для составления и утверждения отчета подведомственными ему учреждениями.

По результатам проверки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в учреждениях Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2022 год составлен Акт, направлено Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Акт проверки обсужден на собрании коллектива. Учреждением представлена Информация об устранении выявленных недостатков.

**При ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений МО «Граховский район» за 2022 год** установлено следующее:

1. При составлении и внесении изменений в План ФХД не представлены расчеты (обоснования) показателей Плана ФХД, в нарушение п. 8 «Требований к составлению и утверждению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом МФ РФ от 31.08.2018г. № 186н.

2. На некоторых объектах основных средств не обозначены инвентарные номера или обозначены неверно, в нарушение п. 46 Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010г. № 157н (с изм. от 27.04.2023г.).

3.Числятся на Балансе основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб., в нарушение п. 39(б) приказа Минфина РФ от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (с изм. от 25.12.2019г.).

4. При списании краски не указывается окрашиваемая площадь, списание производится по фактическому расходу, в нарушение раздела 4 «Сборника о нормативных показателях расхода материалов», введенных в действие письмом Госстроя РФ от 15.02.1994г. № 12-21. Так, списано краски в августе 2022 года на сумму 1420,0 руб.

5. Имеет место несвоевременное отражение первичных документов по бухгалтерскому учету, в нарушение ст. 9 п. 3 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

6. Принимаются к учету недооформленные документы, в нарушение ст. 9 п. 2 (7) Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений МО «Граховский район» (далее – Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений) за 2022 год составлен Акт, направлено Представление Центру по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений МО «Граховский район» для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений. Акт ревизии обсужден на собрании коллектива. Учреждением представлена Информация об устранении выявленных недостатков.

**При проведении экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** установлено следующее:

- Показатели прогноза основных характеристик МО «Муниципальный округ Граховский район УР» на 2024-2026 годы соответствуют показателям проекта решения о бюджете.

- Основные параметры бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

- Основной рост доходов бюджета МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется за счет налоговых и неналоговых поступлений.

- Расходы бюджета сформированы в соответствии с программно-целевым методом управления (по муниципальным программам).

- В целом предлагается утвердить местный бюджет на 2024 год с дефицитом в сумме 10434,4 тыс. руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено Заключение, которое направлено на рассмотрение районным Советом депутатов.

**Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) за 2023 год – 7.**

**Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего за 2023 год в сумме 561,4 тыс. руб., в том числе:**

**1.Неправомерное использование средств – 36,1 тыс. руб.** (Управление образования)

**2. Неэффективное использование средств – 476,0 тыс. руб.,** из них:

- в Администрации МО «Муниципальный округ Граховский район УР» - 439,4 тыс. руб.

- в Управлении образования – 35,3 тыс. руб.

- в Отделе культуры – 0,3 тыс. руб.

- в МКУ МЦ «Меркурий» - 1,0 тыс. руб.

**3. Нарушения в учете и списании имущества – 1,4 тыс. руб.** (Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений)

**4. Нарушения в учете и списании финансовых обязательств – 47,6 тыс. руб.** (Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений)

**5. Нарушения в учете и списании денежных средств – 0,3 тыс. руб.** (Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений).

**Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений в сумме 29,0 тыс. руб.,** в том числе:

- несвоевременное отражение хозяйственной операции – 29,0 тыс. руб. (Центр по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений).

**Всего финансовых и нефинансовых нарушений за 2023 год в сумме 590,4 тыс. руб.**

**Выявлено нарушений по предоставлению субсидий (в МБОУ «Порымская ООШ») – 12 случаев,** из них:

- по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности – **8.**

- по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) – **1.**

- по составлению, подписанию и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции – **1.**

- по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности – **2.**

**Принятые меры по результатам контрольных мероприятий в 2023 году:**

**1. Восстановлено неправомерно использованных средств – 15,8 тыс. руб.** (в Управлении образования).

**2. Устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств – 47,6 тыс.** **руб.** (в Центре по комплексному обслуживанию муниципальных учреждений).

**Всего устранено нарушений на сумму 63,4 тыс. руб.**

**3. Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности – 2 человека,** в том числе:

- объявлено замечаний – **1 чел.** (Управление образования).

- привлечено к материальной ответственности – **1 чел.** (Управление образования).

По результатам контрольных мероприятий составлено **3** Акта, **1** Справка, **5** Заключений. Направлено **2** Представления по результатам контрольных мероприятий в проверенные учреждения для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Даны предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений по контрольным мероприятиям.

Результаты ревизий и проверок обсуждены на собраниях коллективов. Учреждениями представлена Информация об устранении выявленных недостатков.

Ежеквартально составляется Отчет по контрольно-ревизионной работе в Министерство финансов Удмуртской Республики.

Ежегодно составляется Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» и Государственный Контрольный комитет Удмуртской Республики.

Информация о проведенных ревизиях и проверках ежеквартально размещается на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» в сети Интернет.

**Сформирован и утвержден План работы Контрольно-счетного органа на 2024 год.** План предусматривает проведение Контрольно-счетным органом **9** контрольно-ревизионных мероприятий и **1** экспертно-аналитического мероприятия, в том числе:

- Внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

- Внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года.

- Проверку соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в учреждениях Отдела культуры Администрации МО «Муниципальный округ Граховский район УР» за 2023 год.

- Проверку полноты и правомерности использования дотаций на обеспечение первичных мер пожарной безопасности Администрацией МО «Муниципальный округ Граховский район УР» в 2023 году.

- Проверку законности и эффективности использования бюджетных средств Администрацией МО «Муниципальный округ Граховский район УР», выделенных в 2023 году на решение вопросов местного значения, осуществляемое с участием средств самообложения граждан.

- Проверку законности и эффективности использования бюджетных средств Администрацией МО «Муниципальный округ Граховский район УР», выделенных в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года в рамках инициативного бюджетирования «Наша инициатива».

- Проверку правильности исчисления, полноты и своевременности поступления в бюджет МО «Муниципальный округ Граховский район УР» арендной платы за земельные участки и объектов недвижимости, а также средств от их продажи за 2023 год.

- Экспертизу проекта решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**- Организационно-методическую и информационную работу.**

В 2024 году Контрольно-счетный орган будет продолжать осуществление контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных Федеральным, региональным законодательством и Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики», в целях обеспечения контроля за законностью, рациональностью и эффективностью использования бюджетных средств.

Председатель КСО Граховского района Н.М.Ивашкина