**Информация о контрольных мероприятиях, проведенных в 2021 году**

1. **Февраль 2021г. – проведено 12 проверок в поселениях Воткинского района:**

В период с 15.02.2021г. по 02.03.2021г. проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований поселений за 2020 год в 12-ти поселениях МО «Воткинский район», по результатам проверок в двух муниципальных образованиях выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета, выразившееся в наличии на 01.01.2021г. дебиторской задолженности образованной учреждением на в связи с переплатой налога на имущество организаций в бюджет, меры к возмещению дебиторской задолженности, учреждением не принимались (МО «Светлянское»);

- в нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в результате неверного расчета налога на имущество организаций за 2019 год, на 01.01.2021 года установлено неправомерное списание дебиторской задолженности в связи с чем, допущено искажение данных годовой отчетности за 2020 год, а именно форм отчетности 0503169, 0503121, 0503130 (МО «Большекиварское»);

- в 8-ми муниципальных образованиях в составе годовой отчетности не формировалась пояснительная записка ф.0503160;

- в 2-х муниципальных образованиях пояснительная записка ф.0503160 сформирована не в полном объеме и не содержит информацию об эффективности расходования бюджетных средств, и результативности исполнения бюджета.

Данные годовых отчетов поселений в целом признаны достоверными, требования бюджетного законодательства при исполнении бюджетов соблюдены.

Муниципальным образованиям «Светлянское» и «Большекиварское» направлены представления для устранения выявленных нарушений. Сроки исполнения представлений установлены до 30.04.2021г.

24.02.2021г. - **Исполнение представлений по МО «Светлянское» и «Большекиварское» поставлено на контроль.**

**Март 2021 г.**

25.03.2021г. – **Исполнение представления МО «Большекиварское»** **по результатам внешней проверки годового отчета,** **снято с контроля.** В КСО предоставлена информация по устранению нарушений (письмо от 25.03.2021г. №48). Произведен перерасчет налога на имущество организаций, уплаченный в 2020г., восстановлена на баланс сумма неправомерно списанной дебиторской задолженности.

Исполнение представления МО «Светлянское» на контроле, срок исполнения до 30.04.2021г.

С 22 по 29.03.2021г. – подготовка Заключений на годовую отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований поселений за 2020 год.

В заключениях Администрациям поселений рекомендовано:

- обеспечивать ознакомление жителей сельских поселений с проектами отчетов об исполнении бюджета и выполнении показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения за отчетный период путем проведения публичных слушаний и опубликования соответствующих документов на официальных сайтах поселений в сети Интернет;

- принять проекты решений об исполнении бюджетов сельских поселений к рассмотрению в предложенных редакциях, так как при составлении годовых отчетов требования бюджетного законодательства соблюдены, выявленные нарушения и недостатки приняты к сведению, годовая отчетность признана полной и достоверной.

**2. Апрель 2021 г.**

С 05.03. по 05.04.2021 г. проведена внешняя проверка годовых отчетов ГАБС за 2020 год и **проверка исполнения консолидированного бюджета МО «Воткинский район»** за 2020 год. Согласно акту проверки от 05.04.2021г. выявлены следующие нарушения и недостатки:

- пояснительная записка к годовой отчетности ГАБС представлена в основном в составе форм и таблиц, предусмотренных Инструкциями №191н, №33н, и раскрывает структуру учреждений и причины отклонения отдельных показателей, отраженных в годовой отчетности. Текстовая часть пояснительной записки не содержит информации о результатах деятельности ГАБС за 2020 год, а именно, в текстах не отражены сведения о проведении инвентаризаций, отсутствует информация об эффективности расходования бюджетных средств, и результативности исполнения бюджета;

- отчеты о реализации муниципальных программ за 2020 год, результаты оценки их эффективности на официальном сайте МО «Воткинский район» в сети «Интернет» по состоянию на 01.04.2021 года не размещены, за аналогичный период прошлого года (2019 г.) из 15 муниципальных программ по 9-ти программам отчеты о реализации так же не размещены, что говорит о формальном подходе к отчетности о реализации муниципальных программ координаторов, ответственных исполнителей и соисполнителей муниципальных программ;

- сроки внесения изменений в большинство муниципальных программ МО «Воткинский район» (ресурсное обеспечение), не соблюдались. То есть превышают двухмесячный срок с момента вступления в силу решения о бюджете.

На основании результатов проведенной внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета МО «Воткинский район» ГАБС и поселений оформлено Заключение от 09.04.2021г. на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2020 год и сделаны следующие выводы:

- признать выявленные нарушения существенно не повлиявшими на достоверность основных показателей годовой отчетности района, т.к. при составлении годового отчета требования бюджетного законодательства соблюдены, годовая отчетность, представленная участниками бюджетного процесса, признана полной и достоверной;

- принять проект Решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Воткинский район» за 2020 год» к рассмотрению в представленном виде.

Заключение направлено в Управление финансов и Совет депутатов для рассмотрения соответствующего проекта решения Совета депутатов МО «Воткинский район», на очередной сессии.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Воткинский район» за 2020 год в адрес главных администраторов бюджетных средств и планово-экономического отдела направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и не допущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков.

28.04.2021г. - **Исполнение представления МО «Светлянское» по результатам внешней проверки годового отчета, снято с контроля.** В КСО предоставлена информация по устранению нарушений (письмо от 28.04.2021г. №63). Произведен перерасчет налога на имущество организаций, уплаченный в 2020г. Сумма переплаты по налогу на имущество восстановлена в бюджет МО «Воткинский район»

1. **Май 2021 г.**

С 20.04. по 07.05.2021г. проведена проверка соблюдения порядка управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, переданными в аренду, а так же их целевого использования в **Управлении муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации МО «Воткинский район»** (далее – УМИиЗР) за 2020 год.

Проверкой установлены следующие нарушения:

- по данным бухгалтерского учета установлено завышение дебиторской задолженности по доходам будущих периодов от арендной платы за землю, что привело к искажению данных годовой отчетности (нарушение устранено в ходе проверки);

- при проверке реализации муниципальной подпрограммы «Управление земельными ресурсами», установлено расхождение данных ресурсного обеспечения в паспорте подпрограммы с данными текстовой части ресурсного обеспечения; несвоевременное предоставление отчета о реализации муниципальной подпрограммы, не размещение на сайте; в отчетах о реализации муниципальной программы не отражены значения показателей, характеризующих ее выполнение и эффективность, не в полном объеме отражен результат выполнения основных мероприятий подпрограммы, отсутствуют сравнительные данные результатов выполнения подпрограммы.

По результатам проверки УМИиЗР направлено представление по устранению нарушений, со сроком исполнения до 18.06.2021г.

**Исполнение представления по УМИиЗР поставлено на контроль.**

**4. Июнь 2021 г.**

16.06.2021г.- **Исполнение представления по УМИиЗР, снято с контроля.** На основании представленной информации выявленные нарушения приняты к сведению, в паспорт муниципальной программы внесены соответствующие изменения, отчетность о реализации муниципальной программы доработана и дополнена соответствующими показателями, 2 человека привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

С 27.05. по 18.06.2021г. проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на осуществление дорожной деятельности на территории МО «Воткинский район» в **Муниципальном казенном учреждении «Управление жилищно-коммунального хозяйства» МО «Воткинский район»** (далее-Управление ЖКХ) за 2020 год. По результатам аудита установлены следующие нарушения:

- расхождение плановых показателей общей суммы ресурсного обеспечения на 2020 год в отчете о реализации подпрограммы «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дородного хозяйства)» ф.5 с паспортом подпрограммы а также, расхождение показателя плана на отчетный период в отчете ф.5 по главе 159 по с данными бухгалтерского отчета ф.0503127 на 66,43 тыс.руб., обоснование отклонений значений целевых показателей в части имеющихся отклонений, в отчете о реализации программы формы 1, не отражены.

- в нарушение условий контрактов, экспертиза на предмет соответствия результатов выполненных работ требованиям, установленным Контрактами, Управлением ЖКХ проводилась 1 раз, по окончанию срока действия Контрактов, следовало проводить экспертизу результатов выполненных работ ежемесячно, что говорит о формальном подходе и неэффективном контроле со стороны Управления ЖКХ за результатами исполнения контрактов.

В соответствии с первичными документами, являющимися основанием для оплаты выполненных подрядчиком работ Актах ф.КС-2, выполненные подрядчиком работы за отчетный период отражались пропорционально общей продолжительности участков дорог в поселениях, а не по факту выполненных работ, следовательно, дать реальную оценку соблюдения эффективности дорожной деятельности на территории МО «Воткинский район» по результатам аудита не представляется возможным.

По результатам аудита Учреждению направлено представление по устранению нарушений и рекомендации об усиления контроля за полнотой выполнения работ в поселениях и согласовании выполненных работ по содержанию дорог с Главами поселений, а также, о необходимости оплаты выполненных работ подрядчику по факту выполненных работ. Срок исполнения представления до 19.07.2021г.

**Исполнение представления по Управлению ЖКХ поставлено на контроль.**

1. С 23.06. по 13.07.2021г. проведена проверка расходования средств бюджета МО «Воткинский район» направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в **МБОУ Перевозинской средней общеобразовательной школе,** подведомственной Районному управлению образования Администрации МО «Воткинский район» за 2020 год.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- сведения о муниципальном задании и о плане финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)., размещены с нарушением установленного срока.

- установлено излишнее начисление заработной платы работникам Учреждения, допущенное в связи с несоответствием количества дней замещения, периоду замещения, указанных в приказах директора школы при назначении доплат за замещение временно отсутствующего работника, а также не соответствие заработка работника фактически отработанному им периоду.

- имеют место факты назначения доплат сотрудникам за выполнение работ не входящих в их должностные обязанности без указания критерий, являющихся основанием для доплаты.

- установлены нарушения по правильности документального оформления списания материальных запасов (МЗ), в том числе: выдача в эксплуатацию МЗ производилась без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, их списание осуществлялось по актам о списании материальных запасов, в которых не указывалось направление расходования материалов, что говорит об отсутствии контроля, за использованием материальных запасов.

По результатам проверки МБОУ Перевозинской СОШ, направлено представление по устранению нарушений, со сроком исполнения до 23.08.2021г., 15.07.2021г. досрочно предоставлена информация по устранению нарушений, директором школы издан приказ о рассмотрении результатов проверки, замечания приняты к сведению. **Представление исполнено, снято с контроля.**

**6. Июль 2021 г.**

16.07.2021 г. **исполнение представления по Управлению ЖКХ** частично снято с контроля, нарушения частично устранены и приняты к сведению, 3-м сотрудникам за допущенные нарушения объявлены замечания, также предоставлено ходатайство о продлении срока устранения нарушения в части внесения изменений в паспорт подпрограммы «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дородного хозяйства)». Срок исполнения представления продлен, срок предоставления дополнительной информации установлен до 24.09.2021г.

С 15.07. по 04.08.2021г. проведена проверка расходования средств бюджета МО «Воткинский район» направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в **МБДОУ «Перевозинский детский сад»** подведомственный Районному управлению образования Администрации МО «Воткинский район» за 2020 год.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- Размещение информации о показателях муниципального задания (МЗ), показателях плана финансово-хозяйственной деятельности и отчетов о выполнении МЗ, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). осуществлялось по факту поступивших от Учредителя документов и превышало 5-тидневный установленный срок,

- в приказах на установление доплат к заработной плате не отражалось обоснование назначения доплаты в соответствии с установленными критериями результативности и интенсивности работы сотрудников.

По результатам проверки МБДОУ «Перевозинский деткий сад», направлено представление по устранению нарушений, со сроком исполнения до 05.09.2021г. В адрес учредителя направлено информационное письмо для рассмотрения материалов проверки подведомственного учреждения и принятия соответствующих мер, по недопущению выявленных нарушений.

**Исполнение представления по МБДОУ «Перевозинский деткий сад»,** **поставлено на контроль.**

**Август 2021 г.**

11.08.2021г. **исполнение представления по Управлению ЖКХ** снято с контроля, постановлением Администрации МО «Воткинский район» в паспорт подпрограммы «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дородного хозяйства)» внесены соответствующие изменения. Управлением ЖКХ представлена информация об устранении нарушения. **Представление исполнено.**

11.08.2021 г. **исполнение представления по МБДОУ «Перевозинский деткий сад»,** **досрочно** **снято с контроля,** получена информация по устранению нарушений, нарушение принято к сведению.

1. **Октябрь 2021 г.**

С 21.09. по 11.10.2021г. проведена проверка расходования средств бюджета МО «Воткинский район» направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в **МБДОУ «Июльский детский сад»** подведомственный Районному управлению образования Администрации МО «Воткинский район» за 2020 год.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- Размещение информации о показателях муниципального задания (МЗ), показателях плана финансово-хозяйственной деятельности и отчетов о выполнении МЗ, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). осуществлялось по факту поступивших от Учредителя документов и превышало 5-тидневный установленный срок,

- полученные в счет восстановления дебиторской задолженности прошлых лет денежные средства, в доход местного бюджета не перечислены.

По результатам проверки МБДОУ «Июльский детский сад», направлено представление по устранению нарушений, со сроком исполнения до 11.11.2021г. В адрес учредителя направлено информационное письмо для рассмотрения материалов проверки подведомственного учреждения и принятия соответствующих мер, по недопущению выявленных нарушений.

22.10.2021 г. **исполнение представления по МБДОУ «Июльский деткий сад»,** **досрочно** **снято с контроля,** получена информация по устранению нарушений, нарушения приняты к сведению.

1. **Ноябрь 2021 г.**

С 19.10. по 12.11.2021г. проведена проверка расходования средств бюджета МО «Воткинский район» направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в **МБОУ «Большекиварсая СОШ»** подведомственный Районному управлению образования Администрации МО «Воткинский район» за 2020 год.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- Размещение информации о показателях муниципального задания (МЗ), показателях плана финансово-хозяйственной деятельности и отчетов о выполнении МЗ, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). осуществлялось с нарушением установленного срока, уточненное МЗ, план ФХД, отчет о выполнении МЗ на сайте не размещены;

- выплаты стимулирующего характера сотрудникам учреждения в приказах директора не обосновывались критериями эффективности, установленными положением об оплате труда;

- допускалось не своевременное оприходование и списание материальных ценностей с баланса учреждения, что привело к искажению отчетности.

По результатам проверки МБДУ «Большекиварская СОШ», направлено представление по устранению нарушений, со сроком исполнения до 15.12.2021г. В адрес учредителя направлено информационное письмо для рассмотрения материалов проверки подведомственного учреждения и установления контроля за не допущением в дальнейшей работе выявленных нарушений.

**Исполнение представления по МБОУ «Большекиварская СОШ»,** **поставлено на контроль.**

**15.12.2021г. исполнение представления по МБОУ «Большекиварская СОШ»,** **снято с контроля,** получена информация по устранению нарушений, нарушения устранены и приняты к сведению.

1. С 17.11 по 19.11.2021г. проведена внеплановая проверка по жалобе гр. Орловой А.О. Проверка проведена в **МКУ «Управление ЖКХ» муниципального образования «Воткинский район»,** тема проверки: целевое использование средств бюджета МО «Воткинский район» на содержание дорог и обустройство площадок ТКО в с.Камское Воткинского района». По результатам проверки нарушений не установлено. Также, 24.11.2021г. проведено обследование автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Комсомольская, с.Камское, по результатам которого комиссией принято решение о признании дороги удовлетворительной, Управлению ЖКХ указано на осуществление контроля за состоянием дорожного полотна и ведение мониторинга ремонтных работ, в случае обнаружения разрушений на дороге использовать право привлекать подрядчика, для выполнения своих гарантийных обязательств. Мотивированный ответ направлен заявителю в установленные сроки.
2. **Декабрь 2021 г.**

С 29.11.2021г. по 17.12.2021г. проведена проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2020 год в **Районном управлении образования Администрации МО «Воткинский район»** (РУО).

По результатам проверки, нарушений по проведению закупок не установлено, однако документы по бухгалтерскому учету поступивших по контракту товароматериальных ценностей, к проверке представлены не были, в связи с чем, в РУО направлено Предписание по устранению нарушений, со сроком исполнения до 28.12.2021г. **Исполнение предписания находится на контроле.**

**28.12.2021г.** исполнение предписания по РУО, снято с контроля, получена информация по устранению нарушений, к виновному лицу применено дисциплинарное взыскание, нарушения устранены и приняты к сведению.

Итого за 2021 год проведено 13 внешних проверок годового отчета и 8 тематических контрольных мероприятий