|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реестр мероприятий проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Гулькевичский район**  **в 2019 году** | | | | | | | | | | |
| **Контрольные мероприятия** | | | | | | | | | | |
| **№ 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 МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 525064,3 | Администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | 15 | 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. |  |  |  |  |
| 2 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 114965,6  в том числе стоимость проверенного имущества 107633,0 | Муниципальное бюджетное учреждение спортивной школы олимпийского резерва "Венец" МО Гулькевичский район | 1 | Правоустанавливающие документы МБУ ДЮСШОР "Венец", внутренние нормативные документы, ПФХД, гражданско-правовые договоры | Нарушен срок передачи первичных документов в бухгалтерию для их отражения в бухучете | п.6 Инструкция №157-н1 | 15 |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 29.03.2019г.  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Несвоевременная регистрация документа в учетном регистре | п.3 Инструкция №157-н1 | 5 |  |
| Отсутствует внутренний контроль над совершаемыми фактами хозяйственной жизни муниципального учреждения, не разработан порядок проведения внутреннего контроля | п.3 Инструкция №157-н1,  ст.19 Закона о бухгалтерском учете 402- ФЗ2 | 1 |  |
| Оплата коммунальных услуг не возмещается арендаторами, согласно заключенных договоров | п.10 Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением администрации МО Гулькевичский район от 25.11.2015 №1208 | 1 | 676,1 |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 18507,14  в том числе стоимость проверенного имущества  5346,8 | Муниципальное казенное учреждение "Городское хозяйство" Гулькевичского городского поселения | 1 | Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности | Штатное расписание утверждено главой Гулькевичского городского поселения, тогда как согласно Положения, штатное расписание учреждения утверждается директором учреждения, по согласованию с главой Гулькевичского городского поселения | п. 9 Положение об оплате труда работников МКУ "Городское хозяйство", утвержденное постановлением администрации Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района от 29.10.2013г.  № 644 | 1 |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 04.04.2019г.  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Неверно ведется учет отработанного времени | Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н3 | 8 |  |
| В трудовых договорах внутренних совместителей отсутствуют режим труда и отдыха | ст.57 Трудовой Кодекс Российской Федерации | 1 |  |
| В трудовых договорах внутренних совместителей не отражена информация о том, сто должность сотрудник занимает на условиях внутреннего совместительства | ст.282 Трудовой Кодекс Российской Федерации | 3 |  |
| В трудовых договорах внутренних совместителей продолжительность рабочего времени установлена 8 часов, тогда как согласно нормам ТК продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должно превышать 4 часа в день | ст.284 Трудовой Кодекс Российской Федерации | 5 |  |
| Трудовой договор по внутреннему совместительству не подписан | ст.67 Трудовой Кодекс Российской Федерации | 1 |  |
| Отсутствует регистрация оперативного управления на объекты недвижимости | ст.130,131 Гражданский Кодекс РФ | 3 |  |
| В учетной политике учреждения на 2018 год не отражен способ начисления амортизации основных средств и порядок проведения инвентаризации | Инструкция 01.12.2010 №157н1 | 2 |  |
| 4 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 3611,7 | Администрация МО Гулькевичский район,  МКУ "Централизованная бухгалтерия МО Гулькевичский район" | 2 | Законность использования средств бюджета МО Гулькевичский район выделенных на реализацию МП МО Гулькевичский район "Жилище" | Нарушений нет |  |  |  | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района |
| 5 | Требование прокуратуры от 04.02.2019г.  № 7-35-19/765 | 11555,9 | Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Лукоморье» Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | 1 | Проверка соблюдения федерального законодательства в сфере осуществления закупок | Заказчиком не сформирована приемочная комиссия для приемки поставленного товара. | ст.94 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района |
| план-график не разработан и не утвержден в течение 10-ти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в данном случае план-график закупок сформирован раньше утверждения Плана ФХД. | ч.10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ4 | 2 |  |
| товары приняты без проведения экспертизы и составления экспертного заключения, соответственно данные заключения отсутствует в ЕИС, которые должны быть опубликованы к отчету об исполнении контракта. | ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4; Постановление Правительства РФ от 28.11.2013  № 10936 | 1 |  |
| Нарушены сроки размещения информации о заключении контракта от 16.08.2018 года № 0118300004118000066-0063903-01, на поставку сценического (светового) видеопроекционного и звукоусилительного оборудования | статьи 103, 104 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ4, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 10845 | 1 |  |
| В договорах не указан идентификационный код | ч.1 ст.23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ4 | 6 |  |
| Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) не содержит следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; дата закупки | часть 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ, | 1 |  |
| 6 | Требование прокуратуры Гулькевичского района от 19.02.2019  №7-13-19/1178/122 | 15110,4  в том числе стоимость проверенного имущества  11854,8 | Государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Гулькевичская центральная районная больница" | 1 | Соблюдение законодательства в сфере законодательства в сфере закупок, использование муниципального имущества, фармацевтическая деятельность, использование транспорта, списание запасных частей и ГСМ | Нарушены сроки размещения информации об исполнении контракта от 10.07.2018. № 3232900707418000225, на поставку масла моторного | ст.103,104 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Справка проверки направлена в прокуратуру Гулькевичского района |
| Нарушены сроки размещения отчета об исполнении контракта от 10.07.2018г.  № 3232900707418000225 | ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 –ФЗ4, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 10936 | 1 |  |
| Не эффективное использование объектов движимого имущества: | ст. 34 Бюджетного кодекса РФ |  |  |
| электрокардиограф 12 канальный | 1 | 50,4 |
| лампа щелевая, тонометр компьютеризованный офтальмологический | 2 | 789,9 |
| микротом | 1 | 806,0 |
| аппарат ИВЛ | 1 | 969,0 |
| 7 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 20957,0  в том числе внебюджетные средства  69,9 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №14 с. Соколовское МО Гулькевичский район | 1 | проверки формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 2018 год, использование доходов от оказания платных услуг | Не опубликованы на официальном сайте учреждения муниципальное задание и отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год | п.9 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг п.6,7, утвержденного постановлением администрации Гулькевичского района от 25.11.2015г. № 1208;  п.3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ7 | 1 |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 10.07.2019г.  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Остатки топлива в бензобаках автотранспорта на конец месяца превышают объемы бензобаков, не оформляется учет ГСМ | ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402- ФЗ2 | 1 | 67,5 |
| Неправомерные выплаты доплат за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания |  | 1 | 13,0 |
| 8 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 19082,3 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 15 с. Отрадо-Кубанское МО Гулькевичский район | 1 | Проверка формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета муниципального образования Гулькевичский район, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2018 году, использование доходов от оказания платных услуг | отсутствует на официальном сайте www.bus.gov.ru: -решения учредителя о назначении руководителя учреждения; -государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ); - ПФХД8 государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений); -годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами РФ; -отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества; -сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах | п.3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ7 |  |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 10.07.2019г.  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| в учреждении при прекращении трудового договора с работниками нарушены сроки выплат причитающихся сумм. Выплата, причитающаяся работнику от работодателя, не произведена в день увольнения работника | ст.140 Трудового кодекса РФ | 2 |  |  |
| 9 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 9422,4  в том числе стоимость проверенного имущества  3781,2 | Муниципальное казенное учреждение "Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений" Гирейского городского поселения Гулькевичского района | 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности | Нарушены сроки выплат причитающихся сумм при прекращении трудового договора с работниками | ст.140 Трудового кодекса РФ | 4 |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 24.09.2019г  . Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| В путевых листах по учету работы трактора МТЗ-92 не указано задание трактористу (информация о маршруте следования транспорта). | Приказ Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 | 1 |  |
| В результате применения не правильной нормы расхода бензина не обоснованно списан бензин марки АИ-920 в размере – 37,2 литров | Приказ учреждения №35 от 01.12.2017 "О нормах расхода топлива и смазочных материалов служебного автомобиля" | 1 | 1,6 |
| В связи с необоснованно утверждённым внутренними нормативно-правовыми актами и применением зимних норм при расходе бензина образовалась недостача в количестве 101,44 литров | Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р9 | 2 | 4,4 |
| Установлены поездки за пределы района без оснований, так как отсутствуют приказы на поездку в другой район края и не указаны специалисты учреждения (администрации) направленные по служебным целям за пределы района, в результате списано 10,36 литров бензина |  | 1 | 0,9 |
| Установлено необоснованное использование автомобиля Renault Logan в нерабочие дни, в результате списано 100,5 литров бензина |  | 7 | 4,4 |
| Выявлено формальное заполнение путевых листов. | ст. 9 Закона о бухгалтерском учете 402- ФЗ2 | 7 |  |
| Журнал учета путевых листов не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа | ст. 9 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ2 | 1 |  |
| Учреждением не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни | ч. 1 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ2 | 1 |  |
| В учреждении отсутствует учетная политика - совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета | ч. 1 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ2 | 1 |  |
| 10 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 6232,9  в том числе стоимость проверенного имущества  4659,5 | Муниципальное казенное учреждение "Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Тысячного сельского поселения" | 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности | В бюджетной смете на 2019 год МКУ «УОД ОМСУ» Тысячного сельского поселения Гулькевичского района наименование получателя бюджетных средств, не соответствует уставу учреждения. |  |  |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 24.09.2019г. Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Приказом № 49 от 29.12.2018 года МКУ «УОД ОМСУ» Тысячного сельского поселения утвержденная норма надбавок в зимнее время составляет 10%. | Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р9 |  |  |
| В путевых листах за II полугодие 2018 года отсутствуют номера регистрации путевых листов и журналы учета путевых листов. | п.3 приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» |  |  |
| Путевые листы заполнены без учета новых требований. | Приказ Минтранса от 21.12.2018 № 467 правила заполнения путевых листов с 1 марта 2019 года;  ст. 9 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ2 |  |  |
| Отсутствует предрейсовый медицинский осмотр в путевых листах | Федеральный закон  № 323-ФЗ, п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» | 3 |  |
| В учреждении не назначено лицо, ответственное за техническое состояние автотранспортных средств. | ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995  № 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения» | 1 |  |
| При списании горюче-смазочных материалов по автомобилю ВАЗ 21070 г/н Т226АЕ установлено округление в списании, излишне списано 2,958 лит. |  |  | 0,1 |
| В учреждении отсутствуют приказы на выход на работу в выходные дни | п. 28 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного Приказом Минтранса России от 20.08.2004 N 15, ст.113 Трудового Кодекса РФ |  |  |
| Неправомерное списание дизтоплива по трактору Беларус 82.1 г/н 6165УО23 составило 1347,03 лит. (путевые листы не соответствуют действительности). |  |  | 48,8 |
| Учреждением не приняты меры по регистрации права оперативного управления объектов находящиеся на балансе учреждения: - здание школы музея х.Тысячный, ул.Красная, д.12 | ст. 130 и ст. 131 Гражданского кодекса РФ | 1 | 2319,5 |
| Учреждением не приняты меры по регистрации права оперативного управления на транспортные средства. | ст. 130 и ст. 131 Гражданского кодекса РФ | 4 | 937,7 |
| 11 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 2850,0  в том числе стоимость проверенного имущества  360,5 | Администрация МО Гулькевичский район, МКУ "Централизованная бухгалтерия МО Гулькевичский район" | 2 | Проверка законности использования средств бюджета МО Гулькевичский район, выделенных на реализацию МП МО "Информационное общество МО Гулькевичский район" | Необоснованные расходы средств бюджета МО Гулькевичский район |  | 1 | 183,6 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 09.10.2019г.    Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Простой и неэффективное использование приобретенных объектов движимого имущества | ст.34 БК РФ |  | 316,4 |
| 12 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 11162,16  в том числе стоимость проверенного имущества  4394,9 | Муниципальное казенное учреждение "Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Отрадо-Ольгинского сельского поселения" | 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности | Бюджетная смета МКУ «УОД ОМСУ МУ» Отрадо-Ольгинского сельского поселения Гулькевичского района составлена не по форме, разработанной и утвержденной главным распорядителем бюджетных средств на 2019 год Приложение №1,2,3. | Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Отрадо-Ольгинского сельского поселения Гулькевичского района и подведомственных администрации Отрадо-Ольгинского сельского поселения Гулькевичского района муниципальных казенных учреждений» |  |  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 18.11.2019г.  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Неправомерно и излишне списано топлива в количестве 258,22 литров | Нарушение распоряжения Минтранса РФ от 06.04.2018 № НА-51-р, приложение № 2 «Предельные значения зимних надбавок и норм расхода топлива по субъектам РФ и их частях» | 1 | 11,7 |
| с 1 марта 2019 года путевые листы по ВАЗ 21070 г/н Т229АЕ и Hyundai Solaris г/н Р036ОС заполнены без учета новых требований | Нарушение приказа Минтранса от 21.12.2018 № 467 | 1 |  |
| в учреждении не назначено лицо, ответственное за техническое состояние автотранспортных средств и обеспечение безопасности дорожного движения. | Нарушение ст.20 Федерального Закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» |  |  |
| Неправомерно списано бензина при эксплуатации автомобиля ВАЗ 2107 г/н Т229АЕ 738,21 лит. , расход горюче-смазочных материалов не соответствуют действительности как по маршруту, так и по километражу. |  | 1 | 31,5 |
| Учреждением не приняты меры по регистрации права управления на транспортные средства с 2014 года | Ст. 131 Гражданского кодекса РФ, | 3 |  |
| 13 | Требованием прокуратуры Гулькевичского района от 18.09.2019 года № 7-39-19/7922/937 |  | Администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района: |  | Проверка соблюдения федерального законодательства о контрактной системе и своевременной оплаты исполненных контрактов и размещении сведений об исполнении (расторжении) контрактов в реестре контрактов администрациями поселений Гулькевичского района |  |  |  |  | Акты проверок направлены в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| 2954,2 | Администрация Красносельского городского поселения Гулькевичского района | 1 | Не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль (соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта и исполнения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки | п.5 и п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Выдано представление № 11 от 29.10.2019г. |
| Информация включена в реестр контрактов с нарушением сроков об исполнении контрактов | ст.103 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 4 |  |
| 4516,5 | Администрация Гирейского городского поселения Гулькевичского района | 1 | Не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль (соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта и исполнения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки | п.5 и п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Выдано представление от 29.10.2019  № 10 |
| Информация включена в реестр контрактов с нарушением сроков об исполнении контрактов | ст.103 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |
| 16569,2 | Администрация сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района | 1 | Не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль (соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта и исполнения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки | п.5 и п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Выдано представление от 29.10.2019  № 9 |
| Информация включена в реестр контрактов с нарушением сроков об исполнении контрактов | ст.103 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  |
| 1767,1 | Администрация Скобелевского сельского поселения Гулькевичского района | 1 | При проверке действий заказчика по определению соответствия поставленного товара выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта, установлено, что Заказчиком в отношении контрактов (договоров) по которым, обязательства поставщика (подрядчика, исполнителя) исполнены в полном объёме, экспертиза не проводилась. | ч.3 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 |  |  | Выдано представление от 29.10.2019  №8 |
| Не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль (соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта и исполнения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки | п.5 и п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  |
| 64291,9 | Администрация Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | 1 | Не осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль (соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта и исполнения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки | п.5 и п.7 ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  | Выдано представление от 29.10.2019 №7 |
| Информация включена в реестр контрактов с нарушением сроков об исполнении контрактов | ст.103 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 3 |  |
| 14 | Требование прокуратуры Гулькевичского района от 12.09.2019 № 7-06-19/7798/929 | 12806,4 | Администрация сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района | 1 | Проверка целевого  и эффективного использования средств бюджета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района, выделенных на реализацию муниципальной программы сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района «Формирование современной городской среды» сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района за истекший период 2019 года. | Муниципальной комиссией не проведена инвентаризация дворовых территорий и общественных территорий, утвержденных постановлением администрации Поселения от 26.07.2017г. № 87. | Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 06 апреля 2017 года № 691/пр «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 - 2022 годы» | 1 |  |  |
| Объемы бюджетных ассигнований Программы на 2019 год не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. | статья 184.2 Бюджетного кодекса Российской федерации | 1 |  |
| Заказчиком (администрацией поселения) при осуществлении закупки не достигнуты заданные результаты обеспечения муниципальных нужд, нарушен принцип ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок | ст.12, ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013  № 44 –ФЗ4 | 1 |  |
| Основные средства, установленные, в ходе выполнения контракта № 0118300000619000141 от 04.06.2019г, относятся к элементам благоустройства, подлежат учету в составе основных средств | Инструкция  № 157н1 |  | 47,2 |
| Не предоставлен акт приема-передачи основных средств по форме № ОС-1, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7, не определена стоимость основных средств | Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» |  |  |
| 15 | Требование прокуратуры Гулькевичского района от 12.09.2019  № 7-06-19/7798/929 | 12183,3 | Управление образования администрации муниципального образования Гулькевичский район, учреждения подведомствен-  ные управлению образования |  | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО Гулькевичского района, выделенных на реализацию мероприятия муниципальной программы МО Гулькевичского района «Развитие образования», в рамках реализации регионального проекта Краснодарского края «Современная школа», входящих в состав национального проекта «Образование» | Нарушений нет |  |  |  | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района |
| 16 | Требование прокуратуры Гулькевичского района от 31.10.2019 № 7-35-19/9206/1100 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 702,4 | Государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Гулькевичская центральная районная больница" | 1 | Соблюдение законодательства в деятельности о контрактной системе |  |  |  |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района. |
| 17 | Требование прокуратуры Гулькевичского района от 26.11.2019 № 7-08-19/9823 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 18980,2 | Администрация муниципального образования Гулькевичский район | 1 | Соблюдение бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе по капитальному ремонту здания спортивного комплекса "Молодость" |  |  |  |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района. |
|  | **Итого** | **885 815,8 в том числе:**  **внебюджетные- 69,9; имущество – 138 030,7** |  | **21** |  |  |  | **128** | **7947,1** |  |

**Экспертно-аналитические мероприятия**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | **Объем проверенных средств**  **(тыс. руб.)** | **Объект проверки** | **Количество подготовленных заключений** | **Предмет проверки** | **Перечень нарушений и**  **правовые основания квалификации нарушений** | **Количество нарушений** | **сумма нарушений (тыс.руб.)** | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** |
| 1 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 2231131,1 | 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 МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 318967,8 | Администрация МО Гулькевичский район, администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | 32 | Проверка и подготовка заключений на проекты постановлений о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы района, городских и сельских поселений Гулькевичского района |  |  |  |  |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя  КСП МО Гулькевичский район от 25.12.2018г.  № 20-р | 2096412,3 | Администрация МО Гулькевичский район, администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | 28 | Проверка проектов бюджета района и поселений МО Гулькевичский район, проверка изменений вносимых в бюджет муниципального образования Гулькевичский район |  |  |  |  |
|  | **итого** |  |  | **76** |  |  |  |  |  |

**Примечание:**

# 1 - Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «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»;

# 2 - Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# 3 - Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

# 4 - Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

# 5- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»;

6- Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»;

7- Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

# Приказ Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

# 8 – План финансово-хозяйственной деятельности;

# 9 - Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

Председатель КСП МО Гулькевичский район Е.Т. Набиулина