

Отчет
о деятельности Контрольно-счетного органа Вавожского района за 2022 год
(принят к сведению решением Совета депутатов муниципального образования
«Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»
от 20 апреля 2023 года №253)

Настоящий отчет подготовлен на основании требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), Положения «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 21 декабря 2021 года №81, Регламента работы Контрольно-счетного органа Вавожского района.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее Контрольно-счетный орган) является органом местного самоуправления, осуществляющий внешний муниципальный финансовый контроль, и обладает правами юридического лица (с 24.12.2021).

Деятельность контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы на 2022 год, сформированным исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий контрольно-счетного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля и включающим в себя экспертно-аналитические, контрольные, информационные и иные мероприятия.

План работы контрольно-счетного органа на 2022 год был сформирован на основании предложений Главы Вавожского района и Председателя Вавожского районного Совета депутатов. План работы размещен на сайте Вавожского района.

За 2022 год, в соответствии с планом работы, проведено 28 мероприятий, из них контрольных - 6, экспертно-аналитических - 11, исполнение бюджетов - 11.

По различным вопросам проверено 17 объектов контроля, в том числе: 1 муниципальный район, 10 сельских поселений района, 1 орган местного самоуправления района, 1 казенное учреждение, 3 бюджетных учреждения и 1 автономное учреждение.

Общий объем проверенных расходов в рамках контрольных мероприятий 206984,66 тыс.рублей, не учитывались средства проверенные в рамках экспертиз проектов местного бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и при проверке муниципальных программ. Всего за 2022 год выявлено нарушений и недостатков, не связанных с ущербом для бюджета, на общую сумму 265,9 тыс.руб. в количестве - 34 ед., финансовых на сумму 615,60 тыс.руб., в количестве 366.

Установлено неправомерное использование бюджетных средств на сумму 11,0 тыс.рублей. Средства возвращены в бюджет района в полном объеме. Нарушения в объеме и списание финансовых обязательств на сумму 0,9 тыс.рублей. Нарушение в учете и списании имущества на сумму 615,6 тыс.рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2022 году не установлено.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетного органа за 2022 год представлены в приложении №1 к отчету.

1. Проведено 11 *внешних проверок годового отчета* об исполнении бюджета муниципального образования «Вавожский район» и бюджетов поселений за 2021 год;

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Вавожский район» за 2021 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципального образования «Вавожский район» и подтвердить правильность составления представленных форм.

Проверкой не установлено расхождений показателей исполнения бюджета района, отраженных в бюджетной отчетности и в отчете, подготовленном для представления в Вавожский районный Совет депутатов. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Вавожский район» за 2021 год подтвердила полноту и достоверность представленного годового

отчёта. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Вавожского района за 2021 год, контрольно-счетным органом предложены рекомендации для дальнейшей работы.

Проведена проверка *годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2021 год 10 сельских поселений*. По результатам внешних проверок годовых отчетов подготовлены **10 заключений**. Проверкой не установлено расхождений показателей исполнения бюджетов поселений, отраженных в бюджетной отчетности и в отчете.

2. Проведена экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее бюджет района на 2023-2025 годы);

Проект бюджета представлен в Вавожский районный Совет депутатов и в контрольно-счетный орган с соблюдением установленных сроков и порядка, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики». В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В ходе проведения экспертизы, была дана оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием составления проекта бюджета.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете не выявлено.

3. С 1 февраля по 22 марта 2022 года проведены экспертизы 10 муниципальных программ. Все 10 муниципальных программ имеют замечания, требуют внесения изменений, 8 из 10 представленных программ требовали доработки. По результатам мероприятий подготовлено 10 экспертных заключений. Все рекомендации учтены, программы доработаны с учетом рекомендаций, указанных в заключениях. Экспертные Заключения представлены Главе района в установленный срок.

С 01 по 10 февраля 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики» на 2020-2025 годы». При проведении экспертизы суммы ресурсного обеспечения на реализацию Программы КРСТ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют Решению о бюджете Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17 декабря 2021 года №61, также Программа КРСТ соответствует требованиям Порядка №208. Контрольно-счетный орган отмечает, что Порядок №208, который разрабатывался отделом экономического развития Администрации и в соответствии, с которым разработана программа КРСТ, не соответствует нормативно - правовым документом муниципального округа и требует внесения изменений и дополнений (письмо с рекомендациями от 08.02.2022 года №8 направлено в отдел экономического развития Администрации). Все рекомендации и замечания указаны в экспертном заключении. С учетом необходимых внесений изменений муниципальная программа рекомендуется для утверждения.

С 01 по 14 февраля 2022 года проведена повторная экспертиза муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики» на 2020-2025 годы». Представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №208, но нуждается в доработке и внесении изменений с учетом замечаний и предложений, указанных в заключении.

С 10 по 24 февраля 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2018-2024 годы». Установлено, что предлагаемая Программа содержит ряд замечаний, на которые необходимо обратить внимание:

В Паспорте подпрограммы указаны общие суммы финансирования без разбивки по уровню федерального и республиканского бюджетов. Не утверждена общественная комиссия по исполнению Порядка разработки, обсуждения заинтересованными лицами и утверждения дизайн-

проекта благоустройства каждой дворовой территории многоквартирного дома, включенной в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2018-2024 годы» а также дизайн-проекта благоустройства наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования, на которую ссылается разработчик Программы. В ходе проведения экспертизы разработано Постановление Администрации Вавожского района «Об утверждении общественной комиссии».

Необходимо продлить действие Программы до 2025 года, для сохранения трехгодичного бюджетного цикла. В Программу необходимо включить Приложения: «Финансовая оценка применения мер муниципального регулирования» и «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», согласно Порядку №208 и №248.

В Программе, в Приложении №4 за 2017 - 2021 годы стоит «оценка» и «прогноз». В Приложении №8 необходимо указать, что реализация мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета муниципального округа.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган Вавожского района считает, что представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №208 и №248, но нуждается в доработке и внесении изменений с учетом замечаний и предложений, указанных в заключении.

С 01 по 04 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Управление муниципальными финансами». Установлено, что в проекте постановления «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 21.07.2014 года № 708 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Вавожский район» «Управление муниципальными финансами» не указаны Постановления в редакции, которых вносились изменения в муниципальную программу. В Приложении №1 к муниципальной программе стоят вместо фактических прогнозные цифры целевых показателей на 2019, 2020 и 2021 годы.

На основании изложенного, контрольно-счетный орган считает, что представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

С 05 по 15 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства Вавожского района на 2015-2025 годы».

При проведении экспертизы суммы ресурсного обеспечения на реализацию Программы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведены в соответствии с Решением о бюджете Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17 декабря 2021 года №61 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. По тексту программы указаны старые наименования структурных подразделений Администрации Вавожского района, в паспортах подпрограмм указаны неверные суммы ресурсного обеспечения для реализации муниципальных подпрограмм (исправлено в ходе проведения экспертизы). Кроме этого, в Приложении №1 к муниципальной программе стоят вместо фактических, оценочные и прогнозные цифры целевых показателей на 2020, 2021 и 2022 годы.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган Вавожского района считает, что представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

С 05 по 15 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Вавожский район» Удмуртской Республики на 2015-2025 годы».

При проведении экспертизы суммы ресурсного обеспечения на реализацию Программы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют Решению о бюджете Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17 декабря 2021 года №61 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. Муниципальная программа соответствует требованиям Порядка №248.

В тексте Постановления об утверждении программы указан нормативно-правовой акт, утративший силу (Порядок №208), по тексту программы указано старое наименование Вавожского района, в Приложении №1 к муниципальной программе стоят вместо фактических, оценочные цифры целевых показателей на 2021 год.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган Вавожского района считает, что представленная Программа нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

С 09 по 16 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2015 – 2024 годы». В тексте Постановления указан не действующий нормативный акт (исправлено в ходе проведения экспертизы), в Приложении №2 к муниципальной программе отсутствует столбец «Взаимосвязь с целевыми показателями (индикаторами)», представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменения с учетом предложения, указанного в заключении.

С 10 по 17 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» на 2015-2024 годы. В тексте Постановления указано некорректное наименование Администрации Вавожского района (исправлено в ходе проведения экспертизы). Отсутствует Приложение №3 «Финансовая оценка применения мер муниципального регулирования» в соответствии с Порядком №248. В Приложении №1 к муниципальной программе указаны прогнозные цифры целевых показателей. Представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

С 17 по 22 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту» на 2015 - 2024 годы». При проведении экспертизы суммы ресурсного обеспечения на реализацию Программы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют Решению о бюджете Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17 декабря 2021 года №61 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. В тексте Постановления не указан Порядок №248, указана неверная нумерация федерального закона, указана неверная дата утверждения Постановления;

- по тексту Программы используется сокращенная аббревиатура муниципального образования (МО), также по тексту программы использована без расшифровки аббревиатура НОН, необходимо указать полностью;

- наименование Программы не соответствует Перечню, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от «15» февраля 2022 г. № 247.

- в Приложении №1 к муниципальной программе указаны прогнозные цифры целевых показателей;

- в Приложении №5 указан неверный вид расходов на 2021-2025 годы;

- в Приложении №6 неверно указана итоговая сумма ресурсного обеспечения.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган Вавожского района считает, что представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

С 22 по 22 марта 2022 года проведена экспертиза муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» на 2022-2026 годы. В тексте Постановления указан не действующий Порядок №208. В паспорте Программы и по тексту Программы ошибочно указаны абзацы, которые подлежат исключению (подробно указаны в заключении).

- по тексту Программы используется сокращенная аббревиатура муниципального образования (МО), необходимо указывать полностью;

Муниципальная программа отсутствует в Перечне, утвержденном постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от «15» февраля 2022 г. № 247. Необходимо включить данную муниципальную программу в Перечень.

Представленная Программа соответствует требованиям структуры и формам порядка №248, но нуждается во внесении изменений с учетом предложений, указанных в заключении.

Все экспертные Заключения представлены Главе муниципального образования в установленные сроки.

4. Проверка фактического наличия имущества (спортивного инвентаря) в отделе по молодежной политике, физической культуре и спорту Администрации Вавожского района на 30 мая 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Фактически в Отделе материально ответственными лицами не ведется учет внутреннего перемещения спортивного инвентаря. Ведомости выдачи спортивного инвентаря, спортивной формы, спортивной одежды отсутствуют (представлены только на несколько позиций).

Не обеспечен учет своевременного возврата спортивной одежды, выданной на проведение спортивных мероприятий.

2. Предметы мягкого инвентаря в Отделе не маркированы. Маркировочные штампы в Администрации Вавожского района отсутствуют.

3. При сопоставлении фактических данных объектов основных средств и материалов с данными бухгалтерского учета (оборотными ведомостями) на 30.05.2022 года выявлены расхождения (недостача) на сумму 160 551,40 (Сто шестьдесят тысяч пятьсот пятьдесят один рубль 40 копеек).

4. Бухгалтерией МКУ ЦБ «Вавожского района» не своевременно заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Предписание Главе муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» Овчинникову Олегу Павловичу, об устранении нарушений со сроком исполнения до 01 июля 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление Главе муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» Овчинникову Олегу Павловичу об исполнении требований об устранении нарушений со сроком до 05 августа 2022 года.

В рамках исполнения предписания и представления Главой района было инициировано проведение служебного расследования по факту недостачи имущества и проведение внеплановой инвентаризации Комиссией в составе работников Администрации района. В результате проведенных мероприятий в контрольно-счетный орган были представлены документы о наличии имущества в отделе по молодежной политике, физической культуре и спорту на общую сумму 154711,10 рублей. Недостача имущества на сумму 5840,30 рублей возмещена в бюджет района.

5. С 24.06.2022 по 20.07.2022 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Вавожская детско-юношеская спортивная школа». Проверка проведена по трем направлениям:

5.1. Проверка фактического наличия имущества (спортивного инвентаря) по состоянию на 24 июня 2022 года, в ходе которой установлено, что основные средства, материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в установленном порядке заключены договоры о полной материальной ответственности.

В Учреждении числилось основных средств (включая основные средства, находящиеся на забалансовом 21 счете,) материальных запасов, произведенных активов, имущества, полученного в пользование на общую сумму 172 062 529,48 рублей

Проверкой правильности их отнесения к основным средствам нарушений не установлено. Обеспечен учет своевременного возврата спортивной одежды, выданной на проведение спортивных мероприятий. Предметы мягкого инвентаря в УДО «Вавожская ДЮСШ» не маркированы. Маркировочные штампы в УДО «Вавожская ДЮСШ» отсутствуют. При сопоставлении фактических данных объектов основных средств и материалов с данными бухгалтерского учета (оборотными ведомостями) на 24.06.2022 года недостач не выявлено, выявлен излишек в сумме 16 400 рублей, объекты приняты к учету. Кроме того, согласно Постановлению администрации района от 09.02.2022 №198 на обеспечение деятельности Учреждения были выделены средства, которые были израсходованы на мази, ускорители,

эмульсии и пробки для натирания лыж на сумму 201 580 рублей. В ходе проверки методистом Учреждения были представлены эмульсии, пробки на сумму 53 780 рублей, а также пустые упаковки на некоторые позиции. Списание израсходованных средств происходило не своевременно. Контрольно-счетным органом настоятельно рекомендовано проводить списание только при наличии пустых упаковок от израсходованных средств и перейти на закупку отечественных средств для эксплуатации лыж в лыжный сезон. Без накладной на внутреннее перемещение были выданы, директору ФОК «Здоровье» с.Вавож спортивные костюмы, лонгсливы и спортивные лосины на сумму 99 900 рублей. Нарушение во время проверки исправлено, спортивные костюмы переданы по документам. Также отсутствовали ведомости выдачи, накладные на внутреннее перемещение хоккейной формы и инвентаря на сумму 49 800 рублей, имущество присутствовало находилось у бывшего тренера хоккейной команды, часть имущество подлежит списанию. Отсутствовали коньки CCM Super Tacks WH Yth стоимостью 5500 рублей, возвращены в ходе проведения проверки.

5.2. Проверка правомерности и законности расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление компенсации расходов на оплату жилья и коммунальных услуг педагогическим работникам. Согласно п.14 Постановления №366 МКУ «ЦБ Вавожского района» выплаты производились своевременно, не позднее 10 дней со дня предоставления документов, о понесенных расходах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг. Во всех документах о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг имеется отметка директора о принятии документа. Копии документов педагогических работников заверены должным образом. Для получения мер социальной поддержки педагогическими работниками несвоевременно представлялись в УДО «Вавожская ДЮСШ», документы о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг. В нарушение п. 1 Постановления №366 педагогическим работником УДО «Вавожская ДЮСШ» производилась оплата жилого помещения и коммунальных услуг не в полном объеме. В ходе проверки УДО «Вавожская ДЮСШ» выявлена недоплата в сумме 560,54 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам. Во время проведения проверки сумма в размере 560,54 возмещена работникам Учреждения. Выявлена переплата в сумме 1839,92 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам, во время проведения проверки сумма в размере 1839,92 возвращена в кассу Учреждения.

5.3. Проверка правильности расходования средств, выделенных на заработную плату и выплаченных работникам УДО «Вавожская ДЮСШ». Проверка проведена в части выплаты заработной платы, премиальных, стимулирующих надбавок за период с 01.01.2021 по 30.06.2022 года. Проверка проведена сплошным способом. При проверке правильности установления должностных окладов, выплат надбавок и доплат нарушений не установлено.

Занимаемые должности по штатному расписанию сверены с тарификационными списками, нарушений не установлено. По состоянию на 01.09.2021 тарификация педагогических работников проведена, верно. В расчетных листах тренеров-преподавателей не указаны проценты начисленных премий, суммы начисленных премий совпадают с приказами о выплатах премий.

В Положение об оплате труда работников Учреждения не своевременно вносились изменения. В Положение об оплате труда работников муниципального учреждения дополнительного образования «Вавожская детско-юношеская спортивная школа» во время проведения проверки внесены изменения с учетом изменения наименований. В нарушение постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30 июня 2003 года №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» для педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров) устанавливается норма - половина месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели. Во время проведения проверки выявлено нарушение предельно допустимой нормы рабочего времени четырех тренеров-преподавателей.

Сторожу Учреждения в сентябре 2021 года произведена недоплата в размере 133,33 рубля, исправлено в ходе проведения проверки. В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации работники учреждения должны быть ознакомлены с Приказами по личному составу.

Работники Учреждения с приказами не ознакомлены, подписи об ознакомлении с приказами отсутствуют.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление директору УДО «Вавожская ДЮСШ». На заместителя директора Учреждения наложено дисциплинарное взыскание. Требования контрольно-счетного органа исполнены, представление снято с контроля.

6. По обращению прокуратуры Вавожского района в контрольно-счетный орган проведена проверка исполнения трудового законодательства при начислении заработной платы педагогическому работнику МОУ «Волипельгинская СОШ» (далее-по тексту – работник).

Проверка проведена в срок с 15 августа 2022 года по 26 августа 2022 года.

Проверка проведена в части выплаты заработной платы, премиальных, стимулирующих надбавок за период с 01.01.2018 по август 2022 года. Проверка проведена сплошным способом.

При проверке правильности установления должностных окладов, выплат надбавок и доплат нарушений не установлено. Занимаемая должность по штатному расписанию сверена с тарификационными списками, нарушений не установлено. В период с 2018 по 2022 годы тарификация педагогического работника проведена верно. Положение об оплате труда работников МОУ «Волипельгинская СОШ», пересмотрено на общем собрании трудового коллектива от 03 сентября 2018 года и утверждено Приказом директора школы.

В ходе проверки выявлена недоплата работнику в сумме 159,48 (Сто пятьдесят девять рублей 48 копеек) за замещение часов. Выявлена переплата в сумме 9,09 (Девять рублей 09 копеек) за замещение часов.

При условии, исполнения работником функциональных и должностных обязанностей, работник вправе претендовать на выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы, которые предусмотрены Положением об оплате труда работников МОУ «Волипельгинская СОШ».

Директором Учреждения не заполняется унифицированная форма табеля учета рабочего времени при замещении часов педагогической работы. Директором Учреждения в приказах на замещение не указывается наличие категории у педагогического работника, за которого идет замещение. Директор Учреждения в нарушение трудового законодательства не знакомит с приказами по личному составу работников Учреждения.

По итогам проверки подготовлен акт, передан в прокуратуру Вавожского района.

7. С 31.08.2022 по 07.10.2022 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения ресурсный центр «Югдон» (далее по тексту МАУ РЦ «Югдон»).

Проверкой установлены следующие нарушения:

Основные средства, материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностного лица, директора МАУ РЦ «Югдон», который в установленном законом порядке несет полную материальную ответственность. Проверкой правильности их отнесения к основным средствам нарушений не установлено.

Обеспечен учет своевременного возврата спортивной одежды, выданной на проведение спортивных, патриотических и молодежных мероприятий.

Предметы мягкого инвентаря в МАУ РЦ «Югдон» не маркированы. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

При сопоставлении фактических данных объектов основных средств и материалов с данными бухгалтерского учета (оборотными ведомостями) на 30.08.2022 года выявлены расхождения (недостача) на сумму 27093,77 (Двадцать семь тысяч девяносто три рубля 77 копеек).

Выявлено неучтенное (не поставленное на баланс учреждения) имущество на сумму: 54777,16 рублей (Пятьдесят четыре тысячи семьсот семьдесят семь рублей 16 копеек). Оприходовано во время проведения проверки.

Во время проведения проверки в здании МАУ РЦ «Югдон» обнаружено неучтенное имущество на сумму 143 950,00 руб. (Сто сорок три тысячи девятьсот пятьдесят рублей 00 копеек). В обоснование нахождения имущества в МАУ РЦ «Югдон» директором Учреждения была представлена заявка № 19-2-021534 на участие во втором конкурсе в 2019 году на предоставление грантов Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества, согласно которой данное имущество выиграно по гранту и должно находится на балансе

Удмуртской общественной организации «Центр поддержки местных инициатив». В ходе проведения проверки инициирована процедура постановки имущества на баланс УОО «ЦПМИ», на конец отчетного периода процедура не завершена.

В Положение об оплате труда работников Учреждения не своевременно вносятся изменения.

Работники Учреждения не ознакомлены с некоторыми приказами по личному составу.

В нарушение Приказа № 52н ф.0504417 карточки - справки на сотрудников Учреждения за период 2021-2022 годов заполняются неверно.

Выявлена не правомерная выплата премии специалисту по работе с молодежью МАУ РЦ «Югдон» в размере 4040,00 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен и утвержден в соответствии с Порядком, в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год ошибочно указана дата выдачи доверенности.

Форма Ведомости на выдачу денежных средств не утверждена учетной политикой Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление директору МАУ РЦ «Югдон». Во исполнение Представления в Контрольно-счетный орган была предоставлена объяснительная об отсутствии имущества. Недостающее имущество согласно представленных документов на сумму 27 092,77 рублей возвращено в РЦ «Югдон» и в последствии списано, снято с бухгалтерского учета.

Требования контрольно-счетного органа частично исполнены, на руководителя Учреждения наложено дисциплинарное взыскание, представление снято с контроля.

8. В срок с 19.10.2022 года по 31.10.2022 года проведена проверка правомерности и законности расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление компенсации расходов на оплату жилья и коммунальных услуг работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Вавожский районный краеведческий музей» (далее по тексту – МБУК «Вавожский РКМ»). Проверкой обоснованности и полноты предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на возмещение оплаты жилых помещений, отопления и освещения работникам МБУК «Вавожский РКМ» установлено:

1. Во всех копиях документов о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг имеется отметка директора о принятии документа. Копии документов работников заверены должным образом.

2. Работниками МБУК «Вавожский РКМ» не предоставлены справки о доходах заявителя и членов его семьи, полученные от работодателей, а также иные справки, полученные от источников выплаты заявителем и членами его семьи.

3. Проверкой правильности возмещения мер социальной поддержки за проверяемый период работнику МБУК «Вавожский РКМ» установлена неправомерная выплата за потребление электричества в 2021 году на сумму 865,98 рубля, за потребление газа на сумму 2759,00 рублей. В 2022 году за потребление электричества на сумму 440,64 рублей, за потребление газа на сумму 1050,06 рублей. Общая сумма возмещения, выплаченная работнику из бюджета Вавожского района за период 2021-2022 годов составила 5115,68 рублей.

4. В нарушение пункта 9 Постановления №163 бухгалтерией МКУ «ЦБ Вавожского района» выплаты работникам производились не ежемесячно.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление директору МБУК «Вавожский РКМ».

Требования контрольно-счетного органа исполнены, денежные средства в размере 5115,68 рублей возвращены в бюджет района, представление снято с контроля.

9. В период с 07.11.2022 по 18.11.2022 года проведена проверка правильности составления и исполнения бюджетной сметы в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Тополек» с.Какмож за 2021 год.

В соответствии с п.10 Общих требований 26н, пункта 4 Порядка №247-ОД бюджетная смета Учреждения, изменения показателей бюджетной сметы утверждены и подписаны заведующим Учреждения в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных

обязательств, доведенных Учреждению (получателю бюджетных средств) главным распорядителем бюджетных средств.

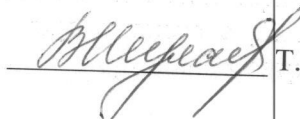
Расчеты к смете по вышеуказанным статьям бюджетной классификации произведены с учетом фактических расходов, сложившихся в 2020 году, а также с учетом прогнозируемых коэффициентов увеличения заработной платы, стоимости материальных затрат, роста тарифов на электрическую и тепловую энергию.

Нарушения расчетов к сметам расходов муниципального казенного Учреждения, не выявлены.

При составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов необходимо руководствоваться новым Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 23 декабря 2021 года №24. Кроме того, Постановление Администрации Вавожского района от 23 декабря 2021 года №24 отменяет действие Порядка №931, утвержденного Постановлением Администрации Вавожского района от 13 декабря 2018 года.

Представление по данному акту не направлялось.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Вавожского района


Т.В. Шулакова

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа
Вавожского района за 2022 год**

№	Наименование показателей	2022г./тыс.руб.
1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность		
1.1	Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., из них:	28
	- контрольных мероприятий	6
	- экспертно-аналитических, их них:	11
	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	
	подготовлено заключений на отчет об исполнении бюджета, о ходе исполнения бюджета	11
1.2	Количество проверенных объектов (ед.), в том числе:	17
	казенные учреждения	1
	бюджетные учреждения	3
	автономные учреждения	1
	органы местного самоуправления	1
	муниципальные образования (муниципальный район)	1
	муниципальные образования (сельские поселения)	10
	прочих организации	-
1.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.	206984,66
	в том числе проверенных расходов в рамках контрольных мероприятий	206984,66
1.4	Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	17
1.5	Количество экспертных заключений	11
1.5	Выявлено финансовых и нефинансовых нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	893,4
1.5.1	Финансовых нарушений, всего, тыс.руб., в том числе:	627,5
	- нецелевое использование средств	-
	- неправомерное использование средств, в том числе:	11,0
	- в том числе по фонду оплаты труда	5,84
	неэффективное использование средств (имущества), в том числе:	615,6
	- неэффективное использование имущества	-
	- искажение отчетности	-
	- нарушения в учете и списании имущества	615,6
	- нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов	-
	- прочие нарушения, не перечисленные выше	0,9
1.5.2	Нефинансовые нарушений, всего, тыс.руб.	265,9
2.1	Направлено представлений /предписаний	4/1
2.2	Снято с контроля представлений/предписаний	4/1
3.1	Штатная численность лиц, осуществляющих внешний муниципальный финансовый контроль, ед.	1
3.2	Со статусом юридического лица в структуре органов местного самоуправления (+/-)	1 / с 24.12.2021
3.3	Без права юридического лица в структуре органов местного самоуправления (+/-)	-