**О Т Ч Ё Т**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Граховский район» за 2021 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 2021 год.

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

**За отчетный период Контрольно-счетным органом проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе 16 – контрольно-ревизионных и 1 – экспертно-аналитическое мероприятие. Плановых ревизий и проверок – 14, внеплановых проверок – 3.**

**В 2021 году проведены следующие ревизии и проверки:**

**Плановые:**

**1.** Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Граховский район» и **8** сельских поселений за 2020 год.

**2.** Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Порымозаречное» за 2020 год.

**3.** Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Художественно-этнографический комплекс «Сказочная резиденция Бабы Яги» муниципального образования «Котловское» за 2020 год.

**4.** Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Молодежный Центр «Меркурий» МО «Граховский район» за 2020 год.

**5.** Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в МБУ ДО «Граховская Детская школа искусств» Отдела культуры Администрации МО «Граховский район» за 2020 год.

**6.** Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Внеплановые проверки:**

**1.** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конный племзавод «Граховский» за 2 полугодие 2020 года (**2** Справки) – по заданию Пункта полиции «Граховский» Межмуниципального отдела МВД России «Кизнерский».

**2.** Проверка муниципальных контрактов Администрации муниципального образования «Граховский район» в Реестре заключения контрактов, Реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок за 1 квартал 2021 года.

**При внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Граховский район» и 8 сельских поселений за 2020 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 финансирования дефицита бюджета.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципального образования «Граховский район» и сельских поселений, 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.

Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2020 год рассмотрены на сессиях Советов депутатов муниципальных образований.

**При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Порымозаречное» за 2020 год** установлено, что нарушаются:

**1.** Разделы 2,4 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденного приказом Минфина РФ от 14.02.2018г. № 26н:

- бюджетные сметы составлены не по форме; расчеты (обоснования) к бюджетным сметам не представлены к проверке;

- бюджетные сметы составлены 1 раз в год, следовало дважды в год – плановую и фактическую.

**2.** Статья 9 п. 2 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- принимаются к учету недооформленные документы.

**3.** Пункты 11,46 Инструкции № 157н от 01.12.2010г.:

- не сформированы на бумажных носителях в установленном порядке некоторые регистры бюджетного учета по периодичности;

- на некоторых объектах основных средств не обозначены инвентарные номера.

**4.** Пункт 39(б) приказа Минфина РФ от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- числятся на Балансе основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб.

**5.** Раздел 4 «Сборника о нормативных показателях расхода материалов», введенных в действие письмом Минстроя РФ от 15.02.1994г. № 12-21:

- при списании краски не указывается окрашиваемая площадь, списание производится по фактическому расходу без применения норм. Так, списано краски в июне 2020 года на сумму 11,3 тыс. руб.

**6.** «Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях», утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 31.03.2015г. № 526:

- на делах не вынесены индексы дел, сроки хранения и др.

**7.** «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23р (с изм. от 20.09.2018г. № ИА-159-р):

- списание ГСМ производится сверх установленных норм. Так, в 2020 году излишне списано бензина на сумму 6,1 тыс. руб.

**8.** Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997г. № 78 п. 2:

- производится выдача путевых листов более чем на один день.

**При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Художественно-этнографический комплекс «Сказочная резиденция Бабы Яги» муниципального образования «Котловское» за 2020 год** установлено, что нарушаются:

**1.** Пункт 2.2 «Порядка составления, утверждения и внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального и автономного учреждения», утвержденного постановлением Администрации МО «Граховский район» от 30.12.2019г. № 609:

- не составлены расчеты (обоснования) к Плану ФХД за 2020 год.

**2.** «Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества муниципального образования «Граховский район», утвержденный постановлением Администрации МО «Граховский район» от 30.12.2019г. № 609:

-отчет о результатах деятельности за 2020 год не составлен.

**3.** «Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения муниципального образования «Граховский район», утвержденный постановлением Администрации МО «Граховский район» от 09.12.2010г. № 692:

- перечень особо ценного движимого имущества учреждения не определен.

**4.** При проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов выявлены излишки на сумму 11,2 тыс. руб.

**5.** Пункт 46 Инструкции № 157н от 01.12.2010г.:

- на некоторых объектах основных средств не обозначены инвентарные номера.

**6.** Пункт 39(б) приказа Минфина РФ от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- числятся на Балансе основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб.

**7.** Пункты 9,35,36 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2020г. № 183н:

- внутреннее перемещение объектов основных средств между материально-ответственными лицами производится без составления накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов;

- при списании продуктов питания общее количество по Меню-требованиям за месяц не всегда соответствует количеству в Накопительной ведомости, выведенной для списания. Так, в декабре 2020 года разница составляет 3,3 тыс. руб.

**8.** Раздел 4 «Сборника о нормативных показателях расхода материалов», введенных в действие письмом Минстроя РФ от 15.02.1994г. № 12-21:

- при списании краски не указывается окрашиваемая площадь, списание производится по фактическому расходу без применения норм. Так, списано краски в 2020 году на сумму 5,3 тыс. руб.

**9.** Статья 9 п.3 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- несвоевременно отражены хозяйственные операции по бухгалтерскому учету.

**10.** «Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях», утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 31.03.2015г. № 526:

- на делах не вынесены заголовки дел, индексы дел, сроки хранения и др.

**11.** «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23р (с изм. от 20.09.2018г. № ИА-159-р):

- списание ГСМ производится сверх установленных норм. Так, за 2020 год излишне списано бензина на сумму 7,9 тыс. руб.

**12.** Пункты 20,25 Положения об оплате труда работников МАУК «Сказочная резиденция Бабы Яги»:

- Положение о премировании работников не разработано.

**13.** Положение о порядке образования и использования средств от иной приносящей доход деятельности не разработано.

**При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Молодежный Центр «Меркурий» МО «Граховский район» за 2020 год** установлено, что нарушаются:

**1.** Раздел 2 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденного приказом Минфина РФ от 14.02.2018г. № 26н:

- расчеты (обоснования) к бюджетным сметам не представлены к проверке.

**2.** Пункт 39(б) приказа Минфина РФ от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- числятся на Балансе основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб.

**3.** При проверке начисления з/платы работникам выявлена переплата з/платы в сумме 0,1 тыс. руб.

**При проверке выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в МБУ ДО «Граховская Детская школа искусств» Отдела культуры Администрации МО «Граховский район» за 2020 год** установлено, что нарушаются:

**1.** «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Удмуртской Республики», утвержденный постановлением Правительства УР от 30.11.2015г. № 532:

- п. 7 – нормативный акт, устанавливающий правила формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (ведомственный), Администрацией МО «Граховский район» не разработан.

- п. 32 – изменение размера субсидии осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

- п. 12 – исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2020 год не утверждены руководителем Отдела культуры, не подписаны ответственным лицом.

- п.1 – за 2020 год не обеспечено финансовое выполнение муниципального задания (по муниципальной услуге «Хоровое пение») на сумму 0,5 тыс. руб.

- п. 37 – контроль за выполнением муниципального задания в проверяемом периоде Отделом культуры и Администрацией МО «Граховский район» не осуществлялся.

**2.** «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н:

- п. 15 – муниципальное задание с изменениями, отчеты о выполнении муниципального задания, План ФХД с изменениями за 2020 год размещены позднее пяти рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в документы.

**3.** Порядок составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Граховский район» и об использовании закрепленного за ним имущества муниципального образования «Граховский район», утвержденный постановлением Администрации от 12.03.2012г. № 102:

- п. 9 – отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год утвержден директором МБУ ДО «Граховская ДШИ без даты, не согласован Начальником Отдела культуры.

**При проведении экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»** установлено:

**1.** Основные параметры бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

**2.** Показатели прогноза основных характеристик бюджета МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют показателям проекта решения о бюджете.

**3.** Основной рост доходов бюджета МО «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется за счет налоговых и неналоговых поступлений.

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

**Внеплановые проверки:**

**1.** При проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конный племзавод «Граховский» за 2 полугодие 2020 года по заданию Пункта полиции «Граховский» Межмуниципального отдела МВД России «Кизнерский» выявлена недостача имущества на сумму 585,0 тыс. руб. (по 2 Справкам).

**2.** При проверке муниципальных контрактов Администрации муниципального образования» Граховский район» в Реестре заключения контрактов, Реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru.) за 1 квартал 2021 года выявлено следующее: в Банковской гарантии допущено некорректное оформление данных «Бенефициара», а именно:

- в Информации о выданной Банковской гарантии прописано: наименование Заказчика – Бенефициара – Администрация муниципального образования «Граховский район».

- в Банковской гарантии – Бенефициар – Государственное казенное учреждение УР «Региональный Центр закупок Удмуртской Республики».

Подписание муниципального контракта со стороны Заказчика чревато привлечением лица, подписавшего с ЭЦП – к административной ответственности.

Направлено Представление Администрации МО «Граховский район» для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленного нарушения. Администрацией МО «Граховский район» представлена Информация об отмене процедуры заключения контракта, заново был сформирован проект контракта и через Реестр заключения контрактов, Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок направлен Подрядчику на подписание контракта.

Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) за 2021 год **– 3**.

**Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего за 2021 год в сумме 632,9 тыс. руб.,** в том числе:

1. **Неправомерное использование средств – 0,1 тыс. руб. (**МКУ МЦ «Меркурий»)

**2. Нарушения в учете и списании имущества – 630,0 тыс. руб.,** из них:

- в ООО КПЗ «Граховский» - 584,9 тыс. руб.

- в МО «Порымозаречное» - 17,4 тыс. руб.

- в МАУК «Сказочная резиденция Бабы Яги» - 27,7 тыс. руб.

**3. Нарушения в учете и списании денежных средств – 2,8 тыс. руб. (**МО «Порымозаречное»)

**Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений в сумме 17,3 тыс. руб.,** в том числе:

- в МО «Порымозаречное» - 16,0 тыс. руб.

- в МАУК «Сказочная резиденция Бабы Яги» - 1,3 тыс. руб.

**Всего финансовых и нефинансовых нарушений за 2021 год в сумме 650,2 тыс. руб.**

**Выявлено нарушений по предоставлению субсидий (**в МБУ ДО «ГраховскаяДетская школа искусств») **– 6 случаев,** из них:

- по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности – **4,**

- 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.**

**Принятые меры по результатам контрольных мероприятий в 2021 году:**

**1.Восстановлено неправомерно использованных средств – 0,1 тыс. руб.** (в МКУ МЦ «Меркурий»)

**2.Устранено нарушений по учету и списанию имущества – 11,2 тыс. руб.** (в МАУК «Сказочная резиденция Бабы Яги»)

**Всего устранено нарушений на сумму 11,3 тыс. руб.**

**3. Привлечено к дисциплинарной ответственности – 4 человека,** в том числе **объявлено замечаний:**

- в МО «Порымозаречное» - 1 чел.

- в МАУК «Сказочная резиденция Бабы Яги» - 2 чел.

- в МБУ ДО «Граховская Детская школа искусств» - 1 чел.

По результатам контрольных мероприятий составлено **4** Акта, **3** Справки, **10** Заключений. Направлено **5** Представлений по результатам контрольных мероприятий в проверенные организации 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 13 контрольным мероприятиям.

Результаты ревизий и проверок обсуждены на собраниях коллективов. Учреждениями представлена Информация об устранении выявленных недостатков. Материалы ревизий и проверок направлены в Прокуратуру Граховского района.

Ежеквартально составляется Отчет по Контрольно-ревизионной работе в Министерство финансов Удмуртской Республики и Государственный Контрольный комитет Удмуртской Республики.

Ежегодно составляется Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район 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 2022 год.** План предусматривает проведение Контрольно-счетным органом **13** контрольно-ревизионных мероприятий и **1** экспертно-аналитического мероприятия, в том числе:

- Внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении бюджетов: муниципального образования «Граховский район», Администрации МО «Граховский район», Управления финансов Администрации МО «Граховский район», Управления образования Администрации МО «Граховский район», Отдела культуры, межнациональных отношений и туризма Администрации МО «Граховский район», МКУ МЦ «Меркурий» МО «Граховский район» за 2021 год.

- Внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года.

- Ревизии финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации МО «Граховский район», Отдела культуры, межнациональных отношений и туризма Администрации МО «Граховский район» за 2021 год.

- Проверку целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Граховский район» на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства на 2015-2020 годы в части подпрограммы «Содержание и развитие жилищного хозяйства» в 2021 году.

- Проверку проведенной тарификации педагогических работников в учреждениях Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2022-2023 учебный год.

- Экспертизу проекта решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Граховский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

- Организационно-методическую и информационную работу.

В 2022 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