Приложение 2
к отчету о деятельности контрольно-счетной палаты за 2025 год

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2025 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	
			неустраненные (приняты к сведению)	устранимые			приняты меры по устранению	меры по устранению не приняты
Финансовые нарушения	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2024 год	105,23		105,23	105,23			
	неправомерное списание ГСМ по МАУ «Ритуальные услуги»	*105,23*		*105,23*	*105,23*			
	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта, ремонта и благоустройства муниципальных учреждений (выборочно) в рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Культура Армавира», «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (с элементами аудита в сфере закупок)	37 497,32	19 240,20	18 257,12	12 134,18	6 122,94	6 122,94	
	расходование средств субсидии на иные цели на оплату фактически невыполненных работ	*18 257,12*		*18 257,12*	*12 134,18*	*6 122,94*	*6 122,94*	
	отделом физкультуры и спорта АМО г.Армавир приняты сверхлимитные бюджетные обязательства при заключении дополнительных соглашений о предоставлении субсидии на иные цели МАУ ДО СШ «Альбатрос»	*19 240,20*	*19 240,20*					
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Ритуальные услуги» (с элементами аудита закупок)	5 610,54		5 610,54	4 949,75	660,79		660,79

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
	МАУ «Ритуальные услуги» допущено нецелевое расходование средств субсидии на приобретение товаров, не используемых (не подлежащих использованию) при выполнении муниципального задания	*87,00*		*87,00*	*87,00*			
	в связи с невыполнением муниципального задания, на основании п.37 Порядка формирования муниципального задания субсидия в объеме фактически не оказанных услуг подлежит возврату в доход местного бюджета	*4 620,97*		*4 620,97*	*4 620,97*			
	в отсутствии в трудовом договоре с директором учреждения видов, размеров, порядка и условий назначения выплат стимулирующего характера, распорядительных актов учредителя об установлении конкретного размера ежемесячных стимулирующих выплат приказами по учреждению за подписью директора А.С. Попова ему неправомерно начислено и выплачено стимулирующих выплат в 2024 году на общую сумму 660 790,61 рубля	*660,79*		*660,79*		*660,79*		*660,79*
	в результате установления директором самому себе заработной платы из внебюджетных средств, выплата в сумме 238 656,00 рублей произведена в отсутствии правовых оснований	*238,66*		*238,66*	*238,66*			
	МАУ «Ритуальные услуги» не выставлялись арендатору пени за просрочку внесения платежей , что повлекло за собой недополучение доходов учреждением	*3,12*		*3,12*	*3,12*			
	Проверка эффективности расходования средств местного бюджета на содержание МКУ «Управление автомобильных дорог»	1 965,67	1 965,67					
	в результате неправильного применения кода целевой статьи бюджетной классификации расходов (ЦСР 10420) «Паспортизация дорог» для оплаты услуги по содержанию автомобильных дорог местного значения (диагностика автомобильных дорог местного значения) МКУ УАД допущено нецелевое расходование бюджетных средств	*1 965,67*	*1 965,67*					

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
	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения (с элементами аудита закупок)	828,91		828,91	528,93	299,98	299,98	
	МКУ УАД приняты и оплачены фактически не выполненные работы (не использованные материалы)	*305,82*		*305,82*	*305,82*			
	необоснованные расходы бюджетных средств на оплату работ по контракту в результате ошибок, допущенных МКУ УАД при подготовке ЛСР	*24,80*		*24,80*		*24,80*	*24,80*	
	необоснованное завышение стоимости выполненных работ (применены единичные расценки, не соответствующие спецификации к контракту, и допущены арифметические ошибки при определении общей стоимости использованных материалов)	*66,11*		*66,11*	*66,11*			
	принята и оплачена часть объемов работ и материалов, не подтвержденных отчетной и исполнительной документацией	*432,18*		*432,18*	*157,00*	*275,18*	*275,18*	
	Проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству общественной территории по улице Кирова, ограниченной улицей Ленина и улицей Мира (центральная площадь имени Ленина) (НП «Жилье и городская среда»)	2 076,97		2 076,97	2 076,97			
	расходование бюджетных средств на оплату фактически невыполненных работ	*659,71*		*659,71*	*659,71*			
	в результате ошибок, допущенных при подготовке ЛСР к дополнительному соглашению, была завышена цена исполненного контракта, что привело к неправомерным бюджетным расходам	*27,82*		*27,82*	*27,82*			
	заказчиком приняты и оплачены затраты подрядчика, которые не подтверждаются представленной отчетной и исполнительной документацией	*1 389,44*		*1 389,44*	*1 389,44*			

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
	Аудит закупки работ по благоустройству территорий, расположенных по адресам: г. Армавир, ул. 30 лет Победы/ ул. Ефремова (сквер), х. Красная Поляна, ул. Кавказская (зеленая зона)	727,39		727,39	21,07	706,32	706,32	
	подрядчиком поставлены, а заказчиком приняты и оплачены 8 единиц МАФ, не соответствующие условиям контракта	*706,32*		*706,32*		*706,32*	*706,32*	
	приняты и оплачены фактически не выполненные объемы работ	*21,07*		*21,07*	*21,07*			
	ИТОГО:	**48 812,03**	**21 205,87**	**27 606,16**	**19 816,13**	**7 790,03**	**7 129,24**	**660,79**
Неэффективное использование средств	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта, ремонта и благоустройства муниципальных учреждений (выборочно) в рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Культура Армавира», «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (с элементами аудита в сфере закупок)	657,30	657,30					
	неэффективные расходы субсидии, возникшие в связи с завышением начальной цены контрактов в результате ошибок, допущенных заказчиком при подготовке локальных сметных расчетов	*657,30*	*657,30*					
	Проверка эффективности расходования средств местного бюджета на содержание МКУ «Управление автомобильных дорог»	1 904,27	1 904,27					
	в результате ненадлежащего выполнения Отделом полномочий главного распорядителя бюджетных средств и учредителя МКУ УАД, невыполнения учреждением прямых полномочий, закрепленных в Уставе МКУ УАД, допущено излишнее (неэкономное) расходование бюджетных средств на проведение инструментальной диагностики автомобильных дорог	*1 904,27*	*1 904,27*					

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
	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения (с элементами аудита закупок)	330,45	330,45					
	подрядчиком выполнены, а МКУ УАД приняты и оплачены работы по установке 10 дорожных знаков, не предусмотренных ПОДД	*61,94*	*61,94*					
	в рамках контракта выполнены и оплачены работы по устройству ИДН в отсутствии правовых оснований	*147,50*	*147,50*					
	в контракт включено и оплачено проведение декадного технического обслуживания светофорных объектов, не предусмотренное ГОСТ Р 59103-2020	*121,01*	*121,01*					
	ИТОГО:	**2 892,02**	**2 892,02**					
Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2024 год	105,23	105,23					
	недействительность информации в Главной книге по счету 105.33 повлекла за собой недостоверность (искажение) бухгалтерской отчетности МАУ «Ритуальные услуги», ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (код строки 250)	*105,23*	*105,23*					
	Проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству общественной территории по улице Кирова, ограниченной улицей Ленина и улицей Мира (центральная площадь имени Ленина) (НП «Жилье и городская среда»)	23,21		23,21	23,21			

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 реестр муниципального имущества излишне включен посевной газон в объеме 118,4 м2, что привело к искажению данных реестра муниципального имущества и регистров бухгалтерского учета	*23,21*		*23,21*	*23,21*			
	ИТОГО:	**128,44**	**105,23**	**23,21**	**23,21**			
Нарушения действующего законодательства	Проверка эффективности расходования средств местного бюджета на содержание МКУ «Управление автомобильных дорог»	478,41	478,41					
	бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ УАД были предусмотрены в местном бюджете и израсходованы по разделу 4 подразделу 09 (дорожные фонды) бюджетной классификации расходов	*478,41*	*478,41*					
	Заключение на проект местного бюджета на 2026-2028 гг	5 038,50		5 038,50	5 038,50			
	бюджетные ассигнования на осуществление единовременной выплаты учителям, подготовившим выпускников, набравших 100 баллов по итогам ЕГЭ, ежемесячной компенсации педагогическим работникам за найм жилых помещений переехавшим на работу из других районов и регионов, единовременной выплаты для прибывших на работу в общеобразовательные организации МО ГО г.Армавир из других районов и регионов РФ не имеют должного финансового обоснования (отсутствует правовой акт, устанавливающий порядок определения размера этих выплат)	*5 038,50*		*5 038,50*	*5 038,50*			
	ИТОГО:	**5 516,91**	**478,41**	**5 038,50**	**5 038,50**			

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
Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта, ремонта и благоустройства муниципальных учреждений (выборочно) в рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Культура Армавира», «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (с элементами аудита в сфере закупок)	2 242,70	1 265,33	977,37	977,37			
	в результате ошибок, допущенных при подготовке локальных сметных расчетов, завышена НМЦК закупки по капитальному ремонту сцены, расположенной на центральной площади имени В.И. Ленина г. Армавир, что создает риски неэффективного (неэкономного) расходования средств субсидии при исполнении контрактов в 2025 году	*1 265,33*	*1 265,33*					
	заказчиками не приняты меры по взысканию с подрядчиков неустойки за просрочку выполнения работ по контрактам	*977,37*		*977,37*	*977,37*			
	Проверка расходования средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству общественной территории по улице Кирова, ограниченной улицей Ленина и улицей Мира (центральная площадь имени Ленина) (НП	17 584,36		17 584,36	17 584,36			
	заказчиком не приняты должные меры по взысканию пени за просрочку выполнения работ подрядчиком	*17 584,36*		*17 584,36*	*17 584,36*			
	Аудит закупки работ по благоустройству территорий, расположенных по адресам: г. Армавир, ул. 30 лет Победы/ ул. Ефремова (сквер), х. Красная Поляна, ул. Кавказская (зеленая зона)	193,60		193,60	193,60			
	не приняты меры по взысканию неустойки в установленном законодательством порядке	*193,60*		*193,60*	*193,60*			
	ИТОГО:	**20 020,66**	**1 265,33**	**18 755,33**	**18 755,33**			

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
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта, ремонта и благоустройства муниципальных учреждений (выборочно) в рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир», «Культура Армавира», «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» (с элементами аудита в сфере закупок)	123,19		123,19	123,19			
	не включено в реестр муниципальное имущество, приобретенное МБУК ГДК в рамках контракта на капитальный ремонт сельского клуба "ВНИИМК"	*123,19*		*123,19*	*123,19*			
	Проверка эффективности расходования средств местного бюджета на содержание МКУ «Управление автомобильных дорог»	206,86		206,86	206,86			
	имущество, приобретенное МКУ УАД не включено в реестр муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Армавир	*206,86*		*206,86*	*206,86*			
	Проверка правомерности и эффективности расходования средств местного бюджета на обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения (с элементами аудита закупок)	84,68	84,68					
	МКУ УАД не приняты меры по информированию собственника муниципального имущества о факте утраты муниципального имущества (11 знаков 2.1 «Главная дорога», 3 знака 2.4 «Уступите дорогу» и 1 опора), а также по установке новых знаков в целях обеспечения безопасности дорожного движения	*84,68*	*84,68*					

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 средств местного бюджета на выполнение работ по благоустройству общественной территории по улице Кирова, ограниченной улицей Ленина и улицей Мира (центральная площадь имени Ленина) (НП «Жилье и городская среда»)	51 337,60		51 337,60	51 337,60			
	не включено в реестр муниципальной собственности МО г. Армавир в состав муниципальной казны имущество, приобретенное в рамках Контракта	*51 337,60*		*51 337,60*	*51 337,60*			
	ИТОГО:	**51 752,33**	**84,68**	**51 667,65**	**51 667,65**			
	Всего нарушений	**129 122,39**	**26 031,54**	**103 090,85**	**95 300,82**	**7 790,03**	**7 129,24**	**660,79**

Председатель КСП МО г. Армавир Е.В. Клешнева

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