**Информация о контрольных мероприятиях, проведенных в 2022 году**

**Февраль 2022г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | МБДОУ «Большекиварский детский сад» |
| Наименование КМ | Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг |
| Основание для проведения КМ | п.2.1. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 31.01.2022г. №5 |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 02.02.2022г. по 24.02.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - информация о муниципальном задании и его исполнении в электронном структурированном виде на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). не размещена, прикрепленные электронные копии документов, размещались не в полном объеме, показатели плана ФХД на 01.09.2021 г. не соответствуют действительности, отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год не размещены;  - при планировании расходов на 2021 год допускалось неверное отнесение расходов на подстатьи бюджетной классификацией РФ, в связи с чем, расходы по замене оконных блоков в здании детского сада произведены с КОСГУ 226 «Прочие работы (услуги)», следовало с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;  - допущено несвоевременное оприходование пожарных извещателей и огнетушителей на баланс учреждения, также, огнетушители являющиеся основными средствами оприходованы в составе материальных запасов и списаны с баланса. |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки МБОУ «Большекиварский детский сад», направлено представление №1 от 28.02.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 28.03.2022г. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | **Исполнение Представления снято с контроля.**  Предоставлена Информация об устранении нарушений от 23.03.2022г., на основании которой нарушения приняты к сведению, финансовая информация на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). обновлена, огнетушители восстановлены на баланс учреждения и отнесены на забалансовый счет 21. |

**Март 2022г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | Администрация МО «Муниципальный округ Воткинский район УР» |
| Наименование КМ | Внеплановая проверка соблюдения законодательства в сфере закупок на размещение заказа на капитальный ремонт автодорожного моста через р.Сива в д.Гавриловка Воткинского района УР |
| Основание для проведения КМ | Обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком №0921-1 от 10.03.2022г. |
| Проверяемый период | 2022г. |
| Сроки проведения КМ | **с 10.03.2022г. по 15.03.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | По результатам внеплановой проверки нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не установлено, полученное обращение рассмотрено и в соответствии п.11 Постановление Правительства РФ №961,контрольно-счетный орган Воткинского района, выносит РЕШЕНИЕ:  Согласовать Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Воткинский район Удмуртской Республики» заключение контракта с единственным поставщиком на условиях, предусмотренных извещением и конкурсной документацией по цене, не превышающей начальную (максимальную) цену контракта, указанную в извещении о проведении открытого конкурса в электронной форме, согласно п.5 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. |
| Реализация материалов КМ | В контрольно-счетный орган Воткинского района предоставлена копия подписанного муниципального контракта на капитальный ремонт автодорожного моста через р.Сива в д.Гавриловка Воткинского района УР. |

**Апрель 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | Управление финансов Администрации Воткинского района (ГАБС, поселения) |
| Наименование КМ | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Воткинский район» за 2021 год |
| Основание для проведения КМ | п.1.1. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 31.01.2022г. №5 |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 09.03.2022г. по 15.04.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность ГАБС (далее- Отчетность) составлена в соответствии со ст. 264.2 БК РФ, Инструкцией №191н, предоставлена в установленные сроки;  - требования к составу отчетности соблюдены, несоответствий содержания форм отчетности требованиям Инструкции № 191н, негативно влияющих на достоверность показателей отчетности, не выявлено;  - в результате оценки обобщенных показателей форм Отчетности, представленных ГАБС, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности отклонений не выявлено;  - при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной (бухгалтерской) отчетности расхождений не выявлено;  - проверкой логической и арифметической увязки показателей между формами отчетности, нарушений не установлено;  - при проведении анализа пояснительных записок ф.0503160 выявлено: в текстовой части пояснительной записки не содержится информация о проведении инвентаризаций, об эффективности расходования бюджетных средств за год и результативности исполнения смет доходов и расходов и бюджета;  - правильность применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации при исполнении бюджета соблюдена;  - отчеты о реализации муниципальных программ не предоставлены, анализ эффективности муниципальных программ не проведен. |
| Реализация материалов КМ | По результатам внешней проверки оформлены акт и заключение. В адрес Управления финансов, ГАБС, планово-экономического отдела, координаторов программ - вынесены рекомендации и направлены информационные письма с необходимостью предоставления информации о принятых решениях по недопущению повторения выявленных нарушений, сроком исполнения до 29.04.2022г. **Предоставление информаций от ГАБС поставлено на контроль.**  Совету депутатов Воткинского района рекомендовано:  - 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 2021 год» к рассмотрению, в представленном виде. |
| Принятые меры по результатам проверки | Информация о принятых мерах от структурных подразделений получена. Отчеты о реализации муниципальных программ за 2021 год размещены на официальном сайте Воткинского района.  **Предоставление информаций снято с контроля** |

**Май 2022 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | МКОУ Черновская основная общеобразовательная школа |
| Наименование КМ | Проверка законности и эффективности использования местного бюджета и субсидий, полученных из бюджета Удмуртской Республики |
| Основание для проведения КМ | п.2.2. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 22.04.2022г. №9 |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 25.04.2022г. по 20.05.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - проверкой установлена просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет, образованная ранее, меры по погашению которой Учреждением не принимались, что является неэффективным использованием бюджетных средств;  - нарушение по правильности бюджетного учета сертификата ключа ЭП и лицензионных прав, в связи с чем допущено искажение отчетности (устранено в ходе проверки). |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки МКОУ Черновской ООШ, направлено представление №2 от 23.05.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 27.06.2022г. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | По представлению получена Информация от 27.06.2022г. об устранении нарушений в части бух. учета и ходатайство о продлении срока предоставления информации в части возмещения дебиторской задолженности. По ходатайству принято решение о продлении срока исполнения представления до 27.07.2022г. **Исполнение представления находится на контроле.**  **27.07.2022г.** от Учреждения получена дополнительная информация по устранению нарушений **Исполнение представления снято с контроля.** |

**Июнь 2022 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | МБОУ Болгуринская средняя общеобразовательная школа |
| Наименование КМ | Аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ |
| Основание для проведения КМ | п.2.4. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 24.05.2022г. №10 |
| Проверяемый период | с 01.01.2020 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 30.05.2022г. по 23.06.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - допускалось не своевременное размещение информации о заключенных контрактах и об исполнении контрактов (работы по благоустройству спортивной площадки, коммунальные услуги) в реестре контрактов за 2020-2021г. на сайте zakupki.gov.ru, не своевременно от 2-х до 67 рабочих дней;  - не размещена информация о контрактах по п.8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (коммунальные услуги) заключенных в 2020 году в реестре контрактов в ЕИС;  - не размещена в ЕИС информация о заключенном контракте на услуги связи, отраженном в Плане - графике закупок на 2021 год отдельной позицией;  - в ЕИС размещена не достоверная информация об исполнении контрактов по предоставлению коммунальных услуг за 2021 год в части цены контракта. |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки МБОУ Болгуринской СОШ, направлено представление №3 от 27.06.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 22.07.2022г. и в адрес учредителя направлено Информационное письмо для сведения. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | По представлению досрочно получена Информация от 28.06.2022г., нарушения приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе. **Исполнение представления снято с контроля.** |

**Июль 2022 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Воткинский район УР» |
| Наименование КМ | Аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ |
| Основание для проведения КМ | п.2.3. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 24.05.2022г. №10 |
| Проверяемый период | с 01.11.2020 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 04.07.2022г. по 28.07.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - допускалось внесение изменений в существенные условия контракта (в части оплаты за выполненные работы – включена предоплата);  - не размещена в ЕИС zakupki.gov.ru информация об изменении цены контракта, а также размещена не достоверная информация об исполнении контракта;  - Администрацией не предъявлены требования к подрядчику по уплате неустойки за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам, в связи с чем, в бюджет района не получены неналоговые доходы. |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки Администрации, направлено представление №4 от 28.07.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 05.09.2022г. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | Предоставлена Информация от 02.09.2022г. об устранении нарушений, нарушения приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе. **Исполнение представления снято с контроля.** |

**Сентябрь 2022 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | МБДОУ «Детский сад №2 п.Новый» |
| Наименование КМ | Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг |
| Основание для проведения КМ | п.2.5. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 09.09.2022г. №15 |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 19.09.2022г. по 07.10.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | - проверкой установлена недоплата заработной платы при начислении доплат за совмещение должностей на период временного отсутствия работника;  - проверкой установлена переплата зарплаты при начислении доплат до МРОТ;  - проверкой установлено неэффективное использование бюджетных средств допущенное в связи с образованием просроченной дебиторской задолженности за прошлый период по платежам в бюджет. |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки Учреждению направлено представление №5 от 10.10.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 10.11.2022г. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | **Исполнение представления снято с контроля.** Досрочно предоставлена информация по устранению нарушений от 01.11.2022г., нарушения устранены и приняты к сведению, виновному лицу объявлено замечание. |

**Ноябрь**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контрольного мероприятия (КМ) | МБУ «Центр развития туризма» муниципального образования «Муниципальный округ Воткинский район УР» |
| Наименование КМ | Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг |
| Основание для проведения КМ | п.2.6. Плана работы по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022г., утвержденный приказом КСО от 12.01.2022г. №2, приказ КСО от 17.10.2022г. №18 |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 по 31.12.2021г. |
| Сроки проведения КМ | **с 20.10.2022г. по 18.11.2022г.** |
| Сведения о результатах КМ | Проверкой установлено:  - искажение данных годовой отчетности за 2021 год по отчету ф.0503721 в части внебюджетных;  - информация о показателях уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности за апрель-декабрь 2021 год, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)., не размещена;  - заполненные табеля за весь проверяемый период не подписаны лицом, ответственным за ведение табеля, а так же отсутствует отметка бухгалтерии о принятии его к учету;  - допущена переплата заработной платы сотруднику начисленной с нарушением фактически отработанного времени по табелю за декабрь 2022г., являющемуся основанием для расчетов с работниками и начисления им заработной платы. |
| Реализация материалов КМ | По результатам проверки Учреждению направлено представление №6 от 22.11.2022г. по устранению нарушений, со сроком исполнения до 22.12.2022г. |
| Исполнение представления, информация об устранении нарушений | **Исполнение представления поставлено на контроль.** |