**Ежеквартальный отчет**

**по контрольно-ревизионной работе, проведенной заместителем начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета**

**Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»**

**за 4 квартал 2024 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Код строки | Показатель |
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них: | 100 | 7 |
| финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | 101 | 2 |
| исполнения муниципального задания | 102 | 1 |
| составления, исполнения местных бюджетов | 103 |  |
| целевого использования бюджетных средств | 104 |  |
| обоснованности плановых показателей | 105 |  |
| прочих тематических | 106 | 4 |
| экспертно-аналитических | 107 |  |
| 2 | Объем проверенных средств (тыс. руб.) | 200 | 28 653,35 |
| - в том числе объем проверенных расходов | 201 | 26 036,72 |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них: | 300 | 21,2 |
| нецелевое использование средств | 301 |  |
| неправомерное использование средств | 302 | 0,4 |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 303 |  |
| неэффективное использование средств (имущества) | 304 |  |
| - в том числе неэффективное использование имущества | 305 |  |
| завышение расходов при планировании | 306 |  |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 307 |  |
| временное отвлечение бюджетных средств | 308 |  |
| искажение отчетности | 309 | 13,9 |
| потери бюджета | 310 | 6,9 |
| нарушения в учете и списании имущества | 311 |  |
| нарушения в учете и списании финансовых обязательств | 312 |  |
| нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов | 313 |  |
| несанкционированное образование кредиторской задолженности | 314 |  |
| прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | 315 |  |
| 4 | Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.) | 400 | 1859,0 |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество случаев), из них: | 500 |  |
| по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности | 501 |  |
| по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) | 502 |  |
| по составлению, подписанию и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции | 503 |  |
| по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности | 504 |  |
| 6 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев) | 600 | 5 |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | 700 | 2,2 |
| восстановлено в бюджет средств, использованных не по целевому назначению | 701 |  |
| восстановлено средств, излишне запланированных | 702 |  |
| восстановлено неправомерно использованных средств | 703 | 0,4 |
| перечислено в доход бюджета | 704 |  |
| восстановлено на баланс | 705 | 1,6 |
| взыскано с виновных лиц | 706 |  |
| устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | 0,2 |
| 8 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций), всего, в том числе: | 800 | 8 |
| казенные учреждения | 801 | 4 |
| бюджетные учреждения | 802 | 3 |
| автономные учреждения | 803 |  |
| органы местного самоуправления | 804 | 1 |
| муниципальные образования (муниципальный район, городской округ) | 805 |  |
| муниципальные образования (сельские поселения) | 806 |  |
| прочие | 807 |  |
| 9 | Количество учреждений (организаций), в которых выявлены нарушения, всего, в том числе: | 900 | 6 |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых выявлены нарушения | 901 | 6 |
| 10 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.): | 1000 |  |
| объявлено замечаний | 1001 |  |
| объявлено выговоров | 1002 |  |
| уволено с работы | 1003 |  |
| понижено в должности | 1004 |  |
| депремировано | 1005 |  |
| привлечено к материальной ответственности | 1006 |  |
| 11 | Количество учреждений, в которых сотрудники привлечены к ответственности, всего, в том числе: | 1100 |  |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | 1101 |  |
| 12 | Количество представлений, направленных объектам контроля | 1200 | 3 |
| 13 | Количество предписаний, направленных объектам контроля | 1300 |  |
| 14 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях | 1400 |  |
| 15 | Количество дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о наложении административного штрафа, дисквалификации | 1500 |  |
| 16 | Сумма начисленных административных штрафов (тыс. руб.) | 1600 |  |
| 17 | Количество постановлений по делам об административных правонарушениях о прекращении дела | 1700 |  |
| 18 | Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 1800 |  |
| 19 | Количество материалов, переданных в правоохранительные органы | 1900 |  |
| 20 | Количество возбужденных уголовных дел по материалам, переданным в правоохранительные органы | 2000 |  |
| 21 | Количество представлений, постановлений, вынесенных правоохранительными органами, по материалам, переданным в правоохранительные органы | 2100 |  |
| 22 | Количество контрольных мероприятий, проведенных по заданиям правоохранительных органов | 2200 |  |
| 23 | Количество контрольных мероприятий, результаты которых обсуждались на коллегиях, собраниях коллективов | 2300 |  |
| 24 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | 2400 |  |
| 25 | Штатная численность лиц, осуществляющих муниципальный финансовый контроль, всего, в том числе: | 2500 | 1 |
|  | - осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль | 2501 | 1 |
|  | - осуществляющих внешний муниципальный финансовый контроль | 2502 |  |
| 26 | Количество органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, поселений, всего, в том числе: | 2600 | 29 |
| органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих учет самостоятельно, | 2601 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2602 |  |
| органов местного самоуправления, учреждений, охваченных централизованным учетом, | 2603 | 29 |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2604 | 7 |
| поселений, осуществляющих учет самостоятельно, | 2605 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2606 |  |
| поселений, охваченных централизованным учетом, | 2607 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2608 |  |
| 27 | Количество централизованных бухгалтерий, всего, в том числе: | 2700 | 1 |
| - имеющих статус казенных учреждений | 2701 | 1 |
| - имеющих статус бюджетных учреждений | 2702 |  |
| 28 | Расчетные показатели (считаются автоматически): | 2800 |  |
| Доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, проверенных в отчетном году | 2801 |  |
| Доля должностных лиц, привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий | 2802 |  |
| Доля нецелевых расходов, выявленных в результате контрольных мероприятий, в общем объеме проверенных расходов | 2803 |  |
| Доля неэффективных расходов, выявленных в результате контрольных мероприятий, в общем объеме проверенных расходов | 2804 |  |
| 29 | Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) | 2900 | 20 |

Заместитель начальника отдела

бухгалтерского учета, отчетности

и казначейского исполнения бюджета

Управления финансов Администрации

муниципального образования

«Муниципальный округ Глазовский район

Удмуртской Республики» М.А. Суставова

10.04.2024

Пояснительная записка

**Строка 100 (1**. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», **2**. ревизия использования средств местного бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности муниципального общеобразовательного учреждения «Дзякинская средняя общеобразовательная школа», **3**.проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания Муниципального общеобразовательного учреждения «Понинская средняя общеобразовательная школа», **4**. проверка соблюдения муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба Глазовского района» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок), **5**. ревизия использования средств местного бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности муниципального общеобразовательного учреждения «Октябрьская средняя общеобразовательная школа», **6**. соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и туризма Глазовского района» законодательства Российской Федерации, **7**. Проверка исполнения бюджетных полномочий

по администрированию доходов Муниципальных общеобразовательных учреждений:

«Штанигуртская начальная школа», «Куреговская средняя общеобразовательная школа», «Дзякинская средняя общеобразовательная школа».

**строка 101** ревизия использования средств местного бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности муниципального общеобразовательного учреждения «Дзякинская средняя общеобразовательная школа», ревизия использования средств местного бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности муниципального общеобразовательного учреждения «Октябрьская средняя общеобразовательная школа»

**строка 102** проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания Муниципального общеобразовательного учреждения «Понинская средняя общеобразовательная школа»

**строка 106** Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок **Администрации** муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», проверка соблюдения муниципальным казенным учреждением «**Единая дежурно-диспетчерская служба** Глазовского района» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным бюджетным учреждением культуры «**Центр культуры и туризма Глазовского района**» законодательства Российской Федерации, **проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов** Муниципальных общеобразовательных учреждений: «Штанигуртская начальная школа», «Куреговская средняя общеобразовательная школа», «Дзякинская средняя общеобразовательная школа»

**строка 200** Объем проверенных средств – **28 653 351,65** руб. (Администрация **7 763 409,16** руб., МОУ «Дзякино СОШ» **7 485 803,82** руб., ЕДДС - **134 004,37** руб., МОУ «Октябрьская СОШ» **7 602 074,18** руб., КиТ **2 235 343,12** руб., Дзякино СОШ **910 550,00**, Штанигурт СОШ **1 711 261,50**, Курегово СОШ **811 085,50**)

**строка 201** в том числе объем проверенных расходов– **26 036 723,93** руб. (Администрация **7 763 409,16** руб.**,** МОУ «Дзякино СОШ» **7 485 803,82** руб., ЕДДС **53 717,53** руб., МОУ «Октябрьская СОШ» **7 022 480,3** руб., КиТ **2 235 343,12** руб., Дзякино СОШ **343741,00** , Штанигурт СОШ  **944 021,00** , Курегово СОШ **188 208,00**)

**строка 300** Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений- **21 221,07** руб. (Дзякино СОШ **2513,36** руб.**,** Октябрьская СОШ **13369,70** руб., Штанигурт НШ **492,00**, Курегово СОШ **4 846,01**)

**строка 302** Неправомерное использование средств - **442,62** руб.

**(МОУ Дзякинская СОШ**) В июне 2023 года при сверке табеля учета посещаемости детей и ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении обнаружено несоответствие начисления родительской платы по Бересневой Алене. Фактически начислено 885,24 руб. Согласно табеля Алена посещала детский сад 11 дней и родительская плата должна была быть начислена в сумме 442,62 руб. (845,00руб : 21 рабочий день \* 11дней посещения по табелю) = 442,62руб. Т.к Алена из многодетной семьи то начисляется 50% родительской платы за посещение детского сада.

**строка 309** Искажение отчетности  **13 871,70** рублей.

**(МОУ Дзякинская СОШ**) **1 371,70 рублей**. В нарушение п. 3 ст. 9, п. 1 ст.10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, что привело к искажению:

- ежемесячной бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности на сумму 1 371,00 руб.

Счет-фактура № 000170914 от 09.10.2023 г. АО «Издательство Просвещение» учебники принят к учету 20.12.2023 года согласно бухгалтерский справке от 20.12.2023 № Дз00-000006 на сумму 1 371,70 рублей.

**(МОУ Октярбьская СОШ) 12 500,00 рублей**. В нарушение п. 10.2.2. Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 21.08.2023) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" к учету принят Акт № 1 от 28.02.2023г с ООО «Форсаж» в сумме **10 000,00 руб**. услуги по перевозке учащихся. К нему прилагается бухгалтерская справка № Ок000046 от 28.02.2023г. в которой отражены следующие бухгалтерские операции:

4.109.61 226 - 4.302.26 734 10 000,00 руб.

4.502.11 226 - 4.502.12 226 10 000,00 руб.

Услуги по перевозке приняты к учету на 226 статью «Прочие работы, услуги», а следовало на 222 «Транспортные услуги».

В нарушение п. 3 ст. 9, п. 1 ст.10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, что привело к искажению:

- квартальной бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности на сумму

**2 500,00 руб.**

Счет-фактура № 455 от 31.07.2023 г. ООО «Октябрьский» услуги по оказанию предрейсового и послерейсового медосмотра водителя за июль принят к учету 17.11.2023 года согласно бухгалтерский справке от 17.11.2023 № Ок00-000257 на сумму 1 250,00 рублей.

Счет-фактура № 521 от 31.08.2023 г. ООО «Октябрьский» услуги по оказанию предрейсового и послерейсового медосмотра водителя за август принят к учету 17.11.2023 года согласно бухгалтерский справке от 17.11.2023 № Ок00-000256 на сумму 1 250,00 рублей.

**строка 310** Потери бюджета **– 6 906,75** руб.

**(МОУ Дзякинская СОШ**) **691,36** руб.Недоначислена родительская плата по Веретенниковой Анне. Фактически начислено 460,91 руб. Согласно табеля Анна посещала детский сад 15 дней и родительская плата должна была быть начислена в сумме 1152,27 руб. (1690,00руб : 22 рабочих дня \* 15дней посещения по табелю) = 1152,27руб.

**(МОУ Октябрьская СОШ**) **877,38** руб.

В феврале 2023 года при сверке табеля учета посещаемости детей и бухгалтерской справки за содержание детей в детском учреждении обнаружено несоответствие начисления родительской платы по Ившину Степану. Фактически начислено 676,00 руб. Согласно табеля Степан посещал детский сад 20 дней и родительская плата должна была быть начислена в сумме 845,00 руб. (1690,00руб : 20 рабочих дней \* 20 дней посещения по табелю) \*50% (многодетный) = 845,00 руб. (Приложение 4)

### В апреле 2023 года при сверке табеля учета посещаемости детей и бухгалтерской справки за содержание детей в детском учреждении обнаружено несоответствие начисления родительской платы:

### - Прозорова Карина. В табеле нет отметки что она из многодетной семьи признанной нуждающейся. Никаких документов в журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» не приложено. Мною сделан запрос в детский сад для уточнения данных. Получен ответ. Срок действия удостоверения № 25/2022 до 10.03.2023г. По Карине в апреле согласно бухгалтерской справке от 28.04.2023 г. даны проводки с применением льготы. Следовало сделать общее начисление без применения 50% льготы. И сделать перерасчет родительской платы за март.

|  |  |
| --- | --- |
| Фактическое начисление | Должно было быть начислено |
| с 26 февраля по 25 марта 266,84 руб. (6дней) | С 26 февраля по 10 марта 4 дня посещения сада  (1690/19 рабочих дней \* 4 дня посещения)\*50% =177,89 руб.  С 11 по 24 марта 2 дня посещения сада  (1690/19\*2)=177,89  Итого 355,79 руб. за 6 дней |
| С 26 марта по 25 апреля  345,68 руб. | С 26 марта по 25 апреля 9 дней посещения сада  (1690/22 рабочих дня \* 9 дней посещения) =691,36 руб. |
| С 26 по 30 апреля  116,25 руб. | С 26 по 30 апреля 3 дня посещения сада  (1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб. |
| Итого по Карине Прозоровой за период март-апрель 23 года фактически начислено  728,77 руб. | 1300,65 руб.( на 571,88 руб. больше чем было начислено). С мая 2023 года льгота при начислении не применялась. |

за период С 26 по 30 апреля 3 дня посещения сада:

- Афонин Александр фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

- Волков Всеволод фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

- Дмитриева Александра фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

- Ившин Лев фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

- Измайлов Ярослав фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

- Князев Кирилл фактическое начисление 116,25 руб. следовало 126,75 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения)\*50% =126,75 руб.

- Невоструева Екатерина фактическое начисление 232,50 руб. следовало 253,50 руб.

(1690/20 рабочих дней \* 3 дня посещения) =253,5 руб.

**МОУ «Куреговская СОШ»**

В нарушение п. 1 и п.2. раздела Порядка предоставления 50 % скидки от установленной платы за содержание детей в государственных дошкольных учреждениях Приложения к Постановлению Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 08.09.2014 года № 64.5 «О мерах социальной поддержки многодетных семей в муниципальном образовании «Глазовский район» выявлены факты применения льготы по начислению родительской платы к детям без подтверждения права родителей на получение данной льготы.

Семенова Ксения с 30.11.2023 года по 08.04.2024 года не дополучена родительская плата в сумме: 1 269,63 руб. Семья признана малообеспеченной на срок до 29.11.2023г, с 09.04.2024г.

Январь 455,88

Февраль 465,00

Март 348,75

Иванов Илья с 30.11.2023 года по 08.04.2024 года не дополучена родительская плата в сумме: 1037,13 руб. Семья признана малообеспеченной на срок до 29.11.2023г, с 09.04.2024г.

Январь 455,88

Февраль 387,50

Март 193,75

Гудочкина Арина с 15.11.2023 года по 30.06.2024 года не дополучена родительская плата в сумме: 2 539,25 руб. Семья признана малообеспеченной на срок до 14.11.2023г.

Январь 455,88

Февраль 426,25

Март 232,50

Апрель 590,48

Май 426,25

Июнь 407,89

**За период с 01.01.2024 по 30.06.2024г МОУ «Куреговская СОШ» не дополучила доходов от родительской платы в сумме 4 846,01 руб.**

**Штанигурсктая НШ 492,00 руб.**

В нарушении п. 1 Постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от 10.01.2023 года №1.4 "О размере платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики», реализующих образовательные программы дошкольного образования" В нарушении подпункта 4 пункта 2 Постановления Администрации муниципального образования «Глазовский район» от 08.09.2014 года № 64.5 «о мерах социальной поддержке многодетных семей в муниципальном образовании «Глазовский район» что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности:

В январе 2023 года при сверке табеля учета посещаемости детей и бухгалтерской справкой к документу « Начисление платы за услуги дошкольного учреждения» обнаружено несоответствие начисления родительской платы по Дорофееву Ивану начислено 571,11 руб. Согласно табеля Иван посещал детский сад 8 дней и родительская плата должна была быть начислена в сумме 751,11 руб. (1690,00руб : 18 рабочих дней \* 8 дней посещения по табелю) = 751,11руб**. (разница 180,00)**

В феврале 2023 года при сверке табеля учета посещаемости детей и бухгалтерской справкой к документу « Начисление платы за услуги дошкольного учреждения» обнаружено несоответствие начисления родительской платы по Григорьеву Льву начислено 1040,00 руб. Согласно табеля Лев посещал детский сад 16 дней и родительская плата должна была быть начислена в сумме 1352,00 руб. (1690,00руб : 20 рабочих дней \* 16 дней посещения по табелю) = 1 352,00руб. (**разница 312,00)**

**строка 315** Прочие финансовые нарушения не перечисленные выше. **7,68 руб. Дзякино СОШ** дебиторская задолженность за детей, которые уже не являются воспитанниками Учреждения

**строка 400** Контрольными мероприятиями выявлены нарушения нефинансового характера - **1 858 945,84** руб. (Администрация **1 854 027,66** руб. , Дзякино СОШ **168,18** руб, Понино СОШ, ЕДДС **600,00** руб., Октябрьская СОШ **4 150,00 руб.**)

**Администрация** ООО «Интертех», не разместил в системе ЕИС закупки Акт и счет - фактуру УПД № 109 от 30.09.2022 г в сумме **47 457,67 руб**., соответственно и Администрация со своей стороны не имела технической возможности разместить все документы об исполнении контракта. Поставщиком был предоставлен бумажный вариант, подшитый в журнал ордер № 4 «Расчеты поставщиками и подрядчиками» за сентябрь 2022 года, по которому осуществлена приемка выполненных работ и оплата.

п 4.1. Контракта Поставщик осуществляет сдачу-приемку Квартиры Заказчику в срок: не позднее 30 ноября 2022 года. п 4.5. Контракта В течение 5 (пяти) рабочих дней со дня подписания Акта осмотра Квартиры Поставщик формирует в ЕИС документ о приемке. Акт приема-передачи квартиры от 28.12.2022г. Претензий к качественному и техническому состоянию квартиры Заказчик не имеет. Из чего следует, что с 1 декабря Поставщику следовало начислять пени за каждый день просрочки до исполнения обязательства. п. 6.10. Контракта. Документ о приемке счет-фактура № 16 от 29.12.2022 г подписан 30.12.2022г.

В ходе проверки выставлены пени за 28 дней в сумме **17 927,00 руб**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Контракт** | **Условия оплаты согласно контракту** | **Счета, товарные накладные, акты приемки** | **Фактическая оплата (по платежному поручению)(**  **количество дней просрочки)** |
| Муниципальный контракт № 0813500000122018739 от 22.12. 2022 г. с [ООО "ЭКСЭКО"](javascript:void(0)), поставка горелки в сумме 497 669,00 руб. | 4.1.1. По факту поставки Товара и оказания услуг, предусмотренных контрактом (при наличии), в размере 100 % от стоимости принятого Товара, на основании документа о приемке– в течение 10 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке | Счет-фактура № 596 от 26.12.2022 года в сумме  497 669,00 руб. | 28.12.2022  25.04.2023/73 рабочих дня в сумме  492 692,31 руб. |
| Муниципальный контракт № 0813500000122014784 от 19.10. 2022 г. с [ООО «ИНТЕРПАКС»](javascript:void(0)), бумага для офисной техники в сумме 44 181,44 руб. | 2.7. Расчеты между Заказчиком и Поставщиком производятся в течение 7 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке | Счет-фактура № Ин220658/18 от 26.10.2022 года в сумме  44 181,44 руб. | 08.11.2022  23.11.2022/20 рабочих дней в сумме 15 946,57 руб.,  28.11.2022/23 рабочих дня в сумме 2 850,4 руб., |
| Муниципальный контракт № 0813500000122005856 от 24.05.2022 г с ИП Назаров С.Н. Приобретение жилого помещения в п. Дом отдыха Чепца в виде квартиры, которое будет создано в будущем, для нужд муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» в целях реализации Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Удмуртской Республике на 2019-2025 годы в сумме  2 561 000,00 руб. | 2.5. оплата производится в течение 10 рабочих дней с момента подписания документа о приемке | счет-фактура № 16 от 29.12.2022 г подписана 30.12.2022г в сумме 2 561 000,00 руб. | 30.12.2022 г в сумме 1 283 846,29 руб., 15.03.2023г в сумме 1 238 842,93 руб. просрочка оплаты по контракту составила 45 рабочих дней, 28.03.2023г в сумме 38 310,78 руб. просрочка оплаты по контракту составила 54 рабочих дня |

Данные факты могли привести к оплате неустойки (пени). Итого оплачено с допущением оплаты позже срока предусмотренного договором **1 788 642,99** руб.

**МОУ «Дзякино СОШ»**

Кредиторская задолженность за детей, которые уже не являются воспитанниками Учреждения **168,18 руб**.

В соответствии с п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения сайта bus gov. ru, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

В нарушение п. 6, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не размещены:

- Устав Учреждения, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от 03.09.2020г. № 1.97.

- изменения в Устав Учреждения, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» от 14.01.2022 № 1.10.

Учреждение обязано предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

В нарушение подпунктов а, д, е, з пункта 10 и пункт 11 Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" установлено.

При проверке табелей учета посещаемости детей выявлены следующие нарушения:

- январь - Васильев Миша в табеле пропущено дней указано значение 11, дни подлежащие оплате 0. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется.

- февраль – Бурков Данил в табеле пропущено дней указано значение 19, дни подлежащие оплате 1. Фактически в табеле указано 7 отметок Н, соответственно дней подлежащих оплате следует считать 13 .

- март – Чебанчук Зарина в табеле пропущено дней указано значение 19, дни подлежащие оплате 1. Итого получается 20 дней, в марте всего 19 дней .

- апрель – Ухвалов Артемий в табеле пропущено дней указано значение 3, дни подлежащие оплате 3. Фактически в табеле указано 3 отметки Н, соответственно дней подлежащих оплате следует считать 19 .

- Июнь:

– Волков Костя в табеле пропущено дней указано значение 12, дни подлежащие оплате 1. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Трефилова Полина в табеле пропущено дней указано значение 3, дни подлежащие оплате 10. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Ухванова Кира в табеле пропущено дней указано значение 1, дни подлежащие оплате 12. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Ухванов Никита в табеле пропущено дней указано значение 1, дни подлежащие оплате 12. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Чебанчук Марьяна в табеле пропущено дней указано значение 2, дни подлежащие оплате 11. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Шуткин Егор в табеле пропущено дней указано значение 13, дни подлежащие оплате 0. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Ярославцева Милана в табеле пропущено дней указано значение 10, дни подлежащие оплате 3. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется,

– Чебанчук Зарина в табеле пропущено дней указано значение 2, дни подлежащие оплате 11. Фактически по дням отметок об отсутствии не имеется.

- июль – Бурков Данил в табеле пропущено дней указано значение 6, дни подлежащие оплате 13. Фактически в табеле указано 1 отметка Н, соответственно дней подлежащих оплате следует считать 18 .

(**Понино СОШ**) В нарушение п. 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) (не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа, либо внесения изменений в ранее размещенный на сайте документ): - муниципального задания на 2023 год на 17 рабочих дней (утверждено 10.01.2023, размещено 02.02.2023).

(**Октябрьская СОШ**) **4 150,00 руб.** В нарушение приказа п. 9 № 5 от 01.02.2023г. Об утверждении Единой учетной политики МКУ «ЦБ Глазовского района» для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (Приложение № 9 к настоящему приказу) к авансовому отчету № Ок0000001 от 27.03.2023г. С.П Обуховой в сумме **4 150,00 руб.** Приложено заявление неустановленного образца вместо заявления о возмещении произведенных расходов.

**ЕДДС**

**В нарушение части 1.4 статьи 7.30** Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, при проверке правильности отражения данных отчета было установлено, что в строке 1 Совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну (тыс. руб.) указана сумма 164.200 что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств на конец года. И сумме плана – графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Согласно Постановлению Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещение в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» в позиции 1 указывается совокупный годовой объем закупок заказчика за отчетный год, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну.

Сумма 142. 087 48 из строки 2. Объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в  
соответствии с частью 1 (за исключением закупок, которые осуществлены в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона по результатам несостоявшегося определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проведенного в соответствии с требованиями пункта 1 части 1 статьи 30 Федерального закона) и частью 12 статьи 93 Федерального закона, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну (тыс. рублей) соответствует сумме договоров внесенных в реестр закупок малого объема за период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Контракт** | **Условия оплаты согласно контракту** | **Счета, товарные накладные, акты приемки** | **Фактическая оплата (по платежному поручению)(**  **количество дней просрочки)** |
|  |  |  |  |
| Договор на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту копировально-множительной техники от 25.01.2024г. с ООО «Торгово-сервисный центр «Аспект» в сумме 2 000,00 руб. | п. 4.2 на основании счета, в течении 7 банковских дней. | Акт №000081 от 25.01.2024г. | 06.02.2024 / дата крайнего дня оплаты 02.02.2024г. просрок 2 рабочих дня в сумме 600 руб. |

Данные факты могли привести к оплате неустойки (пени). Итого оплачено с допущением оплаты позже срока предусмотренного договором **600,00** руб.

**строка 600** Контрольными мероприятиями выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев): **5** (Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»-5)

**строка 700** принятые меры по результатам контрольных мероприятий: **2 187,22 (Дзякино СОШ 1309,84), (Октябрьская СОШ 877,38 руб.)**

**строка 703** Восстановлено неправомерно использованных средств **–442,62** руб. **Дзякино СОШ** произведен перерасчет родительской платы за посещение д/с -442,62 руб. Бересневой Алене.

**строка 705** Восстановлено на баланс **– 1 568,74** руб., (**Дзякино СОШ** доначислена родительская плата по Веретенниковой Анне **691,36** руб,  **Октябрьская СОШ** доначислена родительская плата **877,38** руб.)

**строка 707**  устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества **– 175,86** руб. (**Дзякино СОШ** по стороке 315 акта дт 7,68 руб. по строке 400 кт 168,18 руб.) закрыта задолженность за детей, которые уже не являются воспитанниками Учреждения переплата возвращена, недоплата – уплачена.

**строка 800** Администрация, МОУ «Дзякино СОШ», МОУ «Понино СОШ», ЕДДС, МБУК «КИТ Глазовского района», Штанигуртская НШ, Куреговская СОШ, Октябрьская СОШ.

**строка 801** МОУ «Дзякино СОШ», ЕДДС, Штанигуртская НШ, Куреговская СОШ.

**строка 802** МОУ «Понино СОШ», МБУК «КИТ Глазовского района», Октябрьская СОШ.

**строка 804** Администрация

**строка 900** Администрация, МОУ «Дзякино СОШ», ЕДДС, Октябрьская СОШ, Штанигуртская НШ, Куреговская СОШ

**строка 901** Администрация, МОУ «Дзякино СОШ», ЕДДС, Октябрьская СОШ Штанигуртская НШ, Куреговская СОШ.

**строка 1200** Администрация, МОУ «Дзякино СОШ», Октябрьская СОШ

**строка 2604** Администрация, МОУ «Дзякино СОШ», МОУ «Понино СОШ», ЕДДС, Октябрьская СОШ, МБУК «КИТ Глазовского района», Штанигуртская НШ, Куреговская СОШ.

**строка 2900 Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений): 20**

1. Договор № 05/01 от 30.01.2024 на сумму 46 000,00 руб. с ИП Ельцовым А.И. Аварийный ремонт водопровода на улице Нагорной село Октябрьский.
2. Договор № 06/02/24 от 07.02.2024 на сумму 89 067,00 руб. с ИП Новокрещеновым Л.И. Аварийный ремонт водопровода д. Адам, ул. Луговая 4.
3. Договор № 09042023/1 от 09.04.2024 на сумму 46 000,00 руб. с ИП Ельцовым А.И. Аварийный ремонт водопровода на улице Молодежная с. Парзи.
4. Договор № 09042023/2 от 09.04.2024 на сумму 37 000,00 руб. с ИП Ельцовым А.И. Аварийный ремонт водопровода на улице Восточная д. Озегвай.
5. Договор № 09042023/3 от 09.04.2024 на сумму 41 008,08 руб. с ИП Ельцовым А.И. Аварийный ремонт водопровода на улице Молодежная с. Парзи.
6. Договор № 12/07 от 17.07.2024 на сумму 85 621,40 руб. с ИП Ельцовым А.И. Аварийный ремонт канализационного колодца д. Кожиль, около здания по ул. Кирова 35.
7. Договор № 117 от 13.09.2024 на сумму 400 000,00 руб. с ООО «Спецтара»

Аварийный ремонт покрытия моста по адресу Глазовский район, д. Усть-Пышкец.

1. Договор № 25/25/С от 13.09.2024 на сумму 89 678,64 руб. с ООО «ТВК Проект» Аварийный ремонт скважинного насоса в д. Кыпка Глазовского района Удмуртской Республики.
2. Обращение от 16.08.2024г на заключение договора с ИП Мухин Д.В. по ремонту наружной гидроизоляции фундамента и устройства дренажа в здании МОУ «Понинская СОШ» НМЦК 2 943 841,92 руб.
3. Обращение от 04.09.2024г на заключение договора с ООО «ТВК Проект» по обустройству площадки для размещения биатлонного пневматического стрельбища, расположенного на территории МУДО «СШ Глазовского района» в деревне Адам, НМЦК 3 564 000,00 руб.
4. Обращение от 10.09.2024г на заключение договора с ООО «Твой дом» по Капитальному ремонту части дорожного полотна ул. Заречная деревни Колевай Глазовского района Удмуртской Республики, НМЦК 2 400 000,40 руб.
5. Обращение от 23.09.2024г на заключение договора с СПК «Коммунар» по зимнему содержанию автомобильных дорог, НМЦК 268 500,00 руб.
6. Обращение от 25.09.2024г на заключение договора с ИП «Петренко П.Ю.» по капитальному ремонту водонапорной башни д. Пудвай Глазовского района УР, НМЦК 963 907,91 руб.
7. Обращение от 25.09.2024г на заключение договора с ИП «Петренко П.Ю.» по капитальному ремонту водонапорной башни с. Понино Глазовского района УР, НМЦК 963 907,91 руб.
8. Обращение от 25.09.2024г на заключение договора с ИП «Шибанов Д.Н.» по выполнению работ на изготовление и установку дополнительной стены памяти ВОВ в с. Понино Глазовского района УР, НМЦК 200 000,00 руб.
9. Обращение от 02.10.2024г на заключение договора с ООО СТП АКРИБИЯ по капитальному ремонту сетей канализации в с. Дзякино Глазовского района УР, НМЦК 375 000,00 руб.
10. Обращение от 02.10.2024г на заключение договора с ООО СТП АКРИБИЯ по капитальному ремонту сетей канализации в с. Понино Глазовского района УР, НМЦК 375 000,00 руб.
11. Обращение от 11.10.2024г на заключение договора с ИП Наговицына Е.Н. на выполнение работ по ограждению части Кочишевкого кладбища НМЦК 156 000,00 руб.
12. Обращение от 18.10.24 на заключение договоров: Договор поставки № 02/10 от 18.10.2024 на сумму 597 897,00 руб. с ИП Ельцов А.И. поставка материалов на ремонт дорожного полотна улицы Березовой д. Адам Глазовского района Удмуртской Республики, Договор № 01/10/24 от 18.10.2024 на сумму 597 897,00 руб. с ИП Ельцов А.И. Аварийный ремонт дорожного полотна улицы Березовой д. Адам Глазовского района Удмуртской Республики.
13. Обращение от 18.11.2024 на заключение договора № б/н от 18.11.2024 на сумму 599 850,00 руб. с ИП Мухин Д.В. Аварийный ремонт канализационной сети на улице Кировской д. Кожиль Глазовского района Удмуртской Республики.