

**Контрольно-счётная палата муниципального образования Динской район информирует  
о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в январе-феврале 2023 года**

| В результате проведения:   | Установлено:  | Принятые меры:  |
|--|---|---|
| 1. контрольных мероприятий по предмету:  |   |   |
| <p>1.1) законности, результативности использования бюджетных средств на мероприятия МП «Развитие физической культуры и спорта на 2021» за 2021</p> | <p>1. В нарушение:</p> <p>1.1 принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст.34 БК РФ, была приобретена наградная продукция, неиспользованная Учреждениями при проведении спортивных мероприятий в 2021 общей стоимостью 492,2 тыс.руб., в т.ч.: МАУ ДО «СШ «Нептун» на 242,7 тыс.руб., МАУ ДО ДЮСШ №1 на 110,8 тыс.руб., МБУ ДО ДЮСШ №2 на 122,5 тыс.руб. и МАУ ДО ДЮСШ №3 на 16,3 тыс.руб.</p> <p>1.2 ч.1. ст.10 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: МАУ «СШ «Нептун» была осуществлена несвоевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах на 61,8 тыс.руб.</p> <p>1.3 ст.213 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157-н: заявления подотчетных лиц Учреждений спорта о выдаче аванса не содержали указания срока, на который он выдается.</p> <p>1.4 п.6.3 Указаний Центрального банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изменениями и дополнениями), п.26 Постановления Правительства РФ «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008 №749: подотчетными лицами допущены нарушения сроков предоставления авансовых отчетов.</p> <p>1.5 п.10.1.2 «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (с изменениями): были неправомерно приняты к бухгалтерскому учету расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства в служебных командировках (суточных) (статья КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги») в общей сумме 24,4 тыс.руб., из них: МАУ «ДЮСШ №1» на 17,7 тыс.руб., МБУ «ДЮСШ №2» на 3,4 тыс.руб., МАУ «ДЮСШ №3» на 3,3 тыс.руб.</p> <p>1.6 Приказа Минфина от 30.03.2015 №52-н, п.3.3 «Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами АУ МО Динской район «СШ «Нептун», утвержденного приказом директора Учреждения 30.12.2020 б/н: были приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты за 2021 без указания дат утверждения руководителем МАУ «СШ «Нептун» произведенных командировочных расходов в общей</p> | <p>26.01.2023:</p> <p>1) материалы направлены:</p> <p>- председателю Совета МО Динской район;</p> <p>- главе МО Динской район;</p> <p>- прокурору Динского района.</p> <p>2) Начальнику отдела физической культуры и спорта АМО Динской район, директорам МАУ ДО: «СШ «Нептун», «ДЮСШ №1», «ДЮСШ №3», МБУ «ДЮСШ №2» внесены Представления об устранении</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>сумме 1 082,7 тыс.руб.</p> <p>1.7 Постановлений Администрации МО Др «Об утверждении порядка финансирования и норм расходов за счет средств бюджета МО Др на проведение физкультурных и спортивных мероприятий» от 14.02.2020 №187 и от 30.06.2021 №1010:</p> <p>-представленные к проверке приказы руководителей МАУ «СШ «Нептун», МАУ «ДЮСШ №1», МБУ «ДЮСШ №2», МАУ «ДЮСШ №3» о командировании команд МО Динской район за 2021 год не содержат информации о нормах материального обеспечения (отсутствует ссылка на НПА об утверждении норм расходов);</p> <p>-участникам физкультурных/спортивных мероприятий-сопровождающим АУ «СШ «Нептун» неправомерно были выплачены суточные в общей сумме 20,8 тыс.руб.</p> <p>1.8 МАУ «СШ «Нептун» была допущена техническая ошибка в части постановки на учет грамот в количестве 265 шт. общей стоимостью 9,3 тыс.руб.и отражения их на остатках по состоянию на 31.12.2021 в Оборотно-сальдовой ведомости 105.36 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения».</p> <p>2.Установлено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 5тыс.руб., подлежащее возврату в бюджет МО Динской район, выразившееся в оплате питания водителей МАУ «СШ «Нептун», не являющихся участниками физкультурных/спортивных мероприятий.</p>  | <p>выяв-ленных на-рушений.</p>   |
| <p>1.2)расходования бюджетных средств на мероприятие «Капитальный ремонт кровли БДОУ Детсад №14, находящегося по адресу: ст.Новотитаровская, ул.Ленина,194, в рамках МП «Развитие образования на 2021» за 2021</p> | <p>1.В нарушение:</p> <p>1.1 принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст.34 БК РФ, выразив-шегося в неприменении Учреждением по объекту: «Капитальный ремонт кровли БДОУ МО Динской район «Детский сад №14» проектно-сметной документации (260тыс.руб.), прошедшей экспертизу (24 тыс.руб.) и получившей положительное заключение установлено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 284тыс.руб.</p> <p>1.2 ст.8, ч.1,2 ст.24 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Учреждением закупки работ были осуществлены по нескольким договорам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при возможности заключения одного контракта с применением конкурентных способов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p> <p>1.3«Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства», утвержденного Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 №7: Подрядчиком по объекту заведено 3 Общих журнала работ и во всех трех отсутствует информация о сроках и видах выполняемых работ по капитальному ремонту, информация об Актах освидетельствования скрытых работ (которые отсутствуют), а также данные о строительном контроле.</p> <p>2. Установлено необоснованное расходование Учреждением бюджетных средств в сумме 294,3 тыс.руб., подлежащее возврату в бюджет МО Динской район, в т.ч.: - 131тыс.руб., выразившееся в оплате завышенной стоимости в связи с не правомерно примененными</p> | <p>01.03.2023:</p> <p>1)материалы направлены: -председателю Совета МО Динской район; -главе МО Динской район; -прокурору Динского района.</p> <p>2) Заведующей Учреждения внесено представление об устранении выявленных на-</p> |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>Подрядчиком коэффициентами ко всем работам и материалам на «Демонтаж кровельного покрытия и устройство покрытия из гидроизоляционной пленки» и не корректно рассчитанном расходе материала «Пленка гидроизоляционная Юта-фол Сильвер Д-96» в локальном сметном расчете №02-01-01 от 2021 к м/к от 27.10.2021№1;</p> <p>- 51,6 тыс.руб., выразившееся в оплате завышенной стоимости в связи с не правомерно примененными Подрядчиком коэффициентами ко всем работам и материалам на «Монтаж кровельного покрытия из профильного листа» в локальном сметном расчете №02-01-01 от 2021 к м/к от 08.11.2021№2;</p> <p>- 111,7 тыс.руб., выразившееся в оплате завышенной стоимости в связи с не правомерно примененными Подрядчиком коэффициентами ко всем работам и материалам на «Устройство водосточной системы здания» в Локальном сметном расчете №02-01-01 к м/к от 22.11.2021№3.</p> <p>3.В результате дополнительно проведенной строительно-технической экспертизы «Капитальный ремонт кровли БДОУ МО Динской район «Детский сад №14» №86/12/2022 от 16.12.2022 установлено отсутствие антисептической обработки несущих деревянных конструкций (стропильной системы) крыши и отсутствие молниезащиты крыши здания от прямых ударов молнии.</p>  | <p>рушений.</p>   |
| <p>1.3)законности, результативности использования МКУ «Централизованная бухгалтерия Южно-Кубанского поселения бюджетных средств МО Южно-Кубанское поселение, соблюдения Учреждением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в</p> | <p>1.В нарушение:</p> <p>1.1 ст.126 ТК РФ, п.5.13 Коллективного договора МКУ «ЦБ ЮКСП» (действующего в период с 19.12.2018 по 19.12.2021) и Распоряжения Администрации Южно-Кубанского поселения от 01.03.2021 №33-рл «О предоставлении части ежегодного основного оплачиваемого отпуска»: в марте 2021 Учреждением неправомерно начислена денежная компенсация за неиспользованную часть отпуска (7 календарных дней за период работы с 17.01.2021 по 16.01.2022) директору МКУ «ЦБ ЮКСП» в размере 10,7 тыс.руб., подлежащая возврату в бюджет МО Южно-Кубанское поселение.</p> <p>1.2 ст.34 БК РФ: Учреждением в 2021 году были приняты к учету и оплачены работы (услуги), отраженные в универсальных передаточных документах (актах) от 31.03.2021 №14, от 30.06.2021 №144, от 30.09.2021 №306 и от 31.12.2021 №440 по «установке операционной системы (по 6 компьютеров каждый квартал)», «установке программного обеспечения/драйверов устройств», «настройке параметров локальной сети (3 компьютера каждый квартал)», «поиску и устранению вирусной угрозы (6 ком-пьютеров каждый квартал)», «ТО системного блока (4 компьютера каждый квартал)» и «чистке ПК, установке новых программ (антивирус, офис) и удалению ненужных для ускорения работы ПК (1 компьютер каждый квартал)» на общую сумму 273,2 тыс.руб., которые относятся к прямым должностным обязанностям инженера-электроника Учреждения, что является неэффективным использованием бюджетных средств.</p> <p>1.3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:</p> <p>-п.1 ст.9:в отсутствие заявок на ремонт и техническое обслуживание электронного оборудования (оргтехники, компьютеров), фактов закупки комплектующих, документов о выявленных неисправностях электронного оборудования (оргтехники, компьютеров) или технической документации на ремонт оргтехники и компьютеров, обосновывающей необходимость проведения ремонтных работ по «замене</p> | <p>15.03.2023:</p> <p>1)материалы направлены: -председателю Совета, главе Южно-Кубанского поселения; -прокурору Динского района;</p> <p>2) главе Южно-Кубанского поселения и директору Учреждения внесены Представления об устранении выявленных нарушений.</p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
| 2021  | <p>материнской платы системных блоков в количестве 3 компьютера ежеквартально» (всего 12 компьютеров в год при наличии 7 компьютеров на балансе (счет 101.0)) и «замене оперативной памяти системных блоков в количестве 5 компьютеров ежеквартально (всего 20 компьютеров в год) на общую стоимость работ в сумме 29,2 тыс.руб. (3 300,0 рублей x 4 квартала) + (4 000,0 рублей x 4 квартала)), факты хозяйственной жизни, подтверждающие «замену материнской платы системного блока» (всего 12 компьютеров) и «замену оперативной памяти системного блока» (всего 20 компьютеров) документально не подтверждены, следовательно расходование бюджетных средств на данные цели является необоснованным расходованием бюджетных средств, подлежащим возврату в бюджет МО Южно-Кубанское поселение.</p> <p>-п.2.ст.9: товарные чеки б/н от 24.01.2021, от 28.02.2021, от 21.03.2021 и 11.04.2021, приложенные к авансовым отчетам от 28.01.2021 №001, от 01.03.2021 №010, от 22.03.2021 №014 и от 14.04.2021 №020, содержат не все обязательные реквизиты первичного учетного документа.</p> <p>1.4 МКУ «ЦБ ЮКСП» были необоснованно предусмотрены авансовые платежи в размере 100% в договорах от 11.01.2021 №11-01/2021, от 01.04.2021 №01-04/2021, от 01.07.2021 №06-07/2021 и от 06.10.2021 №06-10/202.</p> <p>1.5 п.2.10 «Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами МКУ «ЦБ ЮКСП», утвержденного Приказом директора МКУ «ЦБ ЮКСП» от 01.06.2017 №13: в 2021 году директору и сотруднику Учреждения компенсировались произведенные ими расходы в общей сумме 100тыс.руб. без указания обстоятельств предварительного получения аванса и информации о том, почему сотрудник полагает, что произведенные им по собственной инициативе расходы будут полезны учреждению.</p> <p>1.6 Учреждением были перечислены бюджетные средства в общей сумме 100тыс.руб. на пластиковые карты работников Учреждения на основании документов, которые содержат не все обязательные реквизиты первичного учетного документа.</p> |  |
| 2.экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения на проекты:   |   |  |
| 2.1)решения 53 сессии Совета Пластуновского поселения «О внесении изменений в решение Совета от 22.12.2022 №170-52/4 «О бюджете Пластуновского поселения на 2023» | Нарушений не установлено.   | 18.01.2023 материалы направлены: -председателю Совета Пластуновского поселения; -главе Пластуновского поселения; -прокурору Динского района. |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>2.2) решения 38 сессии Совета МО Динской район «О внесении изменений в решение Совета МО Динской район от 27.12.2022 №342-37/4 «О бюджете МО Динской район на 2023 и на плановый период 2024 -2025»</p> | <p>Администрации МО Динской район было рекомендовано уменьшить планируемое выделение бюджетных средств МАУ ДО «ДЮСШ №1» на приобретение дизельного генератора 200кВт «Азимут АД200С-Т400-2РКМ11» на 350,3 тыс.руб.</p>      | <p>19.01.2023 материалы направлены:<br/>-председателю Совета МО Динской район;<br/>-главе МО Динской район;<br/>-прокурору Динского района.</p>    |
| <p>2.3)решения 54 сессии Совета Динского поселения «О внесении изменений в решение Совета от 22.12.2022 № 271-52/4 «О бюджете Динского поселения на 2023»</p>  | <p>Нарушений не установлено.</p>  | <p>25.01.2023 материалы направлены:<br/>-председателю Совета Динского поселения;<br/>-главе Динскогопоселения;<br/>-прокурору Динского района.</p> |
| <p>2.4)решения 45сессии Совета Старомышастовскогопоселения «О внесении изменений в решение</p>   | <p>Администрации поселения было рекомендовано приостановить планируемое выделение бюджетных средств на техническое обслуживание сетей уличного освещения на 120,7 тыс.руб. до предоставления подтверждающих документов.</p> | <p>31.01.2023 материалы направлены:<br/>-председателю Совета Старомышастовскогопоселения;</p>  |

|   |                                  |  |
|---|----------------------------------|--|
| <p>Совета от<br/>22.12.2022<br/>№155-44/4 «О<br/>бюджете<br/>Старомышас-<br/>вск-го<br/>поселения на<br/>2023»</p>  |                                  | <p>-главе<br/>Саромышас-<br/>вскопоселе-<br/>ния;<br/>-прокурору<br/>Динского рай-<br/>она.</p>  |
| <p>2.5) решения 54<br/>сессии Совета<br/>Пластуновского<br/>поселения «О<br/>внесении изме-<br/>нений в реше-<br/>ние Совета от<br/>22.12.2022<br/>№170-52/4 «О<br/>бюджете<br/>Пластуновского<br/>поселения на<br/>2023»</p> | <p>Нарушений не установлено.</p> | <p>13.02.2023<br/>материалы<br/>направлены:<br/>-председате-<br/>лю Совета<br/>Пластуновског<br/>о поселения;<br/>-главе Плас-<br/>туновского<br/>поселения;<br/>-прокурору<br/>Динского рай-<br/>она.</p> |
| <p>2.6) решения 55<br/>сессии Совета<br/>Динского посе-<br/>ления «О вне-<br/>сении измене-<br/>ний в решение<br/>Совета от<br/>22.12.2022<br/>№271-52/4 «О<br/>бюджете<br/>Динского посе-<br/>ления на 2023»</p>             | <p>Нарушений не установлено.</p> | <p>15.02.2023<br/>материалы<br/>направлены:<br/>-председате-<br/>лю Совета<br/>Динского по-<br/>селения;<br/>-главе Динс-<br/>когопоселе-<br/>ния;<br/>-прокурору<br/>Динского рай-<br/>она.</p>           |
| <p>2.7)решения 46<br/>сессии Совета<br/>Старомышас-</p>   | <p>Нарушений не установлено.</p> | <p>21.02.2023<br/>материалы<br/>направлены:</p>  |

товского поселения «О внесении изменений в решение Совета от 22.12.2022 №155-44/4 «О бюджете Старомышастовского поселения на 2023»

-председателю Совета Старомышастовского поселения;  
-главе Саромышастовского поселения;  
-прокурору Динского района.