

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году

тыс.руб.

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устраняемые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Финансовые нарушения	Аудит эффективности расходов на организацию питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в 2022-2023 г.	49,14		49,14	49,14			
	<i>в нарушение Положений об организации питания ДОУ №6, 9, 11, 21, 25, 26, 29, 33, 39, 41, 42, 43, 48, 54 допущены необоснованные расходы на питание фактически отсутствующих детей</i>	49,14		49,14	49,14			
	ИТОГО:	49,14		49,14	49,14			
Неэффективное использование средств	Аудит эффективности расходов на организацию питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в 2022-2023 г.	315,40	315,40					
	<i>в нарушение ст.2.1 Федерального закона №29-ФЗ, п.2.8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в результате завышения норм закладки продуктов питания, технологии приготовления блюд ДОУ №1,11,18,21,30,33,37,39,41,42 допущены неэффективные расходы на организацию питания в отдельные периоды 2023 года</i>	315,40	315,40					
	ИТОГО:	315,40	315,40					
Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	Выборочная проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год	12 984,37		12 984,37	12 984,37			
	<i>по счету 26 имеются расхождения: в ф.0503168 (код строки 970) - 67 308,794 тыс.рублей, а по акту сверки - 54 341,563 тыс.рублей</i>	12 967,23		12 967,23	12 967,23			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	<i>показатели по забалансовому счету 07 в ф.05003168 на сумму 638,880 тыс.рублей не соответствуют результатам инвентаризации по данному счету (по инвентаризационной описи №АА00-000016 – 1 461,844 тыс.рублей) и дальнейшим движением по счету. МКУ ЦБ предоставлен акт на списание материальных запасов от 30.12.2022 №АА00-00069 на сумму 840,100 тыс.рублей (неподтвержденная разница 17,136 тыс.рублей)</i>	17,14		17,14	17,14			
	Аудит эффективности расходов на организацию питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в 2022-2023 г.	59,28		59,28	59,28			
	<i>фактическое отсутствие муниципального имущества в ДОУ №1,20,41,42</i>	59,28		59,28	59,28			
	ИТОГО:	13 043,65		13 043,65	13 043,65			
Нарушения действующего законодательства	Аудит эффективности расходов на организацию питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в 2022-2023 г.	14,16	14,16					
	<i>вопреки требованиям п.3.7 Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми... (в редакции постановления администрации МО г. Армавир от 30.03.2018 №537), родительская плата за оказание услуги «Присмотр и уход» по отсутствующим без уважительных причин воспитанникам не начислялась и не истребовалась ДОУ№21 (за январь-июнь 2023 года)</i>	14,16	14,16					
	Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета за полугодие 2023 года	245,60		245,60	245,60			
	<i>расходование средств дорожного фонда на содержание МКУ «Управление автодорог» в размере 245,6 тыс.рублей осуществлено с нарушением п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда</i>	245,60		245,60	245,60			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устраняемые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	Заключение на проект местного бюджета на 2024-2026 гг	26 500,00		26 500,00	26 500,00			
	<i>вопреки требованиям п.1 ст.160.1, п.1,2 ст.154, Бюджетного кодекса РФ, пп. «а» п.7 Общих требований расчет по неналоговым доходам от аренды муниципального имущества произведен не в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов (приказ управления имущественных отношений АМО г.Армавир от 06.10.2023 №6); в результате занижены плановые показатели доходов от арендной платы за муниципальное имущество в проекте бюджета на 2024 год</i>	20 000,00		20 000,00	20 000,00			
	<i>прогнозируемый объем доходов от приватизации муниципального имущества на 2024 год в сумме 5,5 млн.руб. и доходов от продажи земельных участков в сумме 1,0 млн.руб. не подтверждены обоснованными расчетами, в связи с чем оценить достоверность прогнозируемого значения доходов не представилось возможным</i>	6 500,00		6 500,00	6 500,00			
	Заключение на проект постановления АМО г. Армавир о внесении изменений в МП "Развитие образования в МО г.Армавир"	16 358,00		16 358,00	16 358,00			
	<i>объем сметной стоимости и размер предоставленной субсидии на капитальные вложения задвоен в части стоимости работ по изготовлению проектной документации</i>	14 800,00		14 800,00	14 800,00			
	<i>планируемые затраты из средств местного бюджета на проведение краевого мероприятия "Директор Кубани" не относятся к вопросам местного значения</i>	1 000,00		1 000,00	1 000,00			
	<i>количество обучающихся на тренировочном этапе, дающем право на обеспечение спортивной экипировкой, завышено на 120 человек</i>	558,00		558,00	558,00			
	ИТОГО:	43 117,76	14,16	43 103,60	43 103,60			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устраняемые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок	Проверка расходования бюджетных средств на капитальный ремонт гидротехнических сооружений (в рамках мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»)	1 148,08		1 148,08	1 148,08			
	<i>в ходе проверки установлено, что в нарушение ст.307, 309, 711 Гражданского кодекса РФ, ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.4.1. Контракта подрядчиком нарушены условия Контракта в связи с направлением посредством ЕИС на подписание заказчику акта формы КС-2 о выполнении работ по устройству временных зданий и сооружений, которые подрядчиком фактически не выполнялись</i>	1 148,08		1 148,08	1 148,08			
	Проверка расходования бюджетных ассигнований на строительство объекта «Проезд Лунина в Северном жилом районе» в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт и ремонт уличной дорожной сети» (с элементами аудита закупок)	1 151,29		1 151,29	1 151,29			
	<i>в нарушение ст.307, 309, ч.1 ст.743 Гражданского кодекса РФ, ч.1,2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.5.1.1, 5.1.2, 8.1 Контракта заказчиком приняты и оплачены фактически не выполненные работы</i>	1 009,03		1 009,03	1 009,03			
	<i>в нарушение п.1 ст.329, 330, 708 Гражданского кодекса РФ, ч.6,7 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.7.2 Контракта заказчиком не приняты меры по взысканию с подрядчика пени за просрочку выполнения работ</i>	142,26		142,26	142,26			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	Проверка расходования бюджетных ассигнований на благоустройство общественной территории «Новая школа» в рамках МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир (с элементами аудита закупок)	383,10		383,10	383,10			
	<i>в нарушение ст.309, 330 Гражданского кодекса РФ, ч.6,8 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ, п.6.6 Контракта управлением ЖКХ не приняты меры по взысканию с подрядчика штрафа, предусмотренного п.6.5 Контракта</i>	5,00		5,00	5,00			
	<i>в нарушение пп.1 п.1 ст.158 БК РФ, ч.1 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, п.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.4.3.1 Контракта управлением ЖКХ приняты и оплачены непредвиденные расходы подрядчика без документального подтверждения выполненных работ</i>	378,10		378,10	378,10			
	Проверка расходования бюджетных ассигнований на реализацию муниципального проекта по благоустройству общественной территории «Зеленая зона» по ул. Новороссийской, ул.Азовской в г.Армавире (с элементами аудита закупок)	10,00		10,00	10,00			
	<i>В нарушение ст.309, 330 Гражданского кодекса РФ, ч.6,8 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ, п.8.1 Контракта управлением ЖКХ не приняты меры по взысканию с подрядчика штрафа, предусмотренного п.8.5 Контрактов №50 и №52</i>	10,00		10,00	10,00			
	Проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по капитальному ремонту фонтанов (с элементами аудита закупок)	2 481,10		2 481,10	2 481,10			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустранимые (приняты к сведению)	устраняемые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	<i>в нарушение п.12 Методики МКУ «УКС и ЕЗ» при подготовке локальных сметных расчетов на выполнение работ по устройству и демонтажу гранитных парапетов использована завышенная расценка ФЕР11-01-031-08, что повлекло за собой завышение цены муниципального контракта от 13.02.2023 №8 на 59,949 тыс.рублей, договора от 03.05.2023 №25 на 21,26 тыс.рублей и осуществление неэффективных бюджетных расходов</i>	81,21		81,21	81,21			
	<i>в нарушение п.1.2, 4.2, 6.1 Контракта подрядчиком неправомерно включены в акты формы КС-2, представленные заказчику на подписание, фактически не выполненные работы, что создало риски неправомерного (нецелевого) расходования бюджетных средств</i>	2 363,84		2 363,84	2 363,84			
	<i>в нарушение п.1 ст.329, 330 Гражданского кодекса РФ, ч.6,7 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.9.2 Контракта заказчиком не приняты меры по взысканию с подрядчика пени за просрочку выполнения работ</i>	36,05		36,05	36,05			
	ИТОГО:	5 173,57		5 173,57	5 173,57			
	Всего нарушений	61 699,52	329,56	61 369,96	61 369,96			

Председатель КСП МО г. Армавир

Е.В. Клешнева