

ОТЧЕТ
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПЛАСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2019 ГОД

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и муниципальными контрольно-счетными органами, а также иными органами финансового контроля (единиц)	19
2	Количество встречных проверок (единиц)	0
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	19
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц) в том числе:	35
4.1	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты бюджетов, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов Пластовского муниципального района	15
4.2	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	20
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей) в том числе:	0
5.1	областного бюджета	0
5.2	местных бюджетов	0
6	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	172,0
6.1	областного бюджета	12,9
6.2	местных бюджетов	159,1
7	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) в том числе:	1428,4
7.1	при использовании средств областного бюджета	152,4
7.2	при использовании средств местных бюджетов	1276,0
8	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	103558,3
8.1	областным государственным	0
8.2	муниципальным	103558,3
9	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	488,2
9.1	при использовании средств областного бюджета	0
9.2	при использовании средств местных бюджетов	488,2
10	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс.рублей) в том числе:	114,9
10.1	областного бюджета	50,3
10.2	местных бюджетов	64,6

11	Количество выявленных нарушений (единиц)	102
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей)	50172,5
12.1	в том числе восстановлено средств	120,3
13	Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей)	
13.1	в том числе восстановлено средств	
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей)	119,2
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Комиссии по рассмотрению итогов комплексных ревизий и проверок (единиц)	19
16	Направлено предписаний (единиц)	0
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
18	Направлено представлений (единиц)	19
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
20	Направлено документов в органы государственной власти Челябинской области по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	-
21	Направлено протоколов о совершении административных правонарушений на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
22	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	-
23	Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	21
24	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
25	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
26	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	3
27	Привлечено к материальной ответственности (человек)	1
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
28	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	
28.1	на сайте Пластовского муниципального района	7
28.3	в печатных изданиях	0

Председатель Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района Т.Ю. Гофман

Пояснительная записка
к отчету о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района за 2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района (далее - КСП) за 2019 год подготовлен в соответствии с п.12 Положения о Контрольно-счетной палате - о ежегодном представлении Собранию депутатов Пластовского муниципального района отчета о деятельности КСП.

В Отчете представлены основные итоги деятельности КСП по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-счетной палате Пластовского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 25.04.2013 N41.

Организация работы Контрольно-счетной палаты строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, эффективности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

I. Общие положения

В соответствии с предоставленными полномочиями КСП в 2019 году осуществляло контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с планом работы утвержденным приказом председателя КСП от 14.12.2018 N 75. При формировании плана работы учитывались предложения Собрания депутатов, предложения участников бюджетного процесса. Все контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы на 2019 год, выполнены.

В отчетном году проведено 19 контрольных мероприятий. Проведено 35 экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий выявлены нарушения действующего законодательства, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 105761,8 тыс. руб. (за 2018 год - 454422,04 тыс. руб.)

Устранено финансовых нарушений на сумму 50172,5тыс. рублей, в т. ч. восстановлено средств –120,3тыс. руб.; предотвращено бюджетных потерь – 119,2 тыс. рублей.

Главе ПМР, главам поселений (Степнинское, Борисовское, Кочкарское, Демаринское, Пластовское) направлены заключения по внешней проверке годовых отчетов и заключения по проектам бюджетов.

II. Контрольная деятельность

В 2019 году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, учреждениях и предприятиях, получающих и использующих средства областного бюджета и бюджета района, а также использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Основными направлениями контрольной деятельности в 2019 году

являлись мероприятия, проводимые в рамках осуществления контроля:

- за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных главным распорядителям и получателям бюджетных средств на выполнение возложенных на них полномочий;

- за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В отчетном году особое внимание было уделено вопросу аудита эффективности закупок в соответствии со ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Аудит в сфере закупок проводился аудитором КСП отдельным контрольным мероприятием.

При проведении аудита в сфере закупок в 4 муниципальных учреждениях проводился анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. Аудит в сфере закупок осуществлялся посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Кроме того, в 2019 году проведено 4 контрольных мероприятия по аудиту закупок, осуществленных в рамках исполнения муниципальных программ.

В рамках проведенных контрольных мероприятий во всех проверенных учреждениях проверено исполнение устранений нарушений по предыдущим актам проверок. Проверки показали, что во всех проверенных учреждениях нарушения устранены частично, требуются дополнительные меры по исправлению недостатков.

Выявленные КСП ПМР нарушения и недостатки, допускавшиеся при расходовании средств бюджета, последствия этих нарушений обобщены и систематизированы.

Всего за отчетный период выявлено пять групп нарушений и недостатков, допущенных органами местного самоуправления и организациями:

1. Неэффективное использование средств. Такие нарушения и недостатки влекут безрезультатные и избыточные расходы бюджета. В 2019 году установлены нарушения и недостатки данной группы на общую сумму 172,0 тыс. руб. Нарушения и недостатки данной группы отмечены по результатам пяти контрольных мероприятий, целью которых являлась проверка расходования бюджетных средств.

2.Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности – 1428,4 тыс. руб.

3.Нарушения в учете муниципальным имуществом – 103558,3 тыс. рублей.

4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 488,2 тыс. руб., по которым нет возможности

устранить нарушения законодательства о размещении заказов: внести изменения в заключенные и исполненные контракты, предусмотреть в них сроки выполнения работ, провести торги, запросы котировок цен.

5.Несобледение установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов – 114,9 тыс. рублей.

Сведения о выявленных финансовых нарушениях представлены в приложении №1 к отчету.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках реализации экспертно-аналитических полномочий КСП проведены:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Пластовского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год;
- экспертиза проекта решения Собрания депутатов района "О бюджете Пластовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы" по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, а также на соответствие бюджетному законодательству. Так же экспертиза проекта бюджета проведена во всех поселениях.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, направленные на выявление неиспользованных возможностей пополнения доходов бюджета района и поселений, имеющиеся недостатки отражены в заключениях КСП и представлены в представительные органы.

В 2019 году проведено совместное с Контрольно-счетной палатой челябинской области экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения органами местного самоуправления Пластовского муниципального района требований подпункта «а» пункта 2 Перечня поручений Президента РФ от 09.08.2015 № Пр-1608 в части регистрации прав муниципальной собственности на объекты жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на бесхозяйные, а также реализации в установленные сроки графиков передачи в концессию объектов жилищно-коммунального хозяйства всех муниципальных унитарных предприятий, управление которыми было признано неэффективным».

IV. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий

КСП систематически анализирует итоги проводимых контрольных мероприятий и контролирует выполнение предложений и представлений, направленных по результатам проверок. Контроль осуществляется в следующих формах:

1.Часть нарушений устраняется проверяемыми объектами в ходе проводимых контрольных мероприятий. В этом случае контроль производится непосредственно в ходе контрольного мероприятия на объекте путем проверки подтверждающих первичных документов. Результаты такого контроля отражаются в актах проверок, составляемых по итогам контрольного мероприятия.

2. По выявленным в ходе проверки нарушениям Главе ПМР и в Собрание депутатов направляются отчеты.

Проведено 10 заседаний комиссии, председателем которой является Глава ПМР, на которых рассмотрены результаты всех проведенных контрольных мероприятий и вопросы организации деятельности.

По результатам представлений органами местного самоуправления, проверяемыми организациями и учреждениями в КСП ПМР направлена информация об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Невыполненные и выполненные не в полном объеме предложения по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2019 году остаются на контроле КСП.

V. Сведения об информировании общественности и иной деятельности

В соответствии с требованиями Федеральных законов от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления", от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований" в 2018 году опубликованы материалы о деятельности КСП на сайте Администрации Пластовского муниципального района в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий своевременно направлялась в Собрание депутатов и Главе ПМР.

В 2019 году КСП осуществляла постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. Принимали участие в семинаре-совещании муниципальных контрольно-счетных органов Челябинской области, проводимом в Сосновском муниципальном районе, на которых обсуждались наиболее важные вопросы деятельности контрольно-счетных органов, осуществлялся обмен опытом.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2020 года составляет 5,25 человек. Три специалиста имеют специальное высшее образование, один специалист имеет специальное среднее образование.

Высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, в связи с этим КСП систематически проводит работу по повышению квалификации кадров. Председатель КСП в 2019 повысила квалификацию по программам «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления».

VI. Заключительная часть

Целостная система контроля и принятие мер по реализации представлений КСП района возможна только в условиях открытого взаимодействия с Собранием депутатов Пластовского муниципального района, администрацией, контролирующими, финансовыми органами.

Проверка законности и результативности использования бюджетных

средств в рамках национальных проектов и муниципальных программ – это главное приоритетное направление в работе КСП на 2020 год.

Также одной из ключевых задач является сейчас и будет являться на ближайшие годы - аудит закупок товаров, работ, услуг в рамках полномочий определенных положениями Федерального закона о контрактной системе. Это направление охватывает значительную часть бюджетных средств. Конечный результат осуществления аудита закупок заключается в оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов бюджета на закупки.

Необходимо в дальнейшем развивать механизм "обратной связи" с объектами контрольных мероприятий, конечной целью которого является устранение выявленных нарушений и замечаний, а также реализация рекомендаций КСП по итогам проведенных проверок.

С учетом полномочий, возложенных на КСП, составлен план работы на 2020 год, на основании которого будут проведены проверки:

1. Два контрольных мероприятия по использованию средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» в Пластовском муниципальном районе»:
- в рамках подпрограммы «Детская школа искусств»;
- в рамках подпрограммы «"Музей – хранитель истории"».
2. Два контрольных мероприятия по использованию средств бюджета, направленных на реализацию национального проекта «Образование» в Пластовском муниципальном районе».
3. Одно контрольное мероприятие по использованию средств бюджета, направленных на реализацию национального проекта «Демография» в Пластовском муниципальном районе.
4. Проверка соблюдения законности и результативности использования бюджетных средств в ДОЛ «лесная сказка».
5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МУП УЕЗ.
6. Проверка соблюдения установленного порядка предоставления в безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности Пластовского муниципального района
7. Аудит закупок Т.Р.У. в 5 учреждениях.
8. Обследование соблюдения требований законодательства о бесплатном предоставлении земельных участков в собственность многодетным семьям на территории Пластовского муниципального района за 2017-2019 годы
9. Экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района и поселений.
10. Экспертиза проекта бюджета района и поселений.
11. Проверка годовых отчетов всех ГРБС.
12. Экспертиза муниципальных программ и изменений к ним.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Пластовского
муниципального района Т.Ю.Гофман

Приложение №1

тыс. рублей

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
	Нецелевое использование	0		0		0		
	Неэффективное использование средств	172		139,8		119,2		119,2
МКУ ДО "Аквамарин	нарушение требований нормативных документов по оплате труда	6,5	Неправомерно полученная з/пл возвращена, страховые взносы восстановлены	6,5	По заявлению работника з/пл удержана	6,5		6,5
	Оплата не выполненных объемов работ, услуг	5						
	списание ГСМ по путевым листам оформленным в нерабочие дни водителей, при отсутствии приказа руководителя	16,7						
	оплата командировочных расходов при ежедневном возвращения из пункта командировки к месту жительства	0,3	Возмещено	0,3	По заявлению работника удержано из з/пл	0,3		0,3
МКДОУ «Детский сад № 19» с. Михайловка	нарушение требований нормативных документов по оплате труда	5,6	Неправомерно полученная з/пл возвращена, страховые взносы восстановлены	6,5	По заявлению работника з/пл удержана	6,5		6,5
МАУ МФЦ	нарушение требований нормативных документов по оплате труда	78,5	Неправомерно полученная з/пл возвращена, страховые взносы восстановлены	78,5	По заявлению работника з/пл удержана	78,5		78,5
	оплата коммунальных услуг за нежилые помещения, переданные в аренду	10,9	изменен договор	10,9				
	списание ГСМ по завышенным нормам расхода топлива	6,9	нормы приведены в соответствие	6,9				
МКДОУ «Детский	нарушение требований нормативных документов по оплате труда	27,4	Неправомерно полученная з/пл возвращена, страховые взносы восстановлены	27,4	По заявлению работника з/пл удержана	27,4		27,4

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
«Детский сад № 2» гПласт	расходы бюджета на продукты питания в больших объемах, но имеющие ограниченный срок хранения	11,4						
МКОУ "Школа№12 " г.Пласт	нарушение требований нормативных документов попитанию учащихся	2,8	табель приведен всоответствие с классным журналом	2,8				
	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	1428,4		310,1				
МКУ ДО "Аквамарин	списание новых основных средств, пригодных к эксплуатации	27,8	ОС восстановлены	27,8				
	отсутствует бухгалтерский учет абонементов, предназначенных для реализации населению за наличный	6	б/у приведен в соответствие	6				
МКДОУ «Детский сад № 19» с. Михайловка	в составе материальных запасов числятся объекты, которые должны быть отражены в бюджетном учете в составе основных средств	8,3	б/у приведен в соответствие	8,3				
	списание материальных запасов производится одновременно с приобретением, т.е. без оправдательных документов (без оформления ведомостей на их выдачу)	26,5						
	списание материалов для проведения ремонтных работ без оформления дефектной ведомости с указанием наименований дефектов, планируемых видов работ для	5,5						
	неправильно применен аналитический	21,8	б/у приведен в соответствие	21,8				
	отсутствует учет нематериальных активов (программных продуктов)	10,8	б/у приведен в соответствие	10,8				

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
МАУ МФЦ	списаны затраты на содержание нематериальных активов, не состоящих на учете	10						
	не проводится инвентаризация при смене МОЛ							
	отсутствует бухгалтерский учет смарт-карт							
	установлены ежемесячные расхождения остатка бензина по данным бухгалтерского учета с данными путевых листов							
	оприходование бензина по товарным накладным производится несвоевременно, списание осуществляется по актам о списании ГСМ, которые не подтверждаются путевыми листами							
	в бухгалтерском учете отсутствует дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию	0,1						
	отсутствует бухгалтерский учет недвижимого имущества полученного в безвозмездное пользование							
МКДОУ д/с №2 г.Пласт	учет продуктов питания не в установленных единицах							
УК	установлены расхождения данных бухгалтерского учета с данными отчетных форм	1076,2						
УК, БСП, МКДОУ Аквамарин, ПГП, КСП, ССП	перед составлением годовой отчетности не проведена обязательная инвентаризация принятых обязательств по платежам в бюджеты по налогам и сборам							

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
КСП	расхождение показателей бухгалтерского учета арендных платежей за использование имущества с данными оперативного учета	4,4	б/у приведен в соответствие	4,4				
ССП	несоответствие задолженности на 01.01.2019 г. по аренде земельных участков и имущества в бюджетном учете с данными оперативного учета	86,9	б/у приведен в соответствие	86,9				
ПБС УО	отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность	144,1	восстановлено в 1 кв.	144,1				
	Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом	103558,3		49722,1		1		
МКУ ДО "Аквамарин	не закреплено право оперативного управления на основные средства стоимостью до 10 000 рублей	1674,7						
МКДОУ «Детский сад № 19» с. Михайловка	на имущество стоимостью до 10,0 тыс. руб. не закреплено право оперативного управления	53,3						
МАУ МФЦ	материальные ценности закреплены за уволенным работником, который не может нести ответственность за сохранность указанных основных средств	139,2	передача материальных ценностей	139,2				
	несвоевременное поступление арендной платы и неприменение проверяемым учреждением штрафных	0,5						
	плата за право ограниченного пользования земельным участком не	14,1						
	на имущество стоимостью до 10,0 тыс. руб. не закреплено право оперативного управления	204						
	нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества							

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
БСП	Наличие объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе учреждения и включенных в реестр муниципального имущества без государственной регистрации прав	4551,7	имущество передано в ПМР	3962,8				
	не включен в Реестр казны, объект недвижимости, имеющий государственную регистрацию	15,8	объект включен	15,8				
	допущены грубые нарушения по списанию недвижимого имущества казны и транспортного средства	18370,1	представлены правоустанавливающие документы	18370,1				
	в проверяемом периоде инвентаризация объектов имущества Казны поселения не проводилась							
	учетная политика Учреждения не содержит требований проведения инвентаризации имущества казны							
	невыполнение требований Указаний «о порядке применения бюджетной классификации» по коду доходов							
	несвоевременное поступление арендной платы и неприменение	0,1		0,1	внесено вкассу учреждения	0,1		
	нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества							
	Наличие объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе учреждения и включенных в реестр муниципального имущества без государственной регистрации прав	5858	переданы в ПМР	5858				
	установлено расхождение Реестра казны за 2018год по состоянию на 01.01.2019г. с данными бюджетной отчетности	168,5	приведено в соответствие	168,5				

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
ДСП	установлен случай несоответствия установленной стоимости объекта, согласно выписке из ЕГРН с данными Реестра	335	приведено в соответствие	335				
	расхождение данных Реестра казны с данными инвентаризации, проведенной перед составлением годового отчета	207,8						
	наличие в бухгалтерском учете и Реестре казны недвижимого имущества, которое передано в 2010 году в государственную собственность	41	приведено в соответствие	41				
	невыполнение требований Указаний «о порядке применения бюджетной							
	несвоевременное поступление арендной платы и неприменение проверяемым учреждением штрафных	0,5	перечисление пени	0,5	внесено вкассу учреждения	0,5		
ССП	нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества							
	Наличие объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе учреждения и включенных в реестр муниципального имущества без государственной регистрации прав	1342,7	Часть имущества зарегистрирована, часть передана в ПМР	136,5				
	нарушение порядка государственной регистрации автомототранспортных средств	125,4	движимое имущество зарегистрировано	125,4				
	заключение договора о предоставлении земельных участков в аренду по несоответствующему пункту Закона от №101-ФЗ	31519,6	в договор внесены изменения					
	несвоевременное поступление арендной платы и неприменение	0,4		0,4	внесено в кассу	0,4		
	предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений	119,7	Транспортные средства переведены в собственность ССП	119,7				

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
КСП	Наличие объектов недвижимого имущества, учтенных на балансе учреждения и включенных в реестр муниципального имущества без государственной регистрации прав	8300,8						
	нарушения по списанию недвижимого имущества с балансового учета без внесения в ЕГРН записи о регистрации права или сделки	414,5						
	установлен случай несоответствия установленной стоимости объекта, согласно выписке из ЕГРН с данными Реестра	20449,1		20449,1				
	несвоевременное поступление арендной платы и неприменение проверяемым учреждением штрафных санкций за нарушение условий заключенных договоров	1,2						
МКДОУ д/с "2 г.Пласт	использование имущества без оформления правоотношения в установленном законом порядке							
МКОУ «Школа № 12» г. Пласта	нарушение требований нормативных документов по передаче недвижимого имущества в аренду: арендатором не заключались договора с поставщиками коммунальных услуг и оплата расходов на техническое обслуживание и коммунальные услуги арендованных помещений производилась за счет средств Учреждения							

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
	в нарушение ст. 695 ГК РФ при передаче имущества в безвозмездное пользование МКУ ДО ЦРТДЮ в обязанностях получателя нежилого помещения не включены расходы по содержанию имущества и осуществление ремонта							
Администрация ПМР	просроченная задолженность за аренду имущества	2795						
	просроченная задолженность за аренду земли	3427,8						
	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	488,2						
МКДОУ «Детский сад № 19» с. Михайловка	Нарушение порядка планирования закупок	1,5						
	Закупки у единственного поставщика по п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ в 2018 году в плане закупок спланированы с превышением пределов годового объема закупок, установленных требованием п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, т.е. более 50%	296,2						
МКДОУ д/с №2 г.Пласт	Закупки у единственного поставщика в соответствии с п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ в 2018 году осуществлены с превышением пределов годового объема закупок, установленных требованием п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, т.е. более 50% от СГОЗ	190,5						

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
	отсутствие экспертизы результатов исполнения контрактов							
	Формальное проведение приемки поставленного товара							
	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета	114,9		0,5		0,1		
МКДОУ «Детский сад № 19» с. Михайловка	несвоевременная оплата за предоставленное питание сотрудникам, что является заимствованием бюджетных средств	15,1						
	направление бюджетных средств на выплату стимулирующих надбавок без соблюдения установленных процедур и требований нормативных документов, регламентирующих оплтату труда	50,3						
МАУ МФЦ	начисления родительской платы не в соответствии с табелем учета посещаемости детей	0,1	сделан перерасчет	0,1	внесено в кассу	0,1		
	в уставе Учреждения отсутствует конкретный, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано							
	муниципальные задания утверждены с нарушением сроков, т.е. до утверждения бюджета района и официального опубликования решения Собрания депутатов о бюджете							

Объект контроля/ номер отчета	Выявлено финансовых нарушений		Устранено финансовых нарушений				Предотвращено бюджетных потерь	
	расшифровка финансового нарушения	сумма	способ устранения нарушения	сумма (строка 14 отчета)	в том числе восстановлено средств		мероприятия, позволившие предотвратить потери	сумма (строка 18 отчета)
					способ восстановления	сумма (строка 15 отчета)		
МАУ МФЦ	учредителем не произведен расчет и не утвержден базовый норматив затрат на оказание i-ой муниципальной услуги. Начиная с 2017 года и по настоящее время при расчете финансового обеспечения стоимость одной услуги не пересматривалась							
	в плане ФХД цель и виды деятельности Учреждения не соответствуют целям и видам деятельности, отраженным в Уставе Учреждения							
	отсутствует согласие собственника и наблюдательного совета на сдачу в аренду помещений							
МКОУ «Школа № 12» г. Пласта	по состоянию на 01.01.2019года согласно данным главной книги числится задолженность по заработной плате сотрудникам Учреждения	0,4	б/у приведен в соответствие	0,4				
	не соблюдены требования пункта 6.9 СанПиН 2.4.5.2409-08: масса порций блюд в примерном меню и в меню-требовании занижена.							
	в меню-требовании занижены нормы по закладке продуктов, от установленных норм технологическими картами.							
ССП	принятие бюджетных обязательств при отсутствии доведенных до него лимитов бюджетных обязательств	49						
	Всего	105761,8		50172,5		120,3		119,2

Председатель Контрольно-счетной палаты Гофман Т.Ю.