|  |
| --- |
| **Реестр мероприятий, проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Гулькевичский район в 2021 году** |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | **Объем проверенных средств** **(тыс. руб.)** | **в т.ч. проверка имущества (балансовая стоимость)** **(тыс. руб.)** | **Объект проверки** | **Предмет проверки** | **Перечень****нарушений**  | **Правовые основания квалификации нарушений** | **сумма нарушений (тыс.руб.)** | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** |
| **Контрольные мероприятия** |
| 1 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г.№ 21-р | 677 658,10 | 0,0 | Администрации городских и сельских поселений Гулькевичского района | Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности | Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, не оказали существенного влияния на достоверность данных сводного годового отчета по исполнению бюджетов поселений |   |   |   |
| 2 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г. № 21-р | 44 213,8  | 44213,8 | Администрация Новоукраинского сельского поселения Гулькевичского района | Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, достоверности поступлений неналоговых доходов в бюджет Новоукраинского сельского поселения Гулькевичского района | Не включено в реестр имущество, которое по состоянию на 01.01.2021г стоит на бухгалтерском учете в регистре бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну | Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».  | 28415,3 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 14.04.2021г. №2 Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| По данным регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, объекты, учтенные на счете 108.51 «недвижимое имущество, составляющее казну» - 11 объектов должны быть учтены на 108.52 «движимое имущество, составляющее казну» | 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» | 4613,0 |
| Не проводится инвентаризация имущества казны Новоукраинского сельского поселения Гулькевичского района | п.1 ст.11 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Порядка от 11.02.2010 года, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995г№ 49 | 0,0 |
| В реестре муниципального имущества муниципального образования внесены объекты без подтверждения права собственности | ч. 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, ч. 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», ст. 1 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424  | 12305,4 |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г. № 21-р | 6 609,7  | 0,0 | Управление образования Гулькевичский район, МАОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 7, МБОУ СОШ № 10, МБОУ СОШ № 13, МБОУ СОШ № 18, МБДОУ д/с № 2, МБДОУ д/с № 42, МАДОУ д/с № 52 | Проверка обоснованность назначения и осуществления выплат за счет местного бюджета отдельным категориям работников муниципальных общеобразовательных и дошкольных образовательных организаций в рамках действующей системы оплаты труда | Нецелевое использование краевой субвенции  | Нарушение требований п.2.2.2. соглашения от 25 января 2020 года № 14/2 и приказа Министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края от 14 августа 2018 года № 2900 | 94,9 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 12.04.2021г. №1, административный штраф по ст.15.14. КоАП РФ в сумме 20,0 тыс. рублей, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Размер оклада, предусмотренный трудовым договором, не соответствует штатному расписанию | ст. 15, ч.2 ст. 57 ТК РФ | 2,4 |
| Премия включена в МРОТ | ч.1 ст. 129 ТК РФ | 15,6 |
| Премия выплачена в нарушении Положения об оплате труда | ч.2 ст. 135 ТК РФ | 19,5 |
| 4 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г.№ 21-р | 9394,1 | 9394,1 | Администрация Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района | Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, достоверности поступлений неналоговых доходов в бюджет Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района | Балансовая стоимость имущества казны, находящегося в реестре, не соответствует балансовой стоимости имущества, находящейся в регистре бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну | п.143 Приказа 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» | 2373,6 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 19.10.2021г. №4, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Не проводится инвентаризация имущества казны Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района | п.1 ст.11 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете», п.7 Порядка от 11.02.2010 года, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49 | 0,0 |
| По данным бухгалтерского учета по счету 108.51 числится Сирена СО-120, в Реестре данное имущество отсутствует |  п.4 Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».  | 26,5 |
| 5 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г. № 21-р | 17122,2 | 5663,1 | Управление образования администрации муниципального образования Гулькевичский район; МБОУ СОШ № 9. МБОУ СОШ № 10 МБОУ СОШ № 12 МБОУ СОШ № 16  | Аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячего питания школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья в Гулькевичском районе» за период 2020 год и текущий период 2021 года  | Установлено несоответствие ежедневного меню МБОУ СОШ № 9 им. Н.С.Федоренко Гулькевичского района, блюда в фактических меню-требований, не соответствовали утвержденному примерному 10-ти дневному меню горячих школьных завтраков и обедов организации питания детей  | Пункт 6.5 раздела 6 СанПиН 2.4.5.2409-08, разработанные примерные 10- дневные меню на летне-осенний сезон и зимне-весенний сезон, согласованные с ТОУ Роспотребнадзор по Краснодарскому краю в Гулькевичском районе | 12,6 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 23.08.2021г. № 3, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Оплата услуг по организации питания детей, не числившихся присутствовавшими на занятиях | Несоответствия данных ежемесячных отчетов о посещаемости начальных классов показателям, отраженным в табеле учета посещаемости по питанию | 2,8 |
| ООО «Агропромсервис» за услуги по организации бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов за сентябрь 2020 года, март 2021 года были предъявлены счета на оплату с превышением предельного размера наценки  | Приказ РЭК от 14.11.2012 № 9/2012-нс «Об утверждении предельных наценок на продукцию (товары), реализуемую предприятиями общественного питания в общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях», с изменениями от 16.08.2017 № 4/2017-нс  | 8,4 |
| Передано в безвозмездное пользование ООО «Агропромсервис» недвижимое и движимое имущество | Нарушение п. п. 2,4 ст.9.2, абзац 5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», устав образовательного учреждения  | 5663,1 |
| Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан с учетом затрат на содержание недвижимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, с учетом имущества, переданного в безвозмездное пользование | п.10 Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО Гулькевичский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации МО Гулькевичский район от 25.11.2015г. № 1208, | 314,1 |
| 6 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 22.01.2021 № 7-12-2021/504 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 411,1  | 0,0 | ГКУ Краснодарского края «Центр занятости населения Гулькевичского района»  | Использование средств, полученных на оказание образовательных услуг в 2020 году |   |  |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района. |
| 7 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 23.03.2021 № 7-30-21/376 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 1065,1 | 0,0 | Администрации Отрадо-Ольгинского сельского поселения, Тысячного сельского поселения, Скобелевского сельского поселения, сельского поселения Кубань, Гирейское городское поселение, сельское поселение Венцы-Заря, Красносельское городское поселение Гулькевичского района | Проверка соблюдения федерального законодательства при использовании транспортных средств, находящихся в муниципальной собственности городских и сельских поселений Гулькевичского района |  |  |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района. |
| 8 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 25.05.2021 № 21-02-2021/3269 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) |   |   | Управление образования администрации муниципального образования Гулькевичский район | Проверка обоснованности расчета денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ, в том числе детей-инвалидов осваивающих основные общеобразовательные программы на дому |   |   |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района. |
|  | **Итого** | **756 474,10** | **59 271,00** |  |  |  |  | **53 867,2** |   |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** |
| 1 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г. № 21-р | 2386349,2 |   | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района и поселений МО Гулькевичский район | Подготовлены заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Гулькевичского района и 15 поселений МО Гулькевичского района |  |  |  |  |
| 2 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г.№ 21-р | 12829875 |   | Проверка и подготовка заключений на проекты постановлений об утверждении муниципальных программ  | Подготовлены заключения по проверке и подготовки заключений на проекты постановлений об утверждении муниципальных программ |   |   |   |   |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 21.12.2020г.№ 21-р | 2345860,1 |   | Проверка проектов бюджета района и поселений МО Гулькевичский район | Подготовлены заключения по проверке проектов бюджета района и поселений МО Гулькевичский район и 14 поселений МО Гулькевичского района |   |   |   |   |
|   | итого | 17562084,3 |   |   |   |   |   |   |   |

Председатель Контрольно-счетной палаты МО Гулькевичский район Н.Е. Губенко