**В 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:**

**Январь –февраль:** проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации муниципального образования «Кукуевское».

Проверка проведена в соответствии с планом внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 год, за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения проверки с 14 января 2019 года по 15 февраля 2019 года. Проведенной проверкой выявлены нарушения по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по учету основных средств и материальных запасов, по формированию Учетной политики, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

По результатам проверки в адрес Администрации МО «Кукуевское» направлено представление о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений. Исполнение настоящего представления поставлено на контроль.

**Февраль- март:** в соответствии с планом внутреннего муниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведены две проверки по обоснованию показателей плана финансово-хозяйственной деятельности:

- проверка в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Районный центр детского творчества»;

- проверка в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дворец культуры и спорта «Современник».

Проверки проведены за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения проверок с 21 февраля 2019 года по 15 марта 2019 года.

Проверкой, проведенной в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Районный центр детского творчества» нарушений не установлено.

Проверкой проведенной в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дворец культуры и спорта «Современник» установлено нарушение срока утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, а именно план финансово-хозяйственной деятельности Учредителем утвержден ранее срока утверждения муниципального задания. По результатам проверки в адрес Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации МО «Воткинский район», осуществляющего функции Учредителя направлено информационное письмо и копия акта проверки для принятия мер по недопущению в дальнейшем выявленного нарушения. Информационное письмо находится на контроле.

**Март-апрель:** в соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведены две проверки за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сал №1 п. Новый», срок проведения проверки с 21 марта 2019 года по 12 апреля 2019 года;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Кварсинский детский сад», срок проведения проверки с 21 марта 2019 года по 16 апреля 2019 года.

Проведенными проверками выявлен ряд нарушений по исполнению Муниципального задания доведенного до учреждений на 2018 год, а именно: установлено расхождение данных отчета о выполнении муниципального задания с данными первичных документов, нарушение сроков по размещению информации на официальном сайте в информационно -телекоммуникационной сети «Интерне», пояснительная записка по отклонениям и предварительный отчет о выполнении муниципального задания Учредителю не направлены, к проверке не представлены,

По результатам проверок в адрес учреждений направлены представления о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений. Исполнение настоящих представлений поставлено на контроль.

**Апрель-май:** в соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведено две проверки за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года:

- проверка соблюдения законодательства в сфере закупок по Федеральному закону №44-ФЗ в Районном управлении образования Администрации муниципального образования «Воткинский район», срок проведения проверки в срок с 17 апреля 2019 года по 08 мая 2019 года;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Верхнеталицкая средняя общеобразовательная школа», срок проведения проверки с 25 апреля 2019 года по 24 мая 2019 года.

Проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок по Федеральному закону №44-ФЗ, проведенной в Районном управлении образования Администрации муниципального образования «Воткинский район выявлены нарушения: по внесению изменений в план-график и в план-график закупок, по достоверности размещения информации об исполнении контракта на сайте госзакупок, по полноте отражения информации о поставке товара в спецификации, являющейся неотъемлемой частью контракта и эффективности использования имущества, приобретенного в рамках муниципального контракта. По результатам проверки в адрес Районного управления образования Администрации МО «Воткинский район» направлено предписание для принятия мер по устранению и недопущению в дальнейшем допущенных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения. Исполнение настоящего предписания поставлено на контроль.

Проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, проведенной в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Верхнеталицкая средняя общеобразовательная школа» установлены недостоверные и неподтвержденные документально сведения в отчете о выполнении муниципального задания, пояснительная записка по отклонениям и предварительный отчет о выполнении муниципального задания не составлены, Учредителю не направлены. Муниципальные задания на 2018 год на официальном сайте в информационно -телекоммуникационной сети «Интернет» размещены не своевременно. По результатам проведенной проверки, в адрес учреждения направлено представление для принятия мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения. Исполнение представления поставлено на контроль.

**Май-июнь:** в соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в Администрации муниципального образования «Гавриловское».

Проверка проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, в срок с 24 мая 2019 года по 07 июня 2019 года. Проведенной проверкой установлено нарушение по бухгалтерскому учету основных средств, полученных в результате благоустройства территории муниципального образования: по формированию первоначальной стоимости основных средств и отражения их на балансе учреждения. По результатам проверки в Администрацию МО «Гавриловское» направлено представление для принятия мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленного нарушения. Исполнение настоящего представления поставлено на контроль.

В соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, с 29 мая 2019 года по 20 июня 2019 года проведен анализ осуществления Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Воткинский район» (далее- Управление) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года,

При организации и осуществлении Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита выявлен ряд нарушений и недостатков:

- контрольные мероприятия проведены не в полном объеме;

- заключение на квартальную и годовую бюджетную отчетность по результатам проведения внутреннего финансового аудита не составлено, анализ полноты и достоверности бюджетной отчетности, оценка внутреннего финансового контроля и соблюдение методологии и стандартов бюджетного учета, в рамках внутреннего финансового аудита не проведена;

- контрольные мероприятия по уровню подведомственности в проверяемом периоде не планировались и не осуществлялись;

- отчет об исполнении переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля не сформирован, в Управление не предоставлен;

- в плане ВФК по переданным бюджетным процедурам не указаны фамилии и инициалы должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий.

- акт аудиторской проверки не соответствует утвержденной форме, в акте отсутствуют: метод проведения проверки, перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки, краткая информация об объекте, также отсутствуют выводы и предложения, соответствующие целям внутреннего финансового аудита;

- функциональная независимость не обеспечена.

По результатам проведенного анализа в адрес Управления направлено письмо с целью устранения выявленных нарушений и недостатков и предоставления информации о принятых мерах в контрольно-ревизионный сектор.

**Июль:** в соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в Администрации муниципального образования «Перевозинское».

Проверка проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, в срок с 05 июля 2019 года по 22 июля 2019 года. Проведенной проверкой установлено нарушение по правильности отнесения основных средств, полученных в результате благоустройства территории муниципального образования на формирование первоначальной стоимости основных средств и отражение их на балансе учреждения. По результатам проверки в Администрацию МО «Превозинское» направлено представление для принятия мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленного нарушения. Исполнение настоящего представления поставлено на контроль.

**Июль-август:**

в соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведена проверка соблюдения действующего трудового законодательства и правильности начисления заработной платы в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Светлянская общеобразовательная школа-интернат».

Проверка проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, в срок с 17 июля 2019 года по 13 августа 2019 года. Проведенной проверкой нарушений не установлено.

**Август-сентябрь:**

В соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведена проверка соблюдения действующего трудового законодательства и правильности начисления заработной платы в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений культуры» муниципального образования «Воткинский район».

Проверка проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, в срок с 19 августа 2019 года по 13 сентября 2019 года. Проведенной проверкой выявлена недоплата заработной платы, нарушение срока выплаты расчетных сотрудникам, при увольнении, в трудовых книжках сотрудников указаны не все необходимые данные.По результатам проверки в адрес учреждения направлено представление для принятия мер по устранению и недопущению нарушений в дальнейшей работе. Настоящее представление поставлено на контроль.

В соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведена проверка в Администрации муниципального образования «Кварсинское».

Проверка проведена за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, в срок с 16 сентября 2019 года по 23 сентября 2019 года. Проведенной проверкой выявлены: нарушение срока выполнения работ по Контракту, а именно срок выполнения работ превышает 4 дня, экспертиза выполненных работ не проведена. По результатам проверки в адрес Администрации направлено представление для принятия мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе. Исполнение настоящего представления поставлено на контроль.

**Сентябрь-октябрь:**

В соответствии с планом внутреннегомуниципального финансового контроля МО «Воткинский район» на 2019 год, проведено 3 контрольных мероприятия:

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Муниципальном казенном учреждении «Управление ЖКХ» МО «Воткинский район» (далее-Управление). Анализ проведен за 2018 год. Срок проведения анализа с 23 сентября 2019 года по 11 октября 2019 года

При организации и осуществлении Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита выявлен ряд нарушений:

- контрольные мероприятия, утвержденные планом внутреннего финансового контроля в форме последующего контроля по уровню подчиненности не соответствуют контрольным мероприятиям, проведенным фактически, а именно предусмотренные планом ВФК на 2018 год контрольные мероприятия в форме самоконтроля и контроля по подчиненности, фактически были проведены в форме последующего контроля.

- структурное подразделение или должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита положением по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не предусмотрены;

- полномочия по осуществлению аудита должностными инструкциями сотрудников не предусмотрены.

По результатам проведенного анализа в адрес Управления направлено письмо с целью устранения выявленных нарушений и предоставления информации о принятых мерах в контрольно-ревизионный сектор.

Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок по федеральному закону №44-ФЗ в Администрации МО «Воткинский район». Проверка проведена за 2018 год. Срок проведения проверки с 30 сентября 2019 года по 25 октября 2019 года Проведенной проверкой выявлены нарушения:

- нормирование в сфере закупок в проверяемом периоде не осуществлялось;

- в графе 4 плана закупок не отражалась информация об ожидаемом результате реализации мероприятия муниципальной программы по каждому объекту закупки;

- при формировании плана закупок в графе 5 обоснований по каждому объекту закупки отсутствуют мероприятия муниципальной программы.

По результатам проведенной проверки в адрес Администрации МО «Воткинский район» направлено письмо с целью принятия к сведению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе и предоставления информации о рассмотрении результатов проверки в контрольно-ревизионный сектор.

Проверка обоснования показателей плана финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Пихтовский детский сад» проведена за 2018 год. Срок проведения проверки с 17 октября 2019 года по 30 октября 2019 года. Проведенной проверкой выявлены нарушения:

- в уточненных планах ФХД учреждения отсутствовала ф.5 «Сведения о вносимых изменениях»;

- первоначальный и уточненные планы ФХД учреждения размещены на сайте bas.gov.ru не своевременно (с нарушением срока более 5 дней), а планы ФХД сформированные учреждением по состоянию на 01 июня 2018 года, на 01 августа 2018 года, на 01 декабря 2018 года на сайте bas.gov.ru не размещены.

По результатам проведенной проверки в адрес учреждения направлено представление о принятии мер по недопущению подобных нарушений в дальнейшей работе, кроме того направлено информационное письмо о рассмотрении результатов проверки в адрес Учредителя.