Приложение 2
к отчету о деятельности контрольно-счетной палаты за 2020 год

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 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)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Финансовые нарушения	Проверка правомерности и эффективности использования средств, местного бюджета в 2019 году на оказание финансовой поддержки личным подсобным хозяйствам, крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства *(нарушения при установлении случаев и порядка предоставления субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг)*	668,11		668,11	21,64	646,47	646,47	
	Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год *(принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств)*	127,27	127,27					
	ИТОГО:	**795,38**	**127,27**	**668,11**	**21,64**	**646,47**	**646,47**	
Неэффективное использование средств	Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год (н*арушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, бюджетными и казенными учреждениями*)	1 484,90	1 484,90					
	ИТОГО:	**1 484,90**	**1 484,90**					
Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год	763 064,33	11 906,21	751 158,12	751 158,12			
	нарушение требований, предьявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	*742 775,58*		*742 775,58*	*742 775,58*			
	нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации	*7 038,12*	*994,36*	*6 043,76*	*6 043,76*			
	не соответствие данных бухгалтерской отчетности регистрам бухгалтерского учета	*3 430,32*	*2 356,39*	*1 073,93*	*1 073,93*			

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
	грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (учет муниципального имущества)	*1 264,85*		*1 264,85*	*1 264,85*			
	нарушение порядка ведения бюджетного и бухгалтерского учета в части учета операций с принятыми учреждением обязательствами	*8 555,46*	*8 555,46*					
	Анализ и оценка соблюдения муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир в 2018-2020 годах (при необходимости иные периоды)	46 902,09		46 902,09	46 902,09			
	грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (учет муниципального имущества)	*46 902,09*		*46 902,09*	*46 902,09*			
	Анализ и оценка правомерности и эффективности использования средств местного бюджета в 2019 году на обновление материально-технической базы в целях формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в рамках реализации федерального и регионального проектов «Современная школа» (с элементами аудита в сфере закупок)	214,00	214,00					
	нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	*214,00*	*214,00*					
	ИТОГО:	**810 180,42**	**12 120,21**	**798 060,21**	**798 060,21**			
Нарушения действующего законодательства	Анализ и оценка правомерности и эффективности расходования средств субсидий, выделенных из местного бюджета в 2019 году МБУДО «Школа искусств» *(нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания)*	910,03	910,03					

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
	Экспертиза проекта постановления администрации МО г.Армавир «О предоставлении субсидии из местного бюджета в целях возмещения части затрат ООО «Армавиравто»	3 651,88		3 651,88	3 651,88			
	Проверка правомерности и эффективности использования средств, местного бюджета в 2019 году на оказание финансовой поддержки личным подсобным хозяйствам, крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства (*нарушения при установлении случаев и порядка предоставления субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг*)	3 195,30	3 195,30					
	Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год *(несвоевременно предоставлены сведения о принятых бюджетных обязательствах для постановки их на учет*)	516,45	516,45					
	Анализ и оценка правомерности и эффективности использования средств местного бюджета в 2019 году на обновление материально-технической базы в целях формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в рамках реализации федерального и регионального проектов «Современная школа» (с элементами аудита в сфере закупок) *(нарушение главным распорядителем порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным учреждениям на иные цели)*	13 305,20	13 305,20					
	Экспертиза проекта постановления администрации МО г.Армавир «О внесении изменений в МП Развитие коммунальной инфраструктуры»	2 042,00		2 042,00	2 042,00			
	Мониторинг бюджета за 1 квартал	15 488,80		15 488,80	15 488,80			
	Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год	13 443,80	13 443,80					
	Мониторинг исполнения бюджета за 6 месяцев	3 000,00	3 000,00					
	Заключение на проект бюджета 2021-2023гг.	758,10		758,10	758,10			

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
	Экспертиза проекта постановления администрации МО г.Армавир «О внесении изменений в МП Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	25 034,00	25 034,00					
	Заключение на проект постановления о предоставлении субсидии Мгдесян за реализованную продукцию животноводства	27,72		27,72	27,72			
	ИТОГО:	**81 373,28**	**59 404,78**	**21 968,50**	**21 968,50**			
Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок	Проверка правомерности и эффективности использования средств, выделенных в 2019 году из местного бюджета на ремонт и укрепление материально-технической базы МБУК ГДК (с элементами аудита в сфере закупок)	6 281,68		6 281,68	6 281,68			
	приемка и оплата выполненных работ, не соответствующих условиям контракта	*4 260,92*		*4 260,92*	*4 260,92*			
	оплата фактически невыполненных объемов работ, непоставленных (недопоставленных) товаров	*2 020,76*		*2 020,76*	*2 020,76*			
	Аудит закупок управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир в целях содержания объектов внешнего благоустройства и ремонта детских площадок *(завышение НМЦК контрактов*)	5 967,12	5 967,12					
	Анализ и оценка эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на оплату электроэнергии, в том числе на оказание услуг по энергосервисным контрактам (с элементами аудита в сфере закупок)	1 739,36	885,30	854,06	6,13	847,93	134,09	713,84
	нарушение при определении начальной (максимальной) цены контракта	*315,04*	*315,04*					
	оплата фактически не оказанных услуг, не поставленной электроэнергии	*854,06*		*854,06*	*6,13*	*847,93*	*134,09*	*713,84*
	оплата излишних расходов на поставку электроэнергии (неэффективные расходы)	*570,26*	*570,26*					
	Анализ и оценка правомерности и эффективности расходования средств субсидий, выделенных из местного бюджета в 2019 году МБУДО «Школа искусств»	2 367,30	2 367,30					

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
	нарушение при выборе способа определения подрядчика как закупка у единственного подрядчика	*920,80*	*920,80*					
	объем закупок у единственного поставщика превышает установленный законодательством о закупках	*205,30*	*205,30*					
	нарушение при определении начальной (максимальной) цены контракта	*1 241,20*	*1 241,20*					
	ИТОГО:	**16 355,46**	**9 219,72**	**7 135,74**	**6 287,81**	**847,93**	**134,09**	**713,84**
	Всего нарушений	**910 189,44**	**82 356,88**	**827 832,56**	**826 338,16**	**1 494,40**	**780,56**	**713,84**
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Анализ и оценка соблюдения муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир в 2018-2020 годах (при необходимости иные периоды)	75 068,18	38 127,27	36 940,91	31 800,92	5 139,99		5 139,99
	нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия	*29 036,50*	*29 036,50*					
	нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения	*3 988,08*	*3 988,08*					
	нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	*4 106,05*	*4 106,05*					
	нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	*18 149,60*		*18 149,60*	*17 395,97*	*753,63*		*753,63*
	нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	*4 386,36*		*4 386,36*		*4 386,36*		*4 386,36*
	несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	*14 404,95*		*14 404,95*	*14 404,95*			
	отсутствие обязательной оценки муниципального имущества	*996,64*	*996,64*					
	ИТОГО:	**75 068,18**	**38 127,27**	**36 940,91**	**31 800,92**	**5 139,99**		**5 139,99**