

Паспорт контрольного мероприятия № 9

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение (далее - Учреждение)

2. Тема контрольного мероприятия (о проведении совместных и параллельных следует указывать) : Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограмм 1-5 муниципальной программы "Создание условий для развития отдельных направлений экономики Елизовского муниципального района на 2020 - 2024 годы"

3. Дата акта контрольного мероприятия: 08.11.2021 года

4. Отчет: от 09.12.2021 года, направлен в Думу Елизовского муниципального района 09.12.2021 года

5. Проведено по поручениям, предложениям, запросам, обращениям:(по поручению Думы Елизовского муниципального района от №, по предложению Главы Елизовского муниципального района

6. Размещено на сайте:

7. Публикации в СМИ:

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР			Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами	
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I Итоги мероприятия									
1.	Объем проверенных средств всего, в том числе:		9 812,423	1.	Направлено Представление от 07.12.2021 № 11	от 07.12.2021 № 04-03/277	Информация о принятых мерах представлена письмом от 30.12.2021 № 03/552		
	<i>бюджетных средств, из них:</i>		9 812,423	2.	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру	от 09.12.2021 № 04-03/280			
	<i>доходы</i>			3.	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлена в Думу Елизовского муниципального района	от 09.12.2021 № 04-03/279			
	<i>расходы</i>		9 812,423	4.	Информация о результатах проверки направлена главе Елизовского муниципального района	от 09.12.2021 № 04-03/278		Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется	10.01.2022 № 23/07-16-2022
	<i>средств организаций, из них:</i>		0,000						
	<i>доходы</i>								
	<i>расходы</i>								
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2.	Нарушения и недостатки всего, в том числе: **								
	1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	2	344,288						
2.1.	В нарушение пункта 2.16 Порядка предоставления грантов в форме субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на создание собственного бизнеса на территории Елизовского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 26.09.2019 № 1095 (в редакции от 09.07.2020 № 719) уполномоченный орган уведомил участников конкурсного отбора о его результатах, опубликовав на сайте Администрации Елизовского муниципального района информационное сообщение о проведении конкурсного отбора с нарушением сроков	1							
2.2.	Установление и исполнение расходных обязательств по предоставлению субсидии в целях возмещения затрат, связанных с обслуживанием отпуска лекарственных препаратов региональными льготниками по рецептам врачей в сельской местности, которые не связаны с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления	1	344,288				УМП "Фармация" произведен возврат денежных средств, полученных в виде субсидии в сумме 344,288 тыс.рублей в бюджет Елизовского муниципального района (платежное поручение от 10.12.2021 № 1307)		
II Устранено нарушений и недостатков, применено бюджетных мер принуждения, меры административного воздействия в соответствии с КоАП									
1.	Устранено выявленных нарушений, в том числе:	1	344,288						
	<i>возмещено средств в бюджет, из них:</i>								
	<i>бюджет субъекта</i>								
	<i>местный бюджет</i>	1	344,288						
	<i>возмещено средств организациям</i>								
	<i>приведено в соответствие с законодательством</i>								
	<i>другое</i>								
	Устранено нарушений порядка управления имуществом, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет</i>								
	<i>приведено в соответствии с законодательством</i>								
	Сокращено лимитов бюджетных обязательств (представление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения								
3.									
4.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.								
5.	Направлено материалов в правоохранительные органы, из них:								
	<i>принято решений о возбуждении уголовного дела по материалам проверки</i>								
	<i>возбуждено дел об административных правонарушениях из них:</i>								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
	<i>другое</i>								
6.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:								
	<i>вынесено постановлений судебными органами о назначении административного наказания</i>								
7.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП ЕМР, направленным в уполномоченные органы, из них:								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
8.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному								
9.	Иные показатели								

Главный инспектор
(наименование должности)

(подпись)

Дорошенко Е.Н.

(ФИО)

Дата: "10" января 2022 года

Рекомендации по заполнению:

* Порядковый номер дела

** По группе, по видам, в разрезе непосредственно нарушений согласно классификатору нарушений одобренной коллегией Счетной палаты РФ (12.12.2014 с изменениями), кроме того указываются нарушения в части нецелевого,

Шрифт Times New Roman, размер шрифта 12 (при необходимости размер шрифта не менее 10)

*** Актуализация по 25.12 соответствующего года, до полного исполнения

Паспорт контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия № 4

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дошкольного образования «Центр детского творчества» (далее - Учреждение)

2. Тема контрольного мероприятия (о проведении совместных и параллельных следует указать) : Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

3. Дата акта контрольного мероприятия: 18.05.2021 года

4. Отчет: от 25.05.2021 года, направлен в Думу Елизовского муниципального района 25.05.2021 года

5. Проведено по поручениям, предложениям, запросам, обращениям:(по поручению Думы Елизовского муниципального района от №, по предложению Главы Елизовского муниципального района от №, по обращению гражданина от №) (нужное указать)

6. Размещено на сайте:

7. Публикации в СМИ:

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)		Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами	
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/№ документа	краткая информация	наименование	дата/№ документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I Штги мероприятия									
1.	Объем проверенных средств всего, в том числе:		185 696,42554	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/113			
	<i>бюджетных средств, из них:</i>		185 696,42554	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлена в Елизовскую городскую прокуратуру	от 25.05.2021 № 04-03/116			
	<i>доходы</i>		92 848,21277	3	Информация о результатах ревизии направлена главе Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/115			
	<i>расходы</i>		92 848,21277	4	Направлено Представление от 25.05.2021 № 04	от 25.05.2021 № 04-03/112			
	<i>средств организаций, из них:</i>		8 243,62073	5	Информация о результатах ревизии направлена начальнику Управления образования Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/114			
	<i>доходы</i>		4 221,95000						
	<i>расходы</i>		4 021,67073						
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2.	Нарушения и недостатки всего, в том числе: **	10	923,73528						
2.1.	1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов	1	2,63028						
2.1.1.	1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	1	2,63028						
2.1.1.1.	Установлены факты неверного определения часов за работу в ночное время сторожам Учреждения в марте-июне 2019 года, выразившихся в излишнем начислении заработной платы в общей сумме 2 630,28 рубля (вычислено в общей сумме 2 288,34 рубля; с сумм незаконно начисленной заработной платы произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды в 2019 году в сумме 794,34 рублей).	1	2,63028						
2.2.	2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6	164,50000						
2.2.1.	2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	2							
2.2.1.1.	Приложением №10 к Учетной политике Учреждения, определен Порядок согласования перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением либо приобретенного муниципальным учреждением за счет средств, выделенных учредителем. Пунктом 2 данного порядка определен срок 30-днев, для предоставления в Управление образования документов для включения сведений в перечень особо ценного движимого имущества. В соответствии с пунктом 3 Порядка (Приложение №10 Учетной политики) решение о включении сведений в перечень особо ценного движимого имущества принимается Учреждением в течение 30 дней со дня согласования. Однако, в соответствии с пунктом 2 Порядка согласования перечня особо ценного движимого имущества (Приказом Управления образования от 11.06.2019 года №698), для включения в перечень особо ценного движимого имущества муниципальное учреждение в 7-дневный срок с момента возникновения или изменения права на объекты учета предоставляет в Управление образования перечень документов. Пунктом 3 Порядка согласования перечня особо ценного движимого имущества определено, что решение о включении/исключении сведений в перечень особо ценного движимого имущества принимается Управлением образования	1							
2.2.1.2.	В нарушение пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» актами Учреждения, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, не утверждены правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (своих) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета, что может отразиться на своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения	1							
2.2.2.	2.2.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	1	49,60000						
2.2.2.1.	В соответствии с требованиями Инструкции 157н и ФСБУ «Основные средства», приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (с изменениями) системный блок в сборе в количестве 2-х штук стоимостью 24 800,00 рублей за 1 штучку, общей стоимостью 49 600,00 рублей списовано принять к бухгалтерскому учету в состав основных средств. Тогда как вышеуказанные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету на основании товарной накладной от 08.11.2019 №41, оприходованы в состав материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».	1	49,60000						
2.2.3.	2.2.8. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	3	114,90000						

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	код-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата № документа	краткая информация	наименование	дата № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2.3.1.	Оформлены квитанции в количестве 21 единицы (серия АА №№ 002638-002658) на общую сумму 42 300 рублей. Тогда как в кассу сданы денежные средства по реестру от 18.02.2020 № 5 в размере 41 100 рублей. Таким образом, Учреждением не поданы доход в сумме 1 200 рублей.	1	1,20000						
2.2.3.2.	В нарушение пункта 10 Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359, установлены факты внесения исправлений в бланки строгой отчетности								
2.2.3.3.	Установлен факт продажи билетов на новогодние представления по ценам ниже установленных Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 27.11.2018 № 1198 тарифа.	1	99,60000						
2.2.3.4.	Установлен факт продажи билетов на тематический концерт по ценам ниже установленных Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 11.10.2016 № 891 тарифа.	1	14,10000						
2.3.	3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	3	756,60500						
2.3.1.1.	В нарушение пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества заявления в Управление образования поступили 11.02.2021-12.02.2021 года, что не соответствует установленному локальным актом Управления образования сроку.	1							
2.3.2.	3.17. Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	2	756,60500						
2.3.2.1.	В нарушение пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений Елизовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 №1782 и пункта 37 Инструкции 157н, 9 объектов движимого имущества, балансовая стоимость которого за единицу превышает 50 000 рублей, учтены в составе особо ценного движимого имущества Учреждения с нарушением сроков.	1	756,60500						
2.3.2.2.	В нарушение пункта 4 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений Елизовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 №1782, в Перечне особо ценного движимого имущества МБУДО "ЦДТ", утвержденного приказом Управления образования Администрации ЕМР от 16.02.2021 № 220 за № 61 Сметовой базис бюджетной Парма указана недостоверная балансовая стоимость объекта движимого имущества	1							
II Устранено нарушений и недостатков, применено бюджетных мер принуждения, меры административного воздействия в соответствии с КоАП									
1.	Устранено выявленных нарушений, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет, из них:</i>								
	<i>бюджет субъекта</i>								
	<i>бюджет поселения</i>								
	<i>возмещено средств организаций</i>								
	<i>приведено в соответствие с законодательством</i>								
	<i>другое</i>								
2.	Устранено нарушений порядка управления имуществом, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет</i>								
	<i>приведено в соответствии с законодательством</i>								
3.	Сокращено лимитов бюджетных обязательств (представление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения								
4.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.								
5.	Направлено материалов в правоохранительные органы, из них:								
	<i>принято решений о возбуждении уголовного дела по материалам проверки</i>								
	<i>возбуждено дел об административных правонарушениях из них:</i>								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
	<i>другое</i>								
6.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:								
	<i>вынесено постановлений судебными органами о назначении административного наказания</i>								
7.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП ЕМР, направленным в уполномоченные органы, из них:								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
8.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному								
9.	Иные показатели								

Аудитор
(наименование должности)

(подпись)

Дорошенко Е.Н.
(ФИО)

Дата: "25" мая 2021 года

Рекомендации по заполнению:

* Порядковый номер дела

** По группе, по видам, в разрезе непосредственно нарушений согласно классификатору нарушений одобренного коллегией Счетной палаты РФ (12.12.2014 с изменениями), кроме того указываются нарушения в части нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств и прочие нарушения не отнесенные к группе по классификатору

Шрифт Times New Roman, размер шрифта 12 (при необходимости размер шрифта не менее 10)

*** Актуализация по 25.12 соответствующего года, до полного исполнения