|  |
| --- |
| **Реестр мероприятий проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Гулькевичский район в 2022 году** |
| **Контрольные мероприятия** |
| **№ п/п** | **Основание для проведения мероприятия** | **Объем проверенных средств**  | **Объект проверки** | **Предмет проверки** | **Перечень нарушений**  | **Правовые основания квалификации нарушений** | **Сумма нарушений**  | **Принятые меры в связи с выявленными нарушениями** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 1061775,5 | 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 существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчёта по исполнению бюджета поселений. |  | 0,0 |  |
| 2 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 1 560,00 | Администрация МО Гулькевичский район; Краснодарская краевая общественная благотворительная организация помощи детям-инвалидам «Всем сердцем»; ККО Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени Общество Слепых»; Гулькевичская районная добровольная организация союза «Чернобыль»; Гулькевичская районная общественная организация ККО ветеранов (пенсионеров, инвалидов) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов; Благотворительный фонд социальных программ «Послы добра»; Региональное отделение Общероссийской общественной организации «Союз пенсионеров России» по Краснодарскому краю  | Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район по муниципальной программе МО Гулькевичский район «Социальная поддержка граждан» на 2021 год. | Нарушен порядок оформления и предоставления авансовых отчетов | п. 6.3. Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»  | 120,8 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 03.03.2022г. №1 Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
|  Не предоставлены акты на списание материальных расходов | п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | 166,2 |
| Неправомерно произведена выплата материальной помощи | Порядок определения объема и предоставления субсидий из бюджета МО Гулькевичский район социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район»  | 10,5 |
|  Расходы, не подтвержденные авансовым отчетом | п. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | 25,6 |
| Заявка Гулькевичской районной добровольной организации союза «Чернобыль» не соответствует НПА | п.2.1. «Порядок определения объема и предоставления субсидий из бюджета МО Гулькевичский район социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории МО Гулькевичский район» № 398 от 25.04.2018г. | 0,0  |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 1 447,7  | Муниципальное казенное учреждение «Комплексный молодежный центр социального обслуживания» МО Гулькевичский район | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО Гулькевичский район, выделенных на реализацию муниципальной программы МО Гулькевичский район «Молодежь Гулькевичского района»  | В учреждении не соблюдаются сроки оформления первичных документов  | п.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете", пунктов 25, 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н | 62,4 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 03.03.2022г. № 2 Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Установлено не правильное ведение кодировки бюджетной классификации (ЦСР) | Статья 18,19,21 БК РФ № 145-ФЗ от 31.07.1998 года, пункта 31 «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» утвержденного приказом Минфина России от 06.03.2019 года № 85н | 24,4 |
| 4 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 2964,1  | Муниципальное казенное учреждение культуры «Центр культуры и досуга Отрадо-Кубанского сельского поселения Гулькевичского района». | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Центр культуры и досуга Отрадо-Кубанского сельского поселения Гулькевичского района», с элементами аудита в сфере закупок | Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, администрацией Отрадо-Кубанского сельского поселения Гулькевичского района, не утвержден новый порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений  | п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»  | 0,0 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 28.06.2022г. № 3, 2 административных штрафа по ст.15.15.7 КоАП РФ в сумме 20,0 тыс. рублей,  Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Бюджетная смета не соответствует форме ОКУД 05001012, отсутствует дата утверждения бюджетной сметы (предусмотрена формой сметы) | 0,0 |
| Не соблюдены сроки внесения изменений в бюджетную смету учреждения на основании внесенных изменений в лимиты бюджетных обязательств.  | 0,0 |
| В показатели сметы не вносились изменения путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус". Бюджетные сметы утверждались на начало каждого квартала | 0,0 |
| Отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта | ч. 1 ст. 23, ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 258,3 |
| Не указан идентификационный код закупок в контракте  | 13,6 |
| 5 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 8073,7 | Муниципальное казенное учреждение культуры «Центр культуры и досуга Красносельского городского поселения Гулькевичского района» | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Центр культуры и досуга Красносельского городского поселения Гулькевичского района» с элементами аудита в сфере закупок | Не соблюдены сроки внесения изменений в бюджетную смету учреждения на основании внесенных изменений в лимиты бюджетных обязательств.  | п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»  | 0,0  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 26.07.2022г. № 02-02/79, административный штраф по ст.15.15.7 КоАП РФ в сумме 10,0 тыс. рублей,Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| в показатели сметы не вносились изменения путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус". Бюджетные сметы утверждались на начало каждого квартала |   |
| в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей к бюджетным сметам имеются расхождения к утвержденным сметам  |   |
| не предоставлены обоснование (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете расходов  |   |
| Нарушение требований, предъявляемых к оформлению расчетов по оплате труда  | ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" |   |
| отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта | ч. 1 ст. 23, ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |   |
| осуществлялись закупки ранее размещения в ЕИС плана-графика закупок  |   |
| не соблюдены сроки внесения изменений в План-график. |   |
| 6 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 43 560,5  | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9 им. Н.С. Федоренко с. Новоукраинского муниципального образования Гулькевичский район | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения СОШ № 9 им. Н.С. Федоренко с. Новоукраинского муниципального образования Гулькевичский район | Нарушение порядка и условий оплаты труда | Положениями об оплате труда работников МБОУ СОШ № 9 им. Н.С. Федоренко с. Новоукраинского. | 32,2 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 12.08.2022г. № 4 Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Ежедневный фактический рацион питания по данным ежедневного меню не соответствует утвержденному рациону перспективного меню организации питания детей 1-4 класс | Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20  | 32,3 |
| Установлены случаи несоответствия данных ежемесячных отчетов о посещаемости начальных классов показателям, отраженным в табеле учета посещаемости по питанию, в результате чего на оплату услуг по организации питания детей, не числившихся присутствовавшими на занятиях, необоснованно израсходованы бюджетные средства  | Приказ Минфина России от 30.03.2015 №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» | 2,4 |
| 7 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 34 431,4  | Администрация МО Гулькевичский район | Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования Гулькевичский район дохода за пользование земельными участками, находящимися на территории Гулькевичского района за 2020-2021 годы | В нарушении норм законодательства государственная регистрация не произведена, по состоянию на 01.01.2021 года - 302 договора аренды, на 01.01.2022 года - 96 договоров аренды | ст. 131, п. 1 ст. 164 Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»  | 0,0 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 26.09.2022г. № 5 Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом | Глава 34 Гражданского кодекса РФ |  0,0 |
| 8 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 15 460,3  | Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа «Заря» г. Гулькевичи муниципального образования Гулькевичский район. | Проверка обоснованности, полноты и своевременности финансового обеспечения муниципального задания, назначения и осуществления выплат по оплате труда работников в муниципальном бюджетном учреждении спортивной школе «Заря» г. Гулькевичи муниципального образования Гулькевичский район | Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением | Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,  | 4497,3 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 10.10.2022г. № 03-01/6,  административный штраф по ст.15.15.5 КоАП РФ в сумме 10,0 тыс. рублей, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Нарушение главным распорядителем порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели  | Абзац 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ | 2801,1 |
| Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | Пункт 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»статья 2 Федерального закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» | 0,0 |
| Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 23, 28-34 Федерального стандарта , утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н (с 01.01.2018), Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н | 105,6 |
| 9 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 34 150,4  | Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва «Венец» по легкой атлетике муниципального образования Гулькевичский район  | Проверка обоснованности, полноты, и своевременности финансового обеспечения муниципальных заданий, назначения и осуществления выплат по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения спортивной школы олимпийского резерва «Венец» по легкой атлетике муниципального образования Гулькевичский район | Нарушение бюджетным и автономным учреждением условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели | Абзац 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ | 9158,8  | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 10.10.2022г. № 03-01/7,  Административный штраф по ст.15.15.5 КоАП РФ в сумме 10,0 тыс. рублей, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением | Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,  | 916,9 |
| Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений  | Положение об оплате труда работников, утвержденное приказом от 31.01.2017 № 28-д «Об оплате труда работников МБУ СШОР «Венец»  | 30,7 |
| Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | Пункт 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»статья 2 Федерального закона от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» | 0,0 |
| 10 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 7 834,6  | Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального образования Гулькевичский район, | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО Гулькевичский район, выделенных на реализацию мероприятия муниципальной программы МО Гулькевичский район «Развитие физической культуры и спорта в МО Гулькевичский район», «Организация и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий муниципального уровня, включенных в календарный план официальных физкультурных и спортивных мероприятий МО Гулькевичский район и участие членов спортивных сборных команд МО Гулькевичский район в краевых, всероссийских и международных соревнованиях по культивируемым видам спорта. | Нарушений не установлено  | 0,0 | Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| 11 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 12 107,4  | МКУ "Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | Аудит эффективности в сфере закупок  | Несвоевременно внесены изменения в позиции плана графика | п.8 ст.16, ч.3 ст. 23, ч.3 ст.94, ч.3 ст.103 Федерального закона от 15.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |  0,0 | Выдано представление для принятия мер по устранению нарушений от 28.12.2022г. № 03-01/9, Акт проверки направлен в прокуратуру Гулькевичского района для дачи правовой оценки выявленным нарушениям |
| Несвоевременно размещена информация и документы в ЕИС |
| Не проведена экспертиза результатов контрактов |
| 12 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 07.02.2022 № 7-35-2022 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 16722,9 | Администрация Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района | Рассмотрение предоставленных документов по проверке соблюдения федерального законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных в рамках муниципального контракта от 16.06.2021г № 011830000062000204, заключенного между администрацией Гулькевичского городского поселения и ИП Мориным В.А. на благоустройство аллеи Боевой Славы, расположенной по ул. Короткова г. Гулькевичи  |   |   | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района |
| 13 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 24.02.2022 № 7-12-2022/247 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 518,0 | Муниципальное казенное учреждение «Сельская централизованная клубная система сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района» | Рассмотрение предоставленных документов по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета в рамках регионального проекта «Творческие люди» МКУ СЦКС с/п Венцы-Заря Гулькевичского района на приобретение костюмов Деда Мороза и Снегурочки ручной работы, музыкального оборудования, денежные поощрения лучших работников культуры |   |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района |
| 14 | Запрос прокуратуры Гулькевичского района от 20.05.2022 № 431ж-2022 (выделение специалиста для проверки отдельных вопросов) | 0,0 | Управление образования администрации муниципального образования Гулькевичский район | Проверка обоснованности расчета стоимости набора продуктов питания на одного обучающегося на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях Гулькевичского района  |   |  | Информация по проверке передана в прокуратуру Гулькевичского района |
|   | **Итого** | **1 240 606,5** |  |  |  | **18 276,5** |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** |
| 1 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 2597967,0 | Муниципальное образование Гулькевичский район, городские и сельские поселения Гулькевичского района | 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 28.12.2021г. № 16-р | 10782,2 | Администрация Гулькевичского городского поселение Гулькевичского района | Проверка обоснованности расходования средств бюджета Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района на исполнение судебных актов по искам о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу, с выявлением системных причин, способствующих возникновению данных исков. | Подготовлено заключение с рекомендациями администрации Гулькевичского городского поселения Гулькевичского района:- с целью предотвращения системных нарушений и недостатков при защите интересов определить ответственного исполнителя по проведению анализа и обобщению результатов рассмотрения судами дел по взысканиям средств за счет местного бюджета;- главным распорядителем средств бюджета Гулькевичского городского поселения предоставлять информацию о совершаемых действиях, направленных на реализацию Гулькевичским городским поселением Гулькевичского района права регресса, либо об отсутствии оснований для предъявления иска о взыскании денежных средств в порядке регресса представляется в администрацию Гулькевичского городского поселения ежегодно до 1 апреля финансового года, следующего за отчетным, о результатах рассмотрения в отчетном году указанных дел судом;- обеспечить расходование средств бюджета с соблюдением принципа эффективности бюджетных расходов, определенного ст.34 БК РФ.  |  |  |
| 3 | План КСП МО Гулькевичский район, утвержденный распоряжением председателя КСП МО Гулькевичский район от 28.12.2021г. № 16-р | 3284947,5 | Муниципальное образование Гулькевичский район, городские и сельские поселения Гулькевичского района | Проверка проектов бюджетов района и поселений МО Гулькевичский район, проверка изменений, вносимых в бюджет муниципального образования Гулькевичский район | Подготовлены заключения МО Гулькевичского район и 15 поселений МО Гулькевичского района |   |   |
|   | **итого** | **5 893 696,8** |   |   |    |   |   |

Председатель КСП МО Гулькевичский район Н.Е. Губенко