

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 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	Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	70,01	70,01					
	МКУ УАиГ в 2020-2021 годах не производился ежеквартальный перерасчет стоимости тарифов в соответствии с актуальными повышающими коэффициентами Минстроя РФ	70,01	70,01					
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	792,37		792,37	792,37			
	в 2021-2022 годах субсидия на оказание услуг по спортивной подготовке и проведение спортивно-оздоровительной работы в объеме 56/52 человек израсходована учреждением не в соответствии с целью ее предоставления	792,37		792,37	792,37			
	Проверка предоставления и расходования субсидий из местного бюджета частным образовательным организациям на образовательную деятельность (проверяемый период - 2021 год, при необходимости иные периоды)	64,24		64,24	64,24			
	в нарушение п.2.10 Порядка Управлением допущена ошибка при расчете субсидии ЧОУ-СОШ «Новый путь» на 2021 год, повлекшая завышение субсидии	21,77		21,77	21,77			
	в результате предоставления ЧОУ-СОШ «Развитие» недостоверной информации о фактической численности учащихся по состоянию на 01.09.2021, размер субсидии, предоставленной учреждению в 2021 году, завышен	10,30		10,30	10,30			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустраним ые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	в результате предоставления ЧОУ-СОШ «Новый путь» недостоверной информации о фактической численности учащихся по состоянию на 01.09.2020 размер субсидии, предоставленной учреждению в 2020 году, завышен	32,17		32,17	32,17			
	ИТОГО:	926,62	70,01	856,61	856,61			
Неэффективное использование средств	Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	36,27	36,27					
	световые косынки были демонтированы и утилизированы через 6 месяцев после установки, хотя гарантия качества оказанных услуг составляла 1 год	36,27	36,27					
	Проверка расходования средств на создание малой спортивной площадки по ул. Ефремова,39 в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта Краснодарского края «Спорт-норма жизни» (с элементами аудита закупок)	430,20	430,20					
	субсидия израсходована МАУ СШ «Лидер» с нарушением принципа эффективности в связи с приобретением излишнего объема резиновой плитки	83,80	83,80					
	МАУ СШ «Лидер» не воспользовалось своим правом, предусмотренным п.3 ст.63.1 Положения о закупках, по снижению цены договора на сумму НДС, так как исполнитель не является плательщиком НДС	346,40	346,40					
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Альбатрос» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	383,90	383,90					
	в результате предоставления Отделом излишнего объема средств субсидии, в котором у учреждения отсутствовала потребность, Отделом не обеспечено достижение результата использования доведенных ему как получателю бюджетных средств бюджетных ассигнований	383,90	383,90					
	ИТОГО:	850,37	850,37					

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустраимые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год	341 364,74		341 364,74	341 364,74			
	показатели финансовых активов по счету 120430 на сумму 339912,336 тыс.рублей, по счету 40160 в сумме 1263,671 тыс.рублей по состоянию на конец отчетного периода не подтверждены результатами инвентаризации, в связи с чем достоверность показателей форм отчетности 0503171, 0503130 в данной части надлежащим образом не подтверждена (отдел культуры и МКУ ЦБ №3)	341 176,01		341 176,01	341 176,01			
	документально не подтверждены результаты инвентаризации по счету 111 000 «Право пользования активами» на сумму 188,731 тыс.рублей, который является самостоятельным объектом бухгалтерского учета в составе нефинансовых активов (отдел по делам молодежи, МКУ ЦМП, МКУ ЦБ №1)	188,73		188,73	188,73			
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	1 347,94		1 347,94	1 347,94			
	МКУ ЦБ №1 допущено нарушение п.10 СГС "Основные средства", п.45 Инструкции №157н в связи с не включением в состав объекта "Спортивная площадка по ул. Ефремова, 39" комплекта спортивно-технологического оборудования в количестве 26 шт.	1 347,94		1 347,94	1 347,94			
	ИТОГО:	342 712,68		342 712,68	342 712,68			
Нарушения действующего законодательства	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	2 807,01	2 807,01					

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
	выплата главному инженеру в 2021 году персонального повышающего коэффициента за сложность и напряженность в размере 254% должностного оклада, не предусмотренного для должности главного инженера отраслевым Положением об оплате труда и штатным расписанием учреждения, МАУ СШ «Лидер» допущено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания	146,38	146,38					
	в нарушение п.3 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ, ст.4 Федерального закона №174-ФЗ, п.32 Порядка формирования муниципального задания (в ред. от 19.04.2021 №680) Отделом в апреле 2021 г. уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 352,2 тыс.рублей без изменения показателей муниципального задания	352,20	352,20					
	в нарушение абз.2 п.4 ст.69.2 БК РФ, п.10 Порядка формирования муниципального задания изменение объема субсидии на выполнение муниципального задания в рамках дополнительных соглашений от 25.02.2021 №1 (отклонение плюс 352,2 тыс.рублей), от 19.04.2021 №2 (отклонение минус 352,2 тыс.рублей), от 30.12.2021 №5 (отклонение минус 0,825 тыс.рублей), произведено Отделом необоснованно, в отсутствии утвержденных учредителем нормативных затрат на оказание услуг и работ учреждением	705,23	705,23					
	перечисление субсидии в декабре 2021 года на общую сумму 1 603,2 тыс.рублей произведено Отделом в нарушение п.36 Порядка формирования муниципального задания (в ред. от 19.04.2021 №680)	1 603,20	1 603,20					
	Проверка предоставления и расходования субсидий из местного бюджета частным образовательным организациям на образовательную деятельность (проверяемый период - 2021 год, при необходимости иные периоды)	13 873,88	13 873,88					

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
	в нарушение п.2 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидии частным учреждениям в 2021 году на сумму 13 873,884 тыс.рублей осуществлялось Управлением с нарушением требований бюджетного законодательства и Порядка предоставления субсидии	13 873,88	13 873,88					
	Внесение изменений в МП Благоустройство	4 468,50		4 468,50	4 468,50			
	не представлен расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с чем расходы на мероприятие 1.3 не обоснованы	4 468,50		4 468,50	4 468,50			
	Заключение на проект решения АГД о внесении изменений в местный бюджет	120,30	120,30					
	объем бюджетных ассигнований на прочие мероприятия по содержанию и устройству объектов благоустройства, ремонту объектов благоустройства, предусмотренный проектом бюджета (КБК 92305031410118410), больше, чем запланировано расходов по данному мероприятию в муниципальной программе (п.1.1.3 приложения №1 к программе), что нарушает требования п.2 ст.179 БК РФ	120,30	120,30					
	Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета за 9 мес. 2022 года	289 311,20		289 311,20	289 311,20			
	по состоянию на 15.10.2022 остаток не распределенных ГРБС лимитов бюджетных обязательств на закупки в рамках исполнения мероприятий муниципальных программ составил 289 311,2 тыс.руб. или 20% от доведенных на закупки ЛБО (1 454 857,0 тыс.руб.), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении ГРБС прямых полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств (ст.34 , пп.1 п.1 ст.158 БК РФ), а также на нарушение ч.6,8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ	289 311,20		289 311,20	289 311,20			

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
	Заключение на проект бюджета на 2023 год и плановый период	144 711,40		144 711,40	144 711,40			
	в нарушение п.4 ст.21 БК РФ, п.1,4,6,7 р.1. Порядка применения целевых статей расходов., утв. приказом финансового управления от 28.12.2021 №26 проектом бюджета предусмотрена одна расходная статья «Комплексное развитие территории Северного микрорайона и поселка ВИМ» (КБК 923 0409 2610100000) 33 092,5 тыс.руб	33 092,50		33 092,50	33 092,50			
	при формировании расходов в сфере спортивной подготовки неправильно применен код подраздела бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 24 мая 2022 г. N 82н по КБК 929 1101 0510700590, 929 1102 0510100000, 929 1102 0510300000, 925 1101 0110200000, 925 1101 0510200000 на сумму 105844,0 тыс.р. (подлежит применению код подраздела 1103 «Спорт высших достижений» вместо 1101 и 1102) (см. письмо Минфина РФ от 25 августа 2022 г. N 02-05-11/83179)	105 844,00		105 844,00	105 844,00			
	неправильно сформированы коды подраздела о бюджетным ассигнованиям на организацию отдыха и оздоровления детей на сумму 5774,9 тыс.рублей (КБК 925 0707 0410300000, 926 0707 0410300000, 934 0707 0410300000, 934 0707 0410300000) (должен применяться код подраздела 07 09)	5 774,90		5 774,90	5 774,90			
	ИТОГО:	455 292,29	16 801,19	438 491,10	438 491,10			
Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок	Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	2 514,31		2 514,31	2 514,31			
	в нарушение п.1, 2 ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком приняты и оплачены услуги, не соответствующие условиям контрактов	2 481,23		2 481,23	2 481,23			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустраимые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
	в нарушение ч.6, 7, 8 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.7.2, 7.3, 7.6 контрактов заказчиком не приняты меры по взысканию с исполнителя неустойки в связи с нарушением исполнителем установленных сроков оказания услуг и условий исполнения контрактов	33,08		33,08	33,08			
	Проверка расходования средств на создание малой спортивной площадки по ул. Ефремова,39 в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта Краснодарского края «Спорт-норма жизни» (с элементами аудита закупок)	1 543,47		1 543,47	1 543,47			
	заказчиком не приняты меры по обязанию исполнителя устранить поломки 7 единиц оборудования в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных приложением №1 к договору	375,34		375,34	375,34			
	исполнителем поставлено, а заказчиком принято и оплачено оборудование (21 единица), не соответствующее условиям договора	1 168,13		1 168,13	1 168,13			
	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных для обустройства скейт-парка (с элементами аудита закупок)	2 062,14		2 062,14	2 062,14			
	в нарушение п.1 ч.1, ч.2 ст.94 ФЗ №44-ФЗ, ст.309 ГК РФ, п.1.3, 3.3.3 контракта №5 заказчиком приняты и оплачены поручни безопасности 1 и 2, конструкция и высота которых не соответствует требованиям п.4.5.3.1, 4.5.3.5, 4.5.3.6 ГОСТ р 54415-2011, условиям контракта №5	90,00		90,00	90,00			
	в нарушение п.9.2, 9.4 контракта №2-ЭА/21, п.2.6,3.3.3,3.3.4 контрактов №5, 28/21, 29/21 заказчиками не предъявлены требования к поставщику по устранению просадочных трещин модулей в рамках установленных контрактами и технического паспорта объекта гарантийных сроков	1 444,30		1 444,30	1 444,30			

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
	в нарушение ст.34, пп.3 п.1 ст.162 БК РФ, ст.309 ГК РФ, п.7.1-7.4 контракта №6 заказчиком не приняты меры к подрядчику по устранению некачественно выполненных работ в рамках установленного контрактом гарантийного срока	484,12		484,12	484,12			
	в нарушение ст.38, пп.3 п.1 ст.162 БК РФ, п.2 ст.763 ГК РФ, ч.1,2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и п.1.1, 4.3.2 контракта №6 заказчиком приняты и оплачены фактически невыполненные подрядчиком работы	25,05		25,05	25,05			
	в нарушение ч.6 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 ФЗ №44-ФЗ, ч.1 ст.314, ч.1 ст.330,521 ГК РФ, п.6.5 контракта от 30.08.2021 №2-ЭА/21 заказчиком не приняты меры по взысканию с поставщика пени за просрочку исполнения контракта	16,87		16,87	16,87			
	в нарушение ч.6 ст.34, п.3 ч.1 ст.94 ФЗ №44-ФЗ, ч.1 ст.314, ч.1 ст.330, 708 ГК РФ, п.5.1, 5.2 контракта №6 заказчиком не приняты меры по взысканию с подрядчика пени за нарушение срока исполнения контракта	1,80		1,80	1,80			
	Проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Зеленая зона по улице Новороссийской - улице Азовской, микрорайон Черёмушки» в городе Армавире (с элементами аудита закупок)	25 029,99		25 029,99	25 029,99			
	в нарушение ст.307, 309, п.1 ст.743 Гражданского кодекса РФ, ч.3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ	12 466,47		12 466,47	12 466,47			
	в нарушение ст.469, 513 Гражданского кодекса РФ, ч.1,3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, п.1.2, 4.1.2 Контракта подрядчиком поставлены, а заказчиком приняты и оплачены МАФ уличные тренажеры, не соответствующие условиям Контракта	173,96		173,96	173,96			

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
	в нарушение ст.307, 309, 711 Гражданского кодекса РФ, ч.3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, п.4.1.2, 4.1.4., 8.8 Контракта сторонами нарушены условия Контракта	11 738,32		11 738,32	11 738,32			
	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.6.2, 6.6. Контракта заказчиком не применены меры ответственности в связи с не соблюдением подрядчиком сроков выполнения работ по Контракту	651,24		651,24	651,24			
	Предварительный аудит закупки «Строительство объекта «Проезд Лунина в Северном жилом районе город Армавир»	434,70		434,70	434,70			
	в нарушение п.180, 181 Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта... , утвержденной приказом Минстроя РФ от 04.08.2020 №421/пр, неверно определена сумма НДС; в нарушение п.8 Порядка определения НМЦК, утв. приказом Минстроем РФ от 23.12.2019 №841/пр для объекта неверное определен индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ	434,70		434,70	434,70			
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Альбатрос» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	1 410,03		1 410,03	1 410,03			
	в связи с завышением цены договора при заключении дополнительного соглашения от 10.02.2022 №4 к договору подряда от 03.09.2021 №406098 субсидия на иные цели израсходована учреждением неправомерно	86,99		86,99	86,99			
	выполненные сантехнические, электрические работы, работы по ремонту вентиляции не соответствуют условиям договора	1 323,04		1 323,04	1 323,04			
	ИТОГО:	32 994,64		32 994,64	32 994,64			
	Всего нарушений	832 776,60	17 721,57	815 055,03	815 055,03			

Виды нарушений	Названия контрольных мероприятий	Выявленные нарушения			Устранено нарушений	Остаются на контроле		
		всего	в том числе			всего	в том числе объектами контроля	
			неустраимые (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	3 726,44		3 726,44	3 726,44			
	в нарушение п.2 ст.299 ГК РФ, п.6 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424, ст.2.1 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом по состоянию на 28.02.2022 правообладатель администрация МО г. Армавир не обратилась для включения 4 ед. световых конструкций в реестр муниципальной собственности МО г. Армавир	656,47		656,47	656,47			
	в нарушение п.1 ст.887 Гражданского кодекса, хранение конструкций, складированных на территории ООО УК "Жилхоз", ОАО "Армавирский Совхоз "Декоративные Культуры" имени Н.С. Плохова" и ООО "Времена и люди", осуществляется без заключения соответствующих договоров ответственного хранения	3 069,97		3 069,97	3 069,97			
	Проверка расходования средств на создание малой спортивной площадки по ул. Ефремова,39 в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта Краснодарского края «Спорт-норма жизни» (с элементами аудита закупок)	818,62		818,62	818,62			
	МАУ СШ «Лидер» не обратился в управление имущественных отношений с заявлением о включении в реестр муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Армавир, резиновой плитки объемом 357 кв.м.	730,73		730,73	730,73			
	хранение остатков резиновой плитки, складированных на территории МАУ СШ «Альбатрос», осуществляется без заключения договора хранения, в ненадлежащих условиях, что увеличивает риски утраты и ухудшения качественных характеристик данного имущества	83,80		83,80	83,80			

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
	МАУ СШ «Лидер» не обеспечена сохранность резиновой плитки в количестве 2 шт., что повлекло за собой недостачу материальных ценностей	4,09		4,09	4,09			
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Лидер» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	2 415,86		2 415,86	2 615,13			
	выявлено фактическое отсутствие (недостача) 16 объектов особо ценного движимого имущества	1 140,67		1 140,67	1 140,67			
	в нарушение п.2 ст.299 Гражданского кодекса РФ, п.6 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424, ст.2.1 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом 90 ед. имущества, находящегося во владении МАУ СШ «Лидер» и обладающего признаками особо ценного движимого имущества, не учтено в реестре муниципального имущества и на балансовых (забалансовых) счетах				199,27			
	учреждением не используется 17 единиц имущества общей балансовой стоимостью 1 275,19 тыс.рублей и 9 единиц имущества, не имеющих балансовой стоимости	1 275,19		1 275,19	1 275,19			
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СШ «Альбатрос» (период проверки 2021 год, при необходимости иные периоды)	848,95	82,70	766,25	387,40	378,85		378,85
	выявлено фактическое отсутствие (недостача) 8 объектов особо ценного движимого имущества	48,62		48,62	48,62			
	учреждением не используется 19 единиц имущества	338,78		338,78	338,78			
	на дату составления Отчета учреждением не приняты решения и меры по вовлечению в хозяйственный оборот особо ценного имущества, приобретенного более 10 лет назад, что содержит признаки неэффективного использования муниципального имущества	312,18		312,18		312,18		312,18

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
	в нарушение п.2 ст.299 Гражданского кодекса РФ, п.6 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424, ст.2.1 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом 26 ед. имущества, находящегося во владении МАУ СШ «Альбатрос» и обладающего признаками особо ценного движимого имущества, в том числе 24 единицы, состоящие на забалансовом учете, общей стоимостью 66,67 тыс.рублей, не учтено в реестре муниципального имущества	66,67		66,67		66,67		66,67
	в нарушение п.14 ч.1, ч.9 ст.17.1 Федерального закона №135-ФЗ договор аренды от 11.05.2022 №1 с годовой арендной платой в сумме 82,7 тыс.рублей заключен МАУ СШ «Альбатрос» с гр. Цыганенко Е.А. без проведения торгов	82,70	82,70					
	ИТОГО:	7 809,87	82,70	7 727,17	7 547,59	378,85		378,85
	Всего нарушений	840 586,47	17 804,27	822 782,20	822 602,62	378,85		378,85

Председатель КСП МО г. Армавир

Е.В. Клешнева

Исполнитель - А.В. Терентьев
тел. 3-20-12

