|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реестр мероприятий проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Гулькевичский район**  **в 2018 году** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | **Объем проверенных средств (тыс. руб.)** | | **Объект проверки** | | **Количество проверенных объектов** | | **Предмет проверки** | **Перечень нарушений** | | | **Правовые основания квалификации нарушений** | | **Количество нарушений** | | | **сумма нарушений (тыс.руб.)** | | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** | |
| **Контрольно-ревизионная деятельность** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | 498306,9 | | Администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | | 14 | | Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности | Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчёта по исполнению бюджета поселений.  Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчётности, повышения ответственности должностных лиц за её подготовку. | | |  | | |  | |  | |  | |
| 2 | Требование прокуратуры от 14.02.2018 №7-08-18/1011/221 | 21668,8 | | МБУЗ «ЦРБ Гулькевичского района» | | 1 | | Проверка соблюдения бюджетного законодательства, финансовой и бухгалтерской дисциплины при приобретении лекарственных препаратов | Учреждением нарушены сроки предоставления заявлений о включении приобретенного оборудования в орган местного самоуправления, уполномоченного на ведение реестра.  Оборудование на момент проверки не включено реестр муниципальной собственности Гулькевичского района | | | Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО Гулькевичский район, утвержденное решением Совета МО Гулькевичский район от 24.09.2010 года № 2 (Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества») | | | 4 | | 18716,4 | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям | |
| 3 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28..12.2017г.  № 27-р | 1237,7 | | Администрация МО Гулькевичский район;  МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Гулькевичский район»; социально-ориентированные некоммерческие организации | | 9 | | Проверка целевого и эффективного использования субсидий выделенных социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район по МП МО Гулькевичский район «Социальная поддержка граждан» | Реестр социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки за 2017 год не сформирован, данная информация не размещена на официальном сайте администрации муниципального образования Гулькевичский район, gulkevichi.com. | | | [Нарушение статьи 31.2. Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»](consultantplus://offline/ref=5015AECAA3C7C658B5F43E0B97E88AF04BAAC9D667E75DFD80E138DE9F368677C3B396B249Y1dBG) | | | 1 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 19.07.2018г. | |
| Неиспользованные в текущем финансовом году средства субсидии  возвращены в бюджет муниципального образования Гулькевичский район  возвращены 26.01.2018 года | | | Пункт 3.3 соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО Гулькевичский район социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район | | | 1 | | 47,0 | |
| Отчет о целевом использовании субсидий предоставлен не в установленной форме | | | Пункт 4.1 соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО Гулькевичский район социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район | | | 1 | |  | |
| Приняты отчеты социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность на территории МО Гулькевичский район, получатели субсидий, без предъявления первичных учетных документов | | | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | | | 1 | | 334,4 | |
| Гулькевичская районная общественная организация Краснодарской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров, инвалидов) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов в 2017 году выплачена материальная поддержка руководящему составу и материальная помощь председателям постоянно действующих комиссий | | | Пункт 6.2. Порядка предоставления субсидий из бюджета МО Гулькевичский район социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район | | | 1 | | 173,4 | |
| [Материальная поддержка руководящему составу, заработная плата руководителю организации не облагались страховыми взносами в ПФР](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/XA00MA22NL/) | | | Подпункт 1 пункт 1 статья 419, статья 427 Налогового кодекса Российской Федерации | | | 1 | |  | |
| 4 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28..12.2017г.  № 27-р | 11756,0 | | Муниципальное унитарное предприятие «Городское домоуправление» Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | | 1 | | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городское домоуправление» Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | 1. Неисполнение п.7 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ собственником (администрацией Гулькевичского городского поселения) имущества предприятия к проверке не представлены: | | | Федеральный закон от 14.11.2002  № 161-ФЗ  «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» | | | 1 | |  | | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 19.07.2018г. | |
| - порядок назначения на должность директора предприятия; | | | 1 | |  | |
| - порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора, | | | 1 | |  | |
| - акт приема-передачи имущества и документации по основной деятельности и личному составу при смене руководителя Предприятия; | | | 1 | |  | |
| - порядок аттестации руководителя Предприятия; | | | 1 | |  | |
| - документ согласования приема на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора. | | | 1 | |  | |
| - нормативно-правовой документ, регламентирующий контроль деятельности унитарного предприятия, который должен осуществлять собственник. | | | 1 | |  | |
| - документ, регламентирующий контроль использования по назначению и сохранности принадлежащего унитарному предприятию имущества, который должен осуществлять собственник. | | | 1 | |  | |
| В проверяемом периоде резервный фонд для покрытия убытков Предприятия не сформирован. | | | 1 | |  | |
| Собственником имущества предприятия в проверяемом периоде не определен порядок составления, утверждения показателей плана ФХД | | | 1 | |  | |
| Собственник имущества унитарного предприятия в отношении предприятия не утверждает, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не контролирует их выполнение. | | | 1 | |  | |
| Собственником имущества муниципального предприятия недополучено части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия | | | 1 | | 566,5 | |
| Администрация Гулькевичского городского поселения и МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Гулькевичского городского поселения», оплачивают транспортный налог за транспортные средства, переданные в хозяйственное ведение | | | Статья 38 Бюджетного Кодекса РФ | | | 1 | | 2,2 | |
| Не произведена государственная регистрация в органах юстиции закрепленное за Предприятием право хозяйственного ведения на недвижимое имущество | | | Статья 131 Гражданского кодекса РФ | | | 4 | |  | |
| На Предприятии отсутствуют договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств и с работниками, получающими наличные денежные средства в подотчет | | | Статья 244 Трудового Кодекса РФ | | |  | |  | |
| Отсутствуют инвентарные карточки на основные средства (автомобили) | | | Федеральный закон от 06.12.2011 г.  № 402-ФЗ  «О бухгалтерском учете» | | | 4 | |  | |
| Предприятием не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, отсутствует Порядок организации внутреннего контроля, а так же отсутствует график документооборота и порядок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности | | | 1 | |  | |
| Установлено небрежное оформление первичных документов. | | | 1 | |  | |
| Предприятием не соблюдается норма законодательства по хранению документов бухгалтерского учета, а так же при смене руководителя Предприятия не обеспечена передача документов бухгалтерского учета Предприятия. | | | 1 | |  | |
| Первичные документы за проверяемый период не скомплектованы в хронологическом порядке и хранятся не в порядке определенным данным Положением. | | | 1 | |  | |
| К учету принимались авансовые отчеты без заполнения обязательных показателей | | | 1 | | 12,4 | |
| Не все обязательные реквизиты отражаются в путевых листах; | | | 1 | |  | |
| Необоснованные расходы по авансовому отчету № 1 от 04.01.2017 года | | | Пункт 1 статья 252 Налоговый кодекс РФ | | | 1 | | 1,3 | |
| Неподтвержденные расходы по авансовому отчету № 37 от 27.10.2017 года | | | пп.5 п.7 ст.272 Налогового Кодекса РФ | | | 1 | | 0,9 | |
| Документально не подтвержден производственный характер списания ГСМ | | | Статья 252 Налогового Кодекса РФ | | | 1 | | 50,0 | |
| Компенсация расходов на ГСМ производилась работодателем без подтверждающего факт использования транспортного средства в служебных целях | | | Статья 252 Налогового Кодекса РФ | | | 1 | | 20,5 | |
| Документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, не пронумерованы | | | Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации», | | |  | |  | |
| Директором предприятия не разработан и не принят локальный нормативный акт об оплате труда директора и работников (Положение об оплате труда); | | | Трудовой кодекс РФ, Коллективный договор | | | 1 | |  | |
| Неправомерно и необоснованно выплаченные денежные средства (компенсация сотовой связи) | | | 1 | | 1,7 | |
| Неправомерно и необоснованно выплаченные денежные средства, переплата по выплатам материальной помощи | | | 1 | | 5,0 | |
| Не подтвержденные и неправомерно выплаченные денежные средства | | | 1 | | 7,5 | |
| Неправомерные выплаты (оплата не в соответствии со штатным расписанием) | | | 1 | | 15,6 | |
| 5 | Требование прокуратуры от 25.06.2018 года № 7-08-18/48101026 | 3550,8 | | Муниципальное казенное учреждение культуры «Районный организационно-методический центр» | | 1 | | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Районный организационно-методический центр» | Не составлены бюджетные сметы с учетом внесенных изменений на основании уведомлений отдела культуры №315 от 02.04.2018, №419 от 26.04.2018 | | | ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, П.3,6 Приказа Минфина РФ №112 н | | | 2 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Денежные средства возвращены в бюджет МО Гулькевичский район | |
| Не разработана и не утверждена учетная политика по ведению бухучета | | | ч.2 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.6 Инструкции к Единому Плану счетов Приказа Минфина РФ №157н | | | 1 | |  | |
| Путевые листы заполнены не надлежащим образом | | | ст.9 ФЗ-402, Приказа Министерства транспорта РФ №152 от 15.09.08 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» | | |  | |  | |
| Необоснованное списание ГСМ по автотранспортному средству ПАЗ Е905НО 93 | | |  | | | 1 | | 10,1 | |
| Неправомерное списание материальных ценностей без оправдательных документов, а именно отпущен бензин в количестве 397 литров | | | Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | | | 1 | | 16,5 | |
| Учреждением заключены договоры на передачу безвозмездного пользования имуществом без согласия администрации МО Гулькевичского района | | | п.4 ст. 298 ГК РФ, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО Гулькевичский район | | |  | |  | |
| 6 | Требование прокуратуры Гулькевичского района № 7-08-18/5033/1091 от 29.06.18 | 21377,1 | | Администрация Гирейского городского поселения Гулькевичского района, МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Гирейского городского поселения Гулькевичского района» | | 2 | | Проверка в сфере финансового и бюджетного законодательства, расходования средств, сохранности основных и материальных ценностей распоряжении муниципальным имуществом | Представительным органом муниципального образования не установлен размер стоимости объектов учета для внесения в реестр. | | | п.2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», | | | 1 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям.  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 05.09.2018г. | |
| Параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации, отсутствует информация, характеризующая физические свойства недвижимого имущества; | | | Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» | | | 1 | |  | |
| Отсутствуют сведения об имуществе и об юридических лицах, которым передано муниципальное имущество (оперативное ведение, аренда) и т.д. | | | 1 | |  | |
| В реестре отсутствуют уникальные реестровые номера имущества, порядок формирования которых должен определить орган по управлению имуществом | | | 1 | |  | |
| В Реестре в разделе 1. Недвижимое имущество не заполнены надлежащим образом следующие разделы: кадастровый номер; амортизация; кадастровая стоимость; реквизиты документов оснований возникновения (прекращения) права собственности. В разделе 2. Движимое имущество Гирейского городского поселения Гулькевичского района: реквизиты документов оснований возникновения (прекращения) права собственности. В разделе 3. Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях: реквизиты документа основания создания юридического лица. | | | 1 | |  | |
| Разделы Реестра содержат информацию по объектам не в систематизированном виде | | | 1 | |  | |
| Государственная регистрация отсутствует по 49 дорогам | | | 49 | |  | |
| порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны не разработан. | | | п. 145 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Минфина от 1 декабря 2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» | | | 1 | |  | |
| Согласно постановления администрации Гирейского городского поселения от 12.12.2016 года № 254 «О заключении договора оперативного управления с муниципальным казенным учреждением культуры Центр культуры и досуга «Фламинго» Гирейского городского поселения учреждению передано имущества – 46 717 единицы балансовой стоимостью 6 438,9 тыс. рублей, согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2018 года по счету 101.00 за учреждением числится 46 875 единиц имущества на сумму 6 929,8 тыс. рублей. | | | Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». | | | 1 | |  | |
| При сверке данных бухгалтерского учета учреждения оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 101.00.00 и оборотной ведомости по счету 108.51 по учету казны, выявлено следующее: здание дома культуры «Фламинго» и здание клуба «Эльдорадо» числятся по обеим ведомостям, т.е. у учреждениях и в казне Гирейского городского поселения, но в Реестре имущества данные здания не учтены. | | |  | | | 2 | | 343,0 | |
| Согласно постановления администрации Гирейского городского поселения от 18.02.2014 года № 15 «О передаче в оперативное управление МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Гирейского городского поселения» учреждению передано имущества - 53 единицы балансовой стоимостью 2 218,1 тыс. рублей, согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2018 года по счету 101.00 за учреждением числится 95 единиц имущества на сумму 3 746,4 тыс. рублей. | | | Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». | | | 1 | |  | |
| Не представлен нормативно правой документ о передаче в оперативное управление МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений», но числящееся за учреждением согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам следующего имущества:  - автомобиль Renault Logan, балансовая стоимость 520,6 тыс. рублей; -автомобиль ГАЗ 32213-408 балансовая стоимость 412, 2 тыс. рублей; - трактор колесный МТЗ-50 балансовая стоимость 28,7 тыс. рублей.   А так же учреждению передано в оперативное управление здание администрации балансовая стоимость 476,4 тыс. рублей, которое не является имуществом Гирейского городского поселения. | | |  | | | 4 | | 1437,9 | |
| В реестре отсутствуют числящееся на счете 10100 000 «Основные средства» в бюджетном учете администрации Гирейского городского поселения на сумму 1 367,7 тыс. рублей в количестве 59 единиц имущества. Нормативно-правовой акт о передаче данного имущества администрации не представлен. | | |  | | | 59 | | 1367,7 | |
| Данные бюджетного учета не содержат информацию о квартире п. Гирей ул. ЖБИ-4 кв. №14 139 учтенной в реестре муниципального имущества. | | |  | | | 1 | |  | |
| При проверке данных регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, с данными реестра муниципального имущества, выявлено   в реестре отсутствуют числящееся на счетах 010851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» | | |  | | | 19 | | 696,7 | |
| Списано ГСМ свыше установленных норм, т.е. неправомерный по автомобилю Renault Logan. | | |  | | | 1 | | 5,2 | |
| В журнале учета путевых листов отсутствуют подписи водителей о получении путевого листа, путевые листы без номеров. | | | Постановление Госкомстата России от 28 ноября 1997 года № 78 | | | 1 | |  | |
| Необоснованное списание бензина при использовании разных автотранспортных средств в одно время одним и тем же сотрудником в количестве 874,08 литров. | | |  | | | 1 | | 34,2 | |
| В связи с неправильным списанием бензина излишне списано бензина в количестве 1144,18 литров | | |  | | | 1 | | 45,1 | |
| Не подтвержден производственный характер выездов по автомобилю Renault Logan. В результате списано неправомерно бензина в количестве 1731,28 литров | | |  | | | 1 | | 68,3 | |
| Не подтвержденные расходы за разъезды в выходные и праздничные дни по двум автомобилям (ГАЗ 32213 и Renault Logan) | | |  | | | 1 | | 10,9 | |
| При сверке путевых листов с отчетом Глонасс по движению транспорта установлены расхождения:  -расход топлива по Трактору Беларус МТЗ-920 завышен на 348 литров,  -расход бензина по ГАЗ 32213 завышен на 60,25 литров. | | |  | | | 2 | | 16,1 | |
| 7 | Требование прокуратуры Гулькевичского района № 7-08-18/5033/1091 от 29.06.2018 г. | 5828,0 | | Администрация Тысячного сельского поселения Гулькевичского района, МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Тысячного сельского поселения Гулькевичского района» | | 2 | | Проверка в сфере финансового и бюджетного законодательства, расходования средств, сохранности основных и материальных ценностей распоряжении муниципальным имуществом | Нарушен учет на забалансовых счетах (МКУК ЦКД «Центр культуры и досуга») | | | п.п. 332, 333 Инструкции № 157н | | | 1 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям.  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 05.09.2018г. | |
| Порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны не разработан | | | п.145 Инструкции № 157н | | |  | |  | |
| Муниципальное недвижимое имущество : парковка х. Тысячный, ул. Красная, 24 (стоимость 99,6 тыс. рублей, дата принятия к учету 26.12.2017) и парковка х. Тысячный, ул. Красная, 12 (стоимость 99,8 тыс. рублей, дата принятия к учету 26.12.2017) в реестре не числится, | | | Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих государственную (муниципальную) казну | | | 2 | | 199,4 | |
| В учреждении отсутствуют утвержденные лимиты пробега по транспортным средствам. | | | Распоряжение Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 года № 23-р утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте | | |  | |  | |
| Путевые листы не содержат обязательные реквизиты. | | | Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» | | |  | |  | |
| Отсутствуют медицинского освидетельствования водителей | | | п. 16 Приказа № 152, ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ, требований Федерального закона № 323-ФЗ | | |  | |  | |
| Журнал по учету путевых листов в учреждении отсутствует | | | Пункт 17 Приказ Минтранса от 18.09.2008 № 152 | | |  | |  | |
| Количество выданного топлива и остатки, превышающие объем бака квалифицируются как неправомерное списание, | | | Количество приобретенного топлива превышает фактически израсходованное, что приводит к образованию запасов топлива у водителей в канистрах, который приводит к отвлечению средств бюджета. | | | 1 | | 33,6 | |
| При сверке путевых листов с отчетом Глонасс по движению трактора установлено неправомерное списание бюджетных средств по трактору Беларус 821 | | |  | | | 1 | | 14,7 | |
| Не правомерные и не подтвержденные расходы за разъезды в выходные дни по автомобилю ВАЗ 2107 | | |  | | | 1 | | 100,6 | |
| 8 | Требование прокуратуры Гулькевичского района № 7-08-18/5033/1091 от 29.06.2018 г. | 10992,9 | | Администрация Николенского сельского поселения Гулькевичского района, МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Николенского сельского поселения Гулькевичского района». | | 2 | | Проверка в сфере финансового и бюджетного законодательства, расходования средств, сохранности основных и материальных ценностей распоряжении муниципальным имуществом | В администрации поселения не разработан Порядок формирования и ведения реестра муниципального имущества Николенского сельского поселения | | | Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». | | | 1 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 05.09.2018г. | |
| В Реестре отсутствует графа даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество | | | Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». | | | 1 | |  | |
| Параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации, отсутствует информация, характеризующая физические свойства недвижимого имущества; | | | 1 | |  | |
| Отсутствуют сведения об имуществе и об юридических лицах, которым передано муниципальное имущество (оперативное ведение, аренда) и т.д | | | 1 | |  | |
| В пункте 3.3.4. Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом указано, что реестр состоит из трех разделов, а фактически реестр содержит пять разделов, названия разделов указанных в Положении, которые должны содержаться в реестре, не соответствуют названиям разделов предоставленного Реестра | | | 1 | |  | |
| В Реестре отсутствуют уникальные реестровые номера, порядок формирования которых должен определить орган по управлению имуществом. | | | 1 | |  | |
| Представительным органом Николенского сельского поселения не установлен размер стоимости объектов учета для внесения в реестр | | | п.2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» | | | 1 | |  | |
| Не установлен нормативно-правовым актом финансового органа публично-правового образования Порядок бюджетного учета имущества казны | | | п.94 Инструкции № 157н | | | 1 | |  | |
| Проверка соответствия данных реестра с бухгалтерским учетом, в реестре не числится имущество (остановка, здание дома культуры и здание библиотеки) | | |  | | | 1 | | 1240,7 | |
| В МКУ «УОД ОМСУ И МУ» Николенского сельского поселения отсутствуют лимиты пробега по транспортным средствам. | | | Распоряжение Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 года № 23-р «Об утверждение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» | | | 1 | |  | |
| Путевой лист не содержит обязательные реквизиты. | | | Приказ Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 | | | 1 | |  | |
| Журнал по учету путевых листов в учреждении не ведется. | | | Пункт 17 Приказ Минтранса от 18.09.2008 № 152 | | | 1 | |  | |
| Необоснованное списание бензина при использовании разных автотранспортных средств в одно время одним и тем же сотрудником | | |  | | |  | | 35,1 | |
| Установлено, что по автомобилю ВАЗ 2107 остаток топлива превышает объем бензобака, в связи с неправильным списанием, излишне списано бензина в количестве 354,63 литров | | |  | | |  | | 14,0 | |
| При проверке использования автомобиля в рабочее время не подтвержден производственный характер выездов за пределы района. В результате списано неправомерно бензина в количестве 2089,06 л. | | |  | | |  | | 72,8 | |
| Не правомерные и не подтвержденные расходы за использование транспортного средства в выходные дни по автомобилю ВАЗ 2107 | | |  | | |  | | 17,3 | |
| Путевые листы трактора Беларус не содержат сведения о работе трактора. | | | Нарушение приказа Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 | | | 1 | |  | |
| При сверке путевых листов с отчетом Глонасс по движению трактора Беларус установлено неправомерное использование бюджетных средств | | |  | | | 1 | | 12,4 | |
| Не учтено за май месяц бензина на сумму 2107,97 руб. по автомобилю ГАЗ 32213. | | |  | | | 1 | | 2,1 | |
| В учреждении не проводилась инвентаризация ГСМ | | | Федеральный закон от 06.12.2011 г.  № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | | | 1 | |  | |
| 9 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28..12.2017г.  № 27-р | 4721,6 | | Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» | | 1 | | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности | В бюджетной смете наименование получателя бюджетных средств, не соответствует уставу муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» МО Гулькевичский район | | |  | | |  | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 16.10.2018г. | |
| Не выплачивалась ежемесячная надбавка за сложность и напряженность труда начальнику кадастрового отдела, главному специалисту помощнику кадастрового инженера, водителю. | | | Нарушение п.2.4.1 «Положения об оплате труда работников» | | | 3 | |  | |
| Премия по результатам работы выплачивалась больше чем установлено Положением | | | п.2.4.2 «Положения об оплате труда работников» | | | 23 | | 3,1 | |
| Оплата отпускных работникам произведена позднее, чем за три дня до его начала. | | | п.4.13. Коллективного договора и ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации | | | 2 | |  | |
| Выплата причитающихся сумм при увольнении произведена не в день увольнения работника | | | Нарушение п.4.14. Коллективного договора, ст.140 Трудового кодекса Российской Федерации | | | 1 | |  | |
| В табеле учета рабочего времени не указывается табельный номер работников, номер документа, не верно указывается дата заполнения табеля, а также нет подписи ответственного лица за составление табеля. | | |  | | |  | |  | |
| 10 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | 3788,1 | | Администрация муниципального образования Гулькевичский район, муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Гулькевичский район» | | 2 | | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район выделенных на реализацию муниципальной программы муниципального образования Гулькевичский район «Газификация муниципального образования Гулькевичский район» | По объектам имущества отсутствует информации о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества, дата и реквизиты документов - оснований возникновения права муниципальной собственности | | | Реестр муниципального имущества МО Гулькевичский район, утвержденного решением 51 сессии VI созыва Совета МО Гулькевичский район от 30.05.2018г. № 10 | | | 2 | |  | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 30.10.2018г. | |
| Отсутствует в реестре имущество, стоящее на бухгалтерском учете | | | Реестр муниципального имущества МО Гулькевичский район, утвержденного решением 51 сессии VI созыва Совета МО Гулькевичский район от 30.05.2018г. № 10 | | | 2 | | 2201,6 | |
| Нарушение методологии применения КОСГУ | | | Приказ Минфина России 01.07.2013 №65 Н | | | 1 | | 0,8 | |
|  | **Итого** | **583227,9** | |  | | **35** | |  |  | | |  | | | **258** | | **27954,7** | |  | |
| **Экспертно-аналитическая деятельность** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | | **Объем проверенных средств**  **(тыс. руб.)** | **Объект проверки** | | **Количество подготовленных заключений** | **Предмет проверки** | | | **Перечень нарушений** | **Правовые основания квалификации нарушений** | | **Количество нарушений** | | | **сумма нарушений (тыс.руб.)** | | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** | |
| 1 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | | 453652,9 | Администрация МО Гулькевичский район, администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | | 16 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района, городских и сельских поселений МО Гулькевичский район за 2017 год | | |  |  | |  | | |  | |  | |
| 2 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г  № 27-р | |  | Администрация МО Гулькевичский район, администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | | 41 | Проверка и подготовка заключений на проекты постановлений о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы района, городских и сельских поселений Гулькевичского района | | |  |  | |  | | |  | |  | |
| 3 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | |  | Администрация МО Гулькевичский район, администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | | 16 | Проверка проектов бюджета района и поселений МО Гулькевичский район | | |  |  | |  | | |  | |  | |
| 4 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | | 5040,0 | Администрация МО Гулькевичский район | | 7 | Внесение изменений в решение 40 сессии 6 созыва Совета МО Гулькевичский район от 08 12.2017 года №1 "О бюджете МО Гулькевичский район на 2018 год и плановый период 209 и 2020 годы" | | | Увеличение общего объема доходов, за счет безвозмездных поступлений.  Предусмотрено финансирование расходов не соответствующих полномочиям органов местного самоуправления муниципального района | Статья 37 Бюджетного кодекса РФ.  Статья 136 Бюджетного кодекса РФ | | 1 | | | 5040,0 | | Подготовлено предложение Совету МО Гулькевичский район учесть выявленные нарушения, при принятии решения о внесении изменений в бюджет МО Гулькевичский район | |
|  | **итого** | | **458692,9** | **0** | | **80** |  | | |  |  | | **0** | | | **5040,0** | |  | |
|  | **Аудит в сфере закупок** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | | **Объем проверенных средств (тыс. руб.)** | | **Объект проверки** | **Количество проверенных объектов** | | **Предмет проверки** | | **Перечень нарушений** | **Правовые основания квалификации нарушений** | | **Количество нарушений** | | | **сумма нарушений (тыс.руб.)** | | | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** | |
| 1 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | | 13455,1 | | Отдел культуры муниципального образования Гулькевичский район и подведомственные учреждения отделу культуры (Заказчики) | 9 | | Аудит в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности  расходов на закупки | | МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» разместили план закупок и планы-графики в ЕИС позднее трех рабочих дней после их утверждения, так как приказ № 6 «Об утверждении плана-графика» от 09.01. 2017г., а размещен план- график в ЕИС 18.01.2017. | ст.17, 21 Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | | 1 | | | 484,9 | | | Заключение направлено в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям.  Подготовлены предложения по результатам аудита | |
| При сопоставлении планируемых платежей отраженных в планах-графиках и реестров закупок (до 100,0 тыс. рублей) за проверяемый период выявлено следующее: заказчиками заключены договоры (до 100, 0 тыс. рублей) в конце 2016 года срок исполнения которых начинается в 2017 году | П.8 Постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» | | 74 | | | 2162,3 | | |
| 2 | Письмо главы Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района от 14.05.2018 года | |  | | Муниципальное унитарное предприятие «Городское домоуправление» Гулькевичского городского поселения | 1 | | Соблюдение заказчиком требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе | | план закупок сформирован Предприятием в отсутствии плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарных предприятий | часть 8 статья 17 Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | | 1 | | |  | | | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям  Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 19.07.2018г | |
| 3 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | | 11362,9 | | Администрация Новоукраинского сельского поселения Гулькевичского района | 1 | | Аудит в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности  расходов на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Новоукраинского сельского поселения Гулькевичского района | | Заключены контракты с единственным поставщиком, данный хозяйствующий субъект получил доступ к выполнению работ по максимально возможной цене, без участия в какой-либо конкурентной борьбе, без подачи предложений о снижении цены договора, тем самым был поставлен в преимущественное положение с иными хозяйствующими субъектами, осуществляющими аналогичную деятельность. | п. 4 ст. 16 Федерального закона № 135-Ф3 oт 26.07.2006г. «О защите конкуренции», выразившегося в заключении соглашения, которое может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции | | 1 | | | 509,8 | | | Заключение направлено в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям.  Подготовлены предложения по результатам аудита | |
| 4 | План КСП, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2017г.  № 27-р | | 7644,2 | | Администрация Отрадо-Ольгинского сельского поселения Гулькевичского района | 1 | | Аудит в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности  расходов на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Отрадо-Ольгинского сельского поселения Гулькевичского района | | не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов | ст. 73 Бюджетного кодекса РФ | | 1 | | |  | | | Заключение направлено в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям.  Подготовлены предложения по результатам аудита | |
| информация о заключенных контрактах не включена в реестр контрактов | ст.103 Федерального закона от 05.04. 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | | 3 | | | 5902,9 | | |
| информация о выполненных работах по заключенным контрактам не отражена в отчетах и не размещена в единой информационной системе | п.9 ст.94 Федеральный закон от 05.04. 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | |  | | |  | | |
|  | **итого** | | **32462,2** | |  | **12** | |  | |  |  | | **81** | | | **9059,9** | | |  | |

Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Гулькевичский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Т. Набиулина