**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ**

**муниципального образования**

**город Ефремов**

**2-го созыва**

**1 заседание**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**от “ 13 ” 02 2024 года № 1-4**

**Об отчете председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год, Собрание депутатов РЕШИЛО:

1. Принять отчет председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год к сведению.

2. Решение вступает в силу со дня его принятия.

**Глава**

**муниципального образования**

**город Ефремов А.В.Апарин**

# **Отчет**

# **о работе Контрольно-счётного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 01.10.2014 № 3-14, стандартом «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов».

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов в 2023 году по реализации возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, муниципальными правовыми актами.

**I. Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счётного органа муниципального образования город Ефремов в 2023 году**

Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов (далее – КСО) образован решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 24.09.2014 № 2-6 в целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля. Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона  Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 5.1 Регламента Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов, статьи 19 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 01.10.2014 года № 3-14 (с учетом изменений).

Деятельность Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов (далее – Контрольно-счетный орган) в 2023 году была направлена на реализацию задач, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами и законами Тульской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования город Ефремов.

Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная и фактическая численность Контрольно-счетного органа составляет 2 единицы. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета. Основная работа Контрольно-счетного органа была направлена на выявление и устранение фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, нарушений требований бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок, нормативных правовых актов.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась по основным направлениям деятельности: контроль формирования и исполнения бюджета; текущий контроль исполнения бюджета, включая экспертизу квартальных отчетов об исполнении бюджетов; последующий контроль, включая внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; контроль целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию муниципальных программ, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В рамках исполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетным органом в 2023 году проведено 51 мероприятие, в том числе: 12 контрольных (из них: 1параллельное со Счетной палатой Тульской области, 2 аудита в сфере закупок) 12 экспертно-аналитических мероприятий, 27 экспертиз проектов нормативных правовых актов.

По результатам данных мероприятий подготовлено 12 актов проверок, 39 заключений, выдано 10 представлений, подготовлено и направлено 14 информационных писем.

Объем проверенных средств в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (без учета средств при проведении внешних проверок годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год) составил 308713,4 тыс. рублей (с учетом муниципального долга 168900,00 тыс. руб.).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено. Но при этом, при проведении в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере :

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма (млн.руб)./  кол-во (ед.) |
| Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество),  из них: | 48,8/ 387 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 44,4 / 37 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 3,3 / 308 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 0,5 / 3 |
| нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 0,6 /31 |
| иные нарушения | 0/8 |
| нецелевое использование бюджетных средств | 0/0 |
| Выявлено неэффективное использование муниципальных средств (тыс.. руб.) | 104,5 |

**II. Контрольная деятельность**

При проведении контрольных мероприятий проверками охвачен 22 объекта контроля, объем проверенных средств составил 308,7 млн. рублей.

В ходе контрольных мероприятий фактов нецелевого использования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено, но при этом выявлены различные нарушения действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Всего выявлено нарушений на сумму 48,8 млн. рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 44,4 млн. рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3,3 млн. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 0,5 млн. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 0,6 млн. рублей.

По результатам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий объектам контроля направлено 10 представлений с содержанием соответствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков. Объектам контроля направлено 14 информационных писем.

Представления и предписания рассмотрены объектами контроля в установленный срок.

Предложения, содержащиеся в представлениях учтены объектами контроля. Устранены отдельные нарушения, которые не носят финансовый характер.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

По запросу материалы 1 проверки были направлены в прокуратуру.

В 2023 году Контрольно-счетным органом проведены следующие контрольные мероприятия:

* 1. **Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год по трем главным распорядителям бюджетных средств** (Администрация муниципального образования город Ефремов, Комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов) (далее - ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н установлено, что в нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 01.09.2021 №120н, не осуществлялся внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2022 год.

В целях устранения выявленных нарушений в адрес руководителей было внесено 3 представления.

* 1. **«Контроль за состоянием муниципального долга муниципального образования город Ефремов за 2022 год»**

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 г. составил 168 900,00 тыс. рублей, из которых основную долю (85,1%) занимает бюджетный кредит.

В 2022 году было досрочно погашено два кредита, полученных от кредитных организаций:

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение требований Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н (далее – Общие требования №26н), в представленном к проверке Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации муниципального образования город Ефремов и подведомственных учреждений, утвержденном распоряжением администрации муниципального образования город Ефремов от 19.03.2020 № 119-р (далее – Порядок № 119-р), отсутствуют приложения:

- Приложение №1 форма сметы;

- Приложение №2 образец обоснований (расчетных) плановых сметных показателей;

- Приложение №3 форма изменения показателей сметы.

2. В нарушение пункта 8 Общих требований №26н и требований пункта 7 Раздела II Порядка №119-р к проверке не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к смете.

3. В нарушение пункта 16 Общих требовани№26н и пункта 5 Раздела III Порядка №119-р не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к изменениям показателей сметы.

4. В утвержденном Учетной политикой рабочем плане счетов отсутствует счет 30100 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», который применяется для учета операций по принятым долговым обязательствам в рамках привлечения средств (муниципальному долгу) бухгалтерией администрации.

5. В нарушение правил заполнения Карточки учета государственного (муниципального) долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0503058), установленных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н,

в одной Карточке (ф. 0503058) указаны сведения по двум муниципальным контрактам (№ 01663000336200000000047 от 08.06.2020 г., № 01663000336200000000063 от 05.10.2020 г.).

во всех предоставленных к проверке Карточках (ф. 0504058) не указан срок заимствования (поле на срок от и до).

Также в ходе контрольного мероприятия были отмечены отдельные недостатки при ведении муниципальной долговой книги муниципального образования город Ефремов. В адрес Финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов, как органа уполномоченного на ведение муниципальной долговой книги муниципального образования город Ефремов было направлено информационное письмо с предложениями:

- в целях соблюдения статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3 Положения о ведении долговой книги, в Долговой книге отражать дату регистрации долговых обязательств, что позволит установить своевременность внесения информации.

- в Долговой книге отражать дату ежемесячного формирования и подписания на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 3.1. Положения о ведении долговой книги.

- усилить внутренний контроль за своевременностью и достоверностью внесения информации в Долговую книгу муниципального образования город Ефремов.

* 1. **«Проверка исполнения представления Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов от 27.06.2022 по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Тульской области»**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что объектами контроля (МКОУ «Шиловская СШ №16», МКОУ «СШ №3», Комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов) своевременно, отраженные в представление от 27.06.2022 № 03-18/84 исполнено в полном объеме.

* 1. **«Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году муниципальному бюджетному учреждению культуры «Ефремовский районный художественно-краеведческий музей» на создание экспозиции в Доме-музее В.М. Мясищева»**

Основанием для проведения данного мероприятия послужило обращение председателя комитета по экономике, финансам и ЖКХ Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов второго созыва от 18 мая 2023 года,

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений при расходовании средств бюджета муниципального образования город Ефремов в размере 5 882 352,94 руб. не установлено.

Достигнут результат регионального проекта в части укрепления материально-технической базы и технологического оснащения муниципальных учреждений, а также достигнута цель оказания услуги – создана музейная экспозиция, посвященная В.М. Мясищеву, удовлетворяющая требованиям современного общества, позволяющая ознакомить посетителей с деятельностью и достижениями выдающегося советского авиаконструктора В.М. Мясищева.

* 1. **«Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году муниципальному образованию город Ефремов в виде субсидии на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений» параллельное со Счетной палатой Тульской области**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Полномочие по организации отдыха детей в каникулярное время закреплено пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» за органами местного самоуправления, а также пунктом 16 статьи 7 Устава муниципального образования город Ефремов, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 29.10.2014 № 5-22.
2. В муниципальном образовании город Ефремов действует муниципальная программа «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов», утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 30.10.2015 г. №1890.
3. Одним из мероприятий входящих в комплекс процессных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время» является укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений.
4. Ответственным исполнителем Муниципальной программы является Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов.

Соисполнители: Администрация муниципального образования город Ефремов, Комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов.

1. Предоставление субсидии из бюджета Тульской области бюджету муниципального образования город Ефремов на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений осуществлялось на основании Соглашения от 29.01.2021 г. №16/17, заключенного между Министерством труда и социальной защиты Тульской области и Администрацией муниципального образования город Ефремов.
2. Общий размер субсидии, предоставляемой из бюджета Тульской области на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений, предусмотренный Соглашением от 29.01.2021 №16/17 (в редакции ДС №7 от 12.10.2022 г.), составил в 2022 году 11 862 156,58 рублей.
3. Фактический объем субсидии, предоставленной из бюджета Тульской области бюджету муниципального образования город Ефремов на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений, составил в 2022 году 11 856,6 тыс. руб.
4. Предоставление субсидии из бюджета муниципального образования город Ефремов МБУ ДОЛ «Ласточка» осуществлялось в соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета муниципального образования город Ефремов муниципальному бюджетному учреждении субсидии на иные цели от 30.12.2021 г. №2.
5. В течении 2022 года изменение объема субсидии МБУ ДОЛ «Ласточка» оформлялось дополнительными соглашениями к Соглашению от 30.12.2021 №2, на конец 2022 года объем субсидии на укрепление материально-технической базы составил 12 502 316,4 рублей (ДС «2/12 от 08.12.2022 г.).
6. Решением о бюджете № 12-77 в редакции от 13.12.2022 № 7-53 в ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений предусмотрены по двум главным распорядителям бюджетных средств:

– Администрация муниципального образования город Ефремов (851) 1437,8 тыс. руб.;

- Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (858) 12502,3 тыс. руб.

1. Кассовое исполнение по Администрации МО город Ефремов составило за 2022 год 1437,8 тыс. руб. (Контракт № 0366200035621005156 от 27.09.2021 г. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Строительство спального корпуса на территории МБУ ДОЛ «Ласточка» по адресу: Тульская область, Ефремовский район, село Вязово» на сумму 1 437 769,27 руб.).
2. Кассовое исполнение МБУ ДОЛ «Ласточка» составило 12 495,8 тыс. руб. Заключено 12 контрактов на общую сумму 12 496,8 тыс. руб. из них: 1 контракт на сумму 11 170,0 тыс. руб. заключен в соответствии с частью 2 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ; 11 контрактов на сумму 1325,8 тыс. руб. заключены в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.
3. При проведении проверки: обоснования начальной (максимальной) цены контракта (статья 22 Закона № 44-ФЗ) нарушений не установлено.
4. В нарушение п. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком допущена просрочка исполнения обязательств, предусмотренных контрактом в части оплаты поставленного товара:

МБУ ДОЛ «Ласточка»

Контракт №77/22 от 12.09.2022 на сумму 160 379,40 руб.

Нарушение срока оплаты составило 26 рабочих дней.

Контракт №91/22 от 18.11.2022 на сумму 285014,20 руб. Нарушение срока оплаты составило 15 рабочих дней.

Администрация МО город Ефремов

Контракт № 0366200035621005156 от 27.09.2021 г. Нарушение срока оплаты составило 3 рабочих дня.

1. В нарушение требований п. 10 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ в реестре контрактов информация об исполнении контракта не содержит информации о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта (МБУ ДОЛ «Ласточка» Контракт № 2022.086269 от 19.08.2022 на сумму 11 170 000,00 руб.). Поставщиком были нарушены сроки поставки товара.
2. В нарушение требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ акты приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги подписывались только одним членом комиссии, хотя для осуществления приемки товаров, работ, услуг в МБУ ДОЛ «Ласточка» приказом назначена комиссия в составе пяти человек (Приказы от 29..01.2022 «1/3, 16.09.2022 №49, 01.11.2022 №56, от 22.12.2022 №59).
3. Бухгалтерией администрации МО город Ефремов допущено неисполнение п.2.9 Контракта № 0366200035621005156 от 27.09.2021 г. и распоряжения администрации муниципального образования город Ефремов от 25.04.2022 г. №166-р «Об удержании суммы неустойки» в размере 103 471 рубль 46 копеек. Таким образом, Заказчик не воспользовался правом вычета соответствующего размера неустойки (штрафа, пени) при осуществлении оплаты по Контракту, тем самым лишив себя экономических выгод или полезного потенциала в размере 103 471,46 руб.
4. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета МБУ ДОЛ «Ласточка» осуществляет Муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» на основании заключенного договора от 12.01.2015 г. б/н.
5. При проверке соблюдения требований к бухгалтерскому учету установлено, что в регистрах бухгалтерского учета своевременно отражены факты хозяйственных операций по поступлению объектов основных средств и материальных запасов. Нарушений не установлено.
6. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" имеют место замечания по ведению инвентарных карточек учета нефинансовых активов (0504031) (не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное). Данная информация отражена в другом разделе карточки).
7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что достижение значений результатов предоставления субсидии (количество муниципальных оздоровительных организаций в которых выполнены планируемые работы по строительству (в том числе приобретение оборудования) достигнуто.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МБУ ДОЛ «Ласточка» было направлено представление, в адрес администрации муниципального образования город Ефремов информационное письмо об неэффективном использовании средств в размере 103 471,46 руб.

* 1. **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Медведская средняя школа №17»**

Объем проверенных бюджетных средств составил: 2022 год – 27304,7 тыс. руб., на 01.09.2023 г. – 41823,7 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Ведение бюджетной сметы МКОУ «Медведская СШ №17» осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, утвержденным Приказом от 29.12.2018 № 371 (в редакции приказа от 30.12.2021 г. №383 (далее – Порядок №383). Однако Порядок №383 не соответствует отдельным требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации  [от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0) (далее – Общие требования 26н), в части внесения изменений в смету на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (пункт 16 Общих требований 26н).
2. В нарушение пункта 16 Общих требований №26н изменения показателей бюджетной сметы формировались без изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в 2022 г. и истекшем периоде 2023 г.
3. В МКОУ «Медведская СШ №17» отсутствует единое по учреждению штатное расписание с указанием структурных подразделений и количества штатных единиц по учреждению в целом (штатные расписания составлены раздельно по структурным подразделениям).
4. В представленных к проверке штатных расписаниях отсутствуют:

- номер и дата документа;

- номер и дата приказа утверждающего штатное расписание.

1. В ходе проверки установлено несоответствие наименования должностей:

в штатном расписании структурного подразделения на 01.10.2022 г. - заведующий – 0,5 , а по приказам, тарификационным спискам и расчетным листкам - заместитель директора по УВР. Нарушение устранено в ходе проверки;

в штатном расписании на 01.10.2022 г. – заместитель директора по учебно-воспитательной и методической работе 2,00 ед., по приказам заместитель директора по УВР – 1 ед., и заместитель директора по ВР – 1 ед.

1. В Карточках-справках (ф. 0504417) в графе наименование показателя отсутствуют наименования по видам начислений обозначенных кодами 53, 54, 55, 56, 34, 66 (указаны рядом с суммой начислений);
2. Ни Положением об оплате труда, ни Коллективным договором не установлены порядок и размеры оказания материальной помощи работникам учреждения.
3. Материальная помощь в большинстве случаев оказывалась в связи с трудным материальным положением, без каких-либо подтверждающих документов, причем размер материальной помощи составляет от 2 000,00 руб. до 10 000,00 руб.
4. Материальная помощь в 2022 году и истекшем периоде 2023 года оказывалась одним и тем же лицам.
5. Не установлен порядок учета рабочего времени сторожей.
6. Не заключен договор о материальной ответственности с лицом, осуществляющим прием на хранение продуктов питания (повар).
7. При составлении меню-требования на выдачу продуктов питания систематически не заполняются графы:

6 – фактическая стоимость, руб. (таблица 1);

3 - единица измерения (таблица 2);

допускаются незначительные округления в расходе продуктов питания.

1. В нарушение пункта 2.1. Порядка организации и осуществления внутреннего контроля (Приложение №3 к Учетной политике) внутренний контроль осуществляется не на должном уровне.
   1. **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №7 общеразвивающего вида»**

Объем проверенных бюджетных средств составил: 2022 год – 14358,2 тыс. руб., на 01.10.2023 г. – 11266,9 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 16 Общих требований [к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0), утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 г. №26н, изменения показателей бюджетной сметы формировались без изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в 2022 г. и истекшем периоде 2023 г.
2. В представленных к проверке штатных расписаниях отсутствуют:

- номер и дата документа;

- номер и дата приказа утверждающего штатное расписание.

3. При выборочной проверке порядка заполнения табелей учета рабочего времени (март, май, ноябрь 2022 г., апрель, июль, сентябрь 2023 г.) установлено следующее:

- в нарушение порядка заполнения табеля учета рабочего времени в графе должность указывается не наименование должности по совместительству, а слово совместитель;

- в табеле учета использования рабочего времени не ведется учет рабочего времени совместителей по аналогичной должности (профессии);

- не соответствует наименование должностей (рабочий по стирке и ремонту спецодежды (белья) Сапунова Т.И. в табеле кастелянша).

4. Приказы о доплате за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника оформляются несвоевременно.

5. В представленных к проверке Карточках-справках в графе наименование показателя отсутствуют наименования по отдельным видам начислений (коды 11, 14, 34, 54, 56, 66, 80 указываются рядом с суммой начислений).

6. Состав комиссии по установлении выплат стимулирующего характера не соответствует требованиями п. 2.3. Положения о комиссии по установлению выплат стимулирующего характера.

7. Не установлен порядок учета рабочего времени сторожей в соответствии со ст.104 ТК РФ.

8. Акты списания основных средств, нефинансовых активов подписаны комиссией, не соответствующей назначенной приказом от 09.01.2017 №5-АД-А (в приказе член комиссии воспитатель Минина Е.И., подписывает документы воспитатель Бобкова Е.В.).

9. В представленных к проверке меню-требованиях выявлены нарушения при заполнении:

- в начале документа отсутствует номер документа по внутреннему документообороту организации;

- справа в кодовой зоне не заполняются поля: дата составления документа и код учреждения по ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

- в верхней таблице не заполнены ячейки, касающиеся фактической стоимости, также как и ячейки под названием «всего»;

- в таблице заказываемых продуктов в вертикальных позициях не указываются коды (указаны в другой колонке) и единицы измерения выдаваемых продуктов (граммы, килограммы, литры);

- отсутствует подпись бухгалтера, принявшего документ к учету.

10. Систематическое несоответствие нормы расхода продуктов на приготовление 1 порции, расходу продуктов на 1 порцию, утвержденному технологической картой, причем выход (вес порции) соответствует утвержденному технологической картой.

11. При анализе десятидневного меню и меню требования на выдачу продуктов питания выявлено занижения веса готового блюда.

* 1. **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Ефремов «Специализированное обслуживание населения» за 2021 и 2022 годы**

Расходы МУП «СОН» за 2021 год составили 10 236 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года составили 10 008 тыс. руб.

В результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

* + 1. В нарушение норм Гражданского Кодекса Российской Федерации МУП «СОН» не зарегистрировало юридические права на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение.

2. В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установление стоимости услуг и работ, предоставляемых МУП «СОН», осуществлялось самостоятельно.

* 1. Отсутствует документ, устанавливающий размер торговой наценки на реализуемый товар.
  2. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской федерации от 29.06.1998 №34н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, не проводилась инвентаризация имущества и обязательств ни в 2021, ни в 2022 году. Также инвентаризация не проводилась при смене руководителя.
  3. В нарушение пункта 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской федерации от 29.06.1998 №34н, в Учетной политике не утверждены:

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетная политика на 2022 год содержит не актуальные сведения, документы, утратившие силу (ПБУ 5/01, ПБУ 6/01).

* 1. В нарушение требований ст. 346.24 Налогового Кодекса РФ в МУП «СОН» в 2021 и 2022 годах не велась книга учета доходов и расходов.
  2. В нарушение п. 4 Указаний №3210-У исполнение обязанностей кассового работника не возложено распорядительным документом на штатного сотрудника.

8. Не заключен договор о материальной ответственности с работником, исполняющим обязанности кассира.

* 1. Не установлены в должностной инструкции права и обязанности кассового работника.
  2. В нарушение требований Указаний №3210-У установлены случаи превышения лимита остатка наличных денег в кассе.
  3. В нарушение п.6.3 Указаний №3210-У выдача наличных денег из кассы предприятия по расходному кассовому ордеру осуществлялась без распорядительного документа (приказа) или письменного заявления подотчетного лица.
  4. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, во всех проверенных кассовых ордерах в строке «Приложение» не указаны прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.
  5. В нарушении п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ в расходных ордерах на оплату поставщикам ритуальных товаров в строке «Основание» не указаны реквизиты договора (накладной, акта и т.д.), в счет оплаты которого были выданы наличные денежные средства.
  6. В нарушении п.7 ст.9 Закона №402-ФЗ исправления в первичных документах не оформляются должным образом, а именно не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
  7. В нарушение ст.11 Закона №402-ФЗ на Предприятии не проводилась инвентаризация денежных средств кассы перед составлением годового отчета и при смене материально ответственных лиц.
  8. В нарушение требований ст. 9 Закона №402-ФЗ в некоторых случаях платежные ведомости, унифицированной формы № Т-53, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1, содержат не все обязательные реквизиты (номер документа, подпись директора, отсутствует разрешительная подпись директора и главного бухгалтера, нет подписей сотрудников в графе «расписка в получении).
  9. В нарушение ч. 1 ст. 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ  в МУП «СОН» отсутствует утвержденный список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет.

17. При заполнении авансового отчета унифицированной формы № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55:

- не указывался табельный номер подотчетного лица, назначение аванса;

- документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- в графе «номер» номер документа указан не в хронологическом порядке;

- отрывные расписки о принятии к проверке авансового отчета не заполнены, не подписаны гл. бухгалтером и подотчетному лицу не выдавались;

- не заполнена лицевая сторона в части сумм по наименованию показателей, не указана сумма к утверждению;

- не заполнена строка «израсходовано» на лицевой стороне отчета;

- не указана общая сумма расхода в строке «итого»;

18. В нарушении п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ:

- выявлены случаи отсутствия документов, отображенных в авансовых отчетах:

- к учету, в качестве первичных кассовых документов, приняты квитанции на покупку товаров из интернет-магазина Wildberries не содержащие факта хозяйственной жизни.

19. Выявлены случаи необоснованного принятия к учету и оплаты документов в сумме 11158,90 рублей, в том числе:

чек-ордер №4998 от 18.06.2021 года на сумму 1025,00 рублей об оплате штрафа по постановлению №193/18 от 31.05.2021г. по делу об административном правонарушении в отношении Лазаренко П.А.;

кассовый чек С1072209100018 от 12.09.2022 г. на сумму 650,00 рублей (оплата произведена безналичным путем), на оплату договора №244915679 от 12.09.2021г. об оказании услуг на приобретение sim - карты у сотового оператора Мегафон Ритейл АО (Тула) номер 9202720431 оформленная на Лазаренко П.А. (не состоит в штате МУП «СОН»);

справка по операции б/н от 20 января 2022 г. в сумме 1500,00 рублей за оплату товаров и услуг RuTokenGroup1 Tula RUS, произведенная по банковской карте на имя Бортниковой В.Ф. – авансовый отчет №05 от 31.01.2022 г. на сумму 9338,51 рублей;

предложение №Е-23804432 от 23.09.2022г. от ООО «ДНС Ритейл» на сумму 1499,00 рублей за конвектор Aceline CV-2000SWYL (авансовый отчет № 52 от 20.12.2022г. на сумму 62485,90 рублей.

18. Выявлены факты двойной оплаты по документам:

чек №0021 от 17.03.2022г. на сумму 785,90 рублей, произведенной с банковской карты Бортниковой В.Ф. (дублирует кассовый чек №00047 от 17.03.2022г. на сумму 785,90 рублей за канцтовары, оплаченную безналичной формой оплаты) - авансовый отчет №13 от 25.03.2022г. на сумму 139514,92 рублей. Переплата составила 785,90 рублей;

коммерческое предложение № ГЕН00020326 от ИП Шмыгля Г.Г. на изделия и комплектующие, москитную сетку от заказчика Кружковой Вероники Викторовны сумма 5699,00 рублей (авансовый отчет №46 от 03.11.2022г. на сумму 11799,00 рублей) дублирует кассовый чек №00002 (квитанция к нему №18003 от 03.11.2022г. на сумму 5699,00 рублей от Кружковой В.В.), оформленные ИП Шмыгля Г.Г. за 1 изделие (окно) в авансовом отчете № 47 от 12.11.2022г. на сумму 24794,00 рублей. Переплата составила 5699,00 рублей.

20. Выявлены случаи включения в авансовый отчет подотчетного лица расходов, произведенных другими работниками предприятия (инженер по охране труда за командировочные расходы, оплата за проезд на платных дорогах).

21. Выявлены факты, что находясь в отпуске Бортникова В.Ф. получала деньги под отчет в сумме 26680,97 рублей и подписывала кассовые документы.

22. Авансовые отчеты составлялись с нарушением срока, установленного Учетной политикой Предприятия, (срок отчетности по подотчетным суммам не позднее 3 дней со дня выполнения задания).

23. В мае 2021 года допущена переплата ежемесячной премии по результатам работы директору МУП «СОН» Лазаренко П.А. в размере 4500,00 руб. (по приказу 75% от оклада, выплачено 100%).

24. При увольнении директора МУП «СОН» (апрель 2021 г.) была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск (расходный ордер №71 от 22.05.2021) в размере 35137,00 руб. записка-расчет на данные начисления отсутствует.

25. В сентябре 2021 г. по приказу и.о. директора МУП «СОН» от 07.09.2021 №19 «О ежемесячном премировании» Лазаренко П.А. выплачена премия в размере 13500,00 (75% от оклада) по результатам финансово-хозяйственной деятельности за июль 2021 г., причем распоряжение администрации муниципального образования город Ефремов отсутствует.

26. При установлении премии в % от должностного оклада в должностной оклад включалась установленная доплата (за безопасную эксплуатацию газового оборудования), таким образом, сумма начисленной премии была завышена. Переплата за 2021 год составила 31042,00 руб.

27. При начислении отпускных, компенсации за неиспользованные дни отпуска допущены нарушения:

- в приказах не указано за какой период предоставляется отпуск и на сколько календарных дней;

- расчет среднего заработка производился с нарушениями порядка, установленного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (для расчета не верно выбирался период работы, не производился перерасчет календарных дней в не полностью отработанном месяце).

- выявлены случаи отсутствия записки-расчета о предоставлении отпуска работнику и оплаты неиспользованных дней отпуска.

28. С августа месяца 2021 года приказы на установление ежемесячной премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП «СОН» издавались и.о. директора самостоятельно на всех сотрудников включая себя. Постановления администрации муниципального образования город Ефремов о ежемесячном премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий по результатам финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют. Не представлены также сведения о ежемесячном проведении анализа оперативной экономической информации о работе Предприятия отделом по экономике, развитию малого, среднего бизнеса и организационной работе администрации муниципального образования город Ефремов.

29. В МУП «СОН» не утверждены расценки на 2021 год за единицу выполненной услуги (работы) при сдельной оплате труда. Таким образом установить обоснованность и правильность произведенных начислений при сдельной оплате труда не представляется возможным.

30. Необоснованно выплачена премия к 23 февраля 2021 г. на сумму 5000,00 руб. работникам, не состоящим в штате МУП «СОН» (5 человек по договорам по 1000,00 руб. каждому).

31. При проверке начислений рабочим за копку могил установлена переплата 14811,00 руб., в том числе: ноябрь 2021 – 2165,00 руб., декабрь 2021 - 12646,00 руб. (приказом установлен размер оплаты за копку могил, а начисления производились исходя из суммы выше).

32. Имея в штате МУП «СОН» в 2021 году 1 ставку водителя к работе привлекаются еще сотрудники по договорам на выполнение обязанностей водителя (Ковалев В.В. август, сентябрь 2021 г. – 27449,00 руб.; Кузнецов Р.Ю.

ноябрь, декабрь 2021 г. – 47184,00 руб.; Лазаренко П.А. декабрь 2021 – 35978,00 руб.). Выплаты по договорам за август-декабрь 2021 года составили 110 611,00 руб.

33. В отсутствие штатной единицы, по трудовому договору № 02 от 07.02.2022 г. принят на работу инженер по охране труда (штатная единица инженера по охране труда введена в штатное расписание с 17.03.2022 г.), также выплачена премия по результатам финансово-хозяйственной деятельности в

размере 100% от оклада, при отсутствии данного работника в приказе. Переплата 10436,00 руб.

34. В марте, апреле 2022 г. отсутствуют приказы на выплату премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности. Премия начислена и выплачена в размере 100% от оклада. Необоснованная выплата составила 129704,00 руб.

35. В нарушение п.3.10 Коллективного договора и п. 7.2. Положения об оплате труда и премировании работников МУП «СОН» неправомочно выплачена премия за ночное дежурство в сумме 78753,00 руб. (5 чел. размеры премии установлены индивидуально от 40 до 75% от заработной платы и составили от 8 994,00 до 19 957,00 руб.). Кроме того, в табеле за июнь 2022 года отработанные часы в ночное время отсутствуют, не представлен также утвержденный график дежурств в ночное время.

36. С 01.10.2022 года приказом от 30.09.2022 №27 за ночное дежурство установлена стимулирующая выплата в размере 800 руб. Однако начисление производится из расчета 919,54 руб. Таким образом, переплата составила за октябрь-декабрь 2022 года 21996,00 руб.

37. В декабре 2022 года производилась доплата за работу в ночное время водителю (в размере 345 руб. за 1 доставку) не установленная приказом и другими нормативными документами. Переплата составила за декабрь 2022 г. 2415,00 руб.

38. Штатным расписанием МУП «СОН» с 01.01.2022 года предусмотрена должность водителя в количестве 2 единиц. Фактическая численность составила 1 единица. Однако при наличие свободной штатной единицы в течение всего 2022 года ежемесячно заключались договора оказания услуг водителя.

39. При заключении договоров на оказание услуг с Лазаренко П.А. в качестве оказываемой услуги указывалось «услуги водителя и вспомогательные услуги по погребению умерших». Оплата оказанных услуг производилась по акту о выполнении услуг, где расписывались дополнительные услуги:

- за доставку умерших в церковь (услуги водителя уже оплачены);

- оформление документации по техпроектам;

- работы по водонепроницаемому выгребу к пристройке теплоузла;

- приобретение хозяйственного инвентаря, запасных частей, стройматериалов;

- ремонт автобуса.

Выплаченная сумма по договорам оказания услуг с Лазаренко П.А. за 2022 год составила 453 320,00 руб.

40. Кроме того, Лазаренко П.А. (не состоит в штате) необоснованно выплачено:

премия к 23 февраля в размере 2000,00 руб. (платежная ведомость №06 от 23.02.2022), хотя в приказе на выплату премии от 21.02.2022 №07 Лазаренко П.А. отсутствует;

материальная помощь к Новому году в размере 4000,00 руб. (Приказ от 28.12.2022 №39, платежная ведомость №38 от 30.12.2022 г.).

41. В 2022 году за услуги водителя ежемесячно производилась оплата по актам о приемке работ по трудовому договору со сдельной оплатой труда рабочим и землекопам.

Выплаты за 2022 год составили 182 259,59 рублей.

42. В нарушение п. 6.11 Коллективного договора на 2020-2022 г. согласно приказу от 28.12.2022 №38 «Материальная помощь к Новому году» работникам МУП «СОН» была оказана материальная помощь на приобретение подарков и билетов на новогодние представления на общую сумму 50 000,00 рублей.

43. Согласно приказу от 19.12.2022 №35 «О приобретении новогодних подарков детям сотрудников предприятия» были выделены денежные средства в размере 18 тыс. рублей, но список детей сотрудников отсутствует, так же отсутствует ведомость на выдачу новогодних подарков. Таким образом, невозможно установить обоснованность произведенных выплат.

Необоснованные выплаты составили 18000,00 рублей.

44. В нарушение требований ст.6 Федерального закона №259-ФЗ в МУП «СОН» оформление путевых листов не осуществлялось.

42. В нарушение ст. 20, 23 Федерального закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» не организовано и не проводится предрейсовый или предсменный контроль технического состояния транспортных средств, обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей.

В нарушении данных требований Предприятие не заключало договора на оказание данных услуг.

45. В МУП «СОН» отсутствует приказ на утверждение норм расхода топлива.

46. В проверяемом периоде договора с поставщиками на поставку топлива не заключались. Приобретение топлива осуществлялось за наличный расчет через подотчетное лицо.

47. При проверке фактического приобретения топлива по кассовым чекам АЗС с актами списания выявлены несоответствия.

48. несоответствие информации по главной книге с актами по списанию:

в 2021 году списано запчастей на сумму 178002,00 рублей, в Главной книге по итоговому обороту дебета счета 10.5. отображена сумма 187107,00 рублей, что на 9105,00 рублей больше, чем по актам списания;

в 2022г. списано запчастей на сумму 202895,30 рублей, в Главной книге по итоговому обороту дебета счета 10.5. отображена сумма 203895,00 рублей, что на 999,70 рулей больше, чем в актах списания.

49. Необоснованно производилось списание на сумму 14266,00 рублей:

затрат на оказание услуг по ремонту транспортных средств (без составления договора на оказание услуги и акта приемки оказанных услуг) шиномонтаж, развал-схождение;

материальных запасов, не являющимися запчастями (набор инструментов 1 шт. 5350,00 рублей, набор ключей дело техники 1шт. 2150,00 рублей (акт № 07 за апрель 2022г.).

50. В отдельных случаях приобретенные запчасти и смазочные материалы не были приняты к бухучету и списаны на сумму 900,00 рублей (Списание производилось на общую сумму, не расписывая фактически израсходованные запасные части (указывается одна запчасть, а сумма за три приобретенные).

51. Списание ГСМ, запчастей производилось на основании актов с применением округления до рублей, в отдельных случаях округлялись рубли, хотя правила округления в Учетной политике не установлены.

52. Форма акта на списание материальных запасов не утверждена учетной политикой предприятия.

53. В нарушении п.2 ст. 9 Закона №402-ФЗ применяемая форма акта не содержит обязательные реквизиты: наименование предприятия, дату составления документа. В отдельных случаях отсутствовали подписи членов комиссии.

54. Состав комиссии по списанию материальных запасов не утвержден приказом по Предприятию.

55. В нарушении статьи 9 Закона №402-ФЗ в большинстве случаев товарные накладные не содержат отметок о передаче/ принятии товара, подписей материально ответственных лиц.

56. Приобретение стройматериалов, запасных частей осуществлялось без экономической обоснованности расходов (составленного комиссией дефектного акта, в котором фиксируются недостатки, поломки, дефекты и определяется необходимость и обоснованность ремонта, сметы, акты о расходе материалов).

57. Выявлены случаи частичного отсутствия на бухгалтерском учете малоценного имущества, приобретенного в проверяемом периоде на общую сумму 44577,00 рублей (мини мойка Huter W 195-PRO на сумму 24990,00 рублей 1шт., тепловая завеса Ballu BHC-L06-S03 на сумму 6899,00 рублей в количестве 1 шт., инфракрасный обогреватель Ballu BIH-APL потолочный настенный на сумму 3399,00 рублей 1 шт. (авансовый отчет №51 от 25.12.2021г.); инфракрасный обогреватель Ballu BIH-APL потолочный настенный на сумму 3399,00 рублей 1 шт. (авансовый отчет №51 от 08.12.2022г.); тепловентилятор Denzel 1 шт. на сумму 5890,00 рублей (авансовый отчет № 52 от 20.12.2022г).

58. В МУП «СОН» в учетной политике не отражен порядок учета малоценного имущества.

59. Реальность образовавшейся кредиторской и дебиторской задолженности не подтверждена актами сверки взаимных расчетов.

**1.9. В рамках осуществления полномочий по аудиту закупок товаров, работ, услуг, осуществленных муниципальными учреждениями,** было проведено 2 контрольных мероприятия и элементы аудита включены в программу контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году муниципальному образованию город Ефремов в виде субсидии на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений» параллельное со Счетной палатой Тульской области.

В ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом было проанализировано и проверено 58 контрактов (договоров), заключенных на общую сумму 19 122,9 тыс. рублей.

Проведенный анализ соблюдения законности в ходе исполнения контрактов (договоров) выявил 31 нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг на общую сумму 570,7 тыс. рублей

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

**1.** **Контроль формирования бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (предварительный контроль).**

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета муниципального образования город Ефремов проведены следующие мероприятия:

-экспертиза на проекты Решений Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (четыре изменения);

- экспертиза на проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов о бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов.

**2. Контроль исполнения бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

**2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года текущий контроль).**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 53 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов Бюджетного кодекса Российской Федерации проводилась внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года.

Проведенные проверки позволяют сделать вывод о достоверности отчётности.

**2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2022 год (последующий контроль).**

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Ефремов, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2022 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включала в себя комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Внешняя проверка годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств была проведена в форме контрольных мероприятий, результаты которых отражены в п.1.1. раздела II настоящего отчета по трем ГРБС. Внешняя проверка отчетности Финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов, Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов, Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов была проведена в форме экспертно-аналитических мероприятий.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2022 год проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия. По результатам внешней проверки подготовлено заключение.

**2.3. Экспертно-аналитические мероприятия.**

В течение 2023 года Контрольно-счетным органом проведено:

в целях контроля за состоянием муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга 3 экспертно-аналитических мероприятия **«Контроль за состоянием муниципального долга муниципального образования город Ефремов**» ежеквартально по состоянию на 01.04.2023 г., 01.07.2023 г., 01.01.10.2023 г.;

в целях формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год «Обобщение результатов осуществления закупок товаров, работ, услуг в 2023 году».

**2.5. Финансово-экономическая экспертиза.**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктом 4 статьи 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.11.2015 №14-27, одним из полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов является проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ является одним из полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Экспертиза проектов муниципальных программ проводилась в отношении расходных обязательств муниципального образования. При проведении экспертизы проводилось сопоставление объемов финансирования проектов муниципальных программ с объемами финансирования, предусмотренными решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, соответствие планируемых задач целям муниципальной программы, соответствие программных мероприятий целям и задачам муниципальной программы.

В течение 2023 года подготовлено 22 экспертных заключения по результатам проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ.

Выявленные недостатки и замечания доводились до ответственных исполнителей муниципальной программы в целях устранения до утверждения постановлением.

Также была проведена экспертиза муниципального правового акта об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам и порядка их списания.

**IV. Взаимодействие**

**Контрольно-счетного органа с органами местного самоуправления, органами власти, правоохранительными органами,**

**Счетной палатой Тульской области**

Контрольно-счётным органом муниципального образования город Ефремов заключены соглашения о взаимодействии с Ефремовской межрайонной прокуратурой, МОМВД «Ефремовский» УМВД России по Тульской области, Счетной палатой Тульской области.

В рамках взаимодействия со Счетной палатой Тульской области, на основании Соглашения о взаимодействии, в 2023 году было запланировано и проведено 1 параллельное мероприятие:

* 1. - контрольное мероприятие «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году муниципальному образованию город Ефремов в виде субсидии на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений». Результаты контрольного мероприятия отражены в пункте 1.4. раздела II настоящего отчета.

Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов входит в Совет контрольно-счетных органов Тульской области. Председатель Контрольно-счетного органа в течение отчетного периода участвовала в заседаниях Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов, конференциях Счетной палаты Тульской области.

**V. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа**

Затраты на содержание Контрольно-счётного органа муниципального образования город Ефремов за 2023 год составили 1697,9 тыс. рублей.

В целях повышения профессионально уровня в марте 2023 года председатель Контрольно-счетного органа прошел обучение в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный центр СКБ Контур» по программе повышения квалификации «Противодействие коррупции в сфере закупок».

В целях повышения профессионального уровня путем самообразования на постоянной основе сотрудниками Контрольно-счетного органа осуществляется изучение методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности органов финансового контроля, изучение бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и других законодательных актов Российской Федерации и Тульской области.

В течение года сотрудниками Контрольно-счетного органа осуществляется мониторинг стандартов и методических документов в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетного органа потребностям внешнего финансового контроля и приведения их в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации и Тульской области.

В отчетном периоде в целях реализации принципа открытости в соответствии с требованиями действующего законодательства информация о деятельности Контрольно-счетного органа, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещалась на официальном сайте муниципального образования город Ефремов в сети "Интернет", а также направлялась в Собрание депутатов муниципального образования город Ефремов.

Необходимо отметить, что основной целью работы Контрольно-счетного органа является не только выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

В 2023 году Контрольно-счетным органом муниципального образования город Ефремов будет продолжена работа по определенным действующим законодательством направлениям. Вновь запланировано проведение совместных со Счетной палатой Тульской области мероприятий, что будет способствовать приобретению нового опыта и росту профессионального сотрудничества в целом.

В условиях сложной экономической ситуации, обусловленной, в том числе внешними факторами, необходимо в полной мере активизировать потенциал муниципального финансового контроля. Приоритетом каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия станет оценка эффективности использования финансовых ресурсов, дополненная конструктивными рекомендациями по улучшению финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов.