**Приложение № 1 к Отчету**

**о результатах деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

**Первомайского муниципального**

**района за 2020 год**

**Общие итоги контрольных мероприятий за 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контрольное мероприятие | Проверенная сумма средств, руб. | Выявленные нарушения и недостатки | Решение КСП | Штрафные санкции, руб. | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 |
| 1. | Проверка использования средств по региональной программе «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2021 годы в рамках Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 17.03.2011 г. № 171-п в администрации Пречистенского сельского поселения Ярославской области за 2019 год  (Проверка проведена сплошным способом) | 441995,41 | 1. Нарушен срок перечисления средств социальной выплаты на номер банковского счета , установленный п.6.11. Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья , в связи с задержкой финансирования из средств федерального и областного бюджетов. | В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования средств местного, областного и федерального бюджетов, направленных на государственную поддержку молодых семей Пречистенского сельского поселения Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья не установлено. |  |  |
| 2. | Проверка использования средств по региональной программе «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2021 годы в рамках Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 17.03.2011 г. № 171-п в администрации городского поселения Пречистое Ярославской области за 2019 год  (Проверка проведена сплошным способом) | 736659,00 | 1. Нарушен срок перечисления средств социальной выплаты на номер банковского счета , установленный п.6.11. Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья , в связи с задержкой финансирования из средств федерального и областного бюджетов.  2. В протоколе заседания жилищной комиссии городского поселения Пречистое Ярославской области от 25.03.2016 г. указана недостоверная информация по площади жилых помещений, принадлежащих на праве собственности членам семьи, претендующей на получение социальной выплаты. В результате произведен неверный расчет площади, приходящейся на каждого члена семьи.  3. В протоколе заседания жилищной комиссии городского поселения Пречистое Ярославской области от 25.03.2016 г. отсутствуют подписи двух членов комиссии. | В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования средств местного, областного и федерального бюджетов, направленных на государственную поддержку молодых семей городского поселения Пречистое Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья не установлено. |  |  |
| 3. | Проверка использования средств по региональной программе «Создание комфортной городской среды на территории Ярославской области» на 2018-2024 годы в администрации городского поселения Пречистое Ярославской области за 2019 год  (Проверка проведена сплошным способом) | 6357416,09 | 1. В нарушение п.7 Порядка проведения общественного обсуждения проектов документов стратегического планирования, утвержденного постановлением администрации городского поселения Пречистое Ярославской области № 42 от 03.03.2016 г. протокол общественного обсуждения проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском поселении Пречистое Ярославской области на 2018-2022 годы» не размещен на официальном сайте администрации городского поселения Пречистое Ярославской области в сети интернет.  2. В нарушение п.12.3. Правил предоставления и распределения субсидии на формирование современной городской среды, утвержденных постановлением Правительства ЯО № 196-п от 29.03.2018 г. при внесении изменений в муниципальную программу общественных обсуждений не проводилось.  3. В нарушение п.14.1. Правил предоставления и распределения субсидии на формирование современной городской среды, утвержденных постановлением Правительства ЯО № 196-п от 29.03.2018 г. не проведена инвентаризация работ, включенных в минимальный перечень работ, по каждой дворовой территории.  4. В нарушение п.7 ст. 95 44-ФЗ не проводилось согласование заказчика с подрядчиком поставки товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики ( потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническим характеристиками, указанными в контракте. Указанные изменения имели место быть и должны были быть внесены в реестр контрактов.  5.Акты выполненных работ, подписанные заказчиком по работам и оборудованию, идентичны сметам, хотя по факту выполнена установка частично другого оборудования.  6. Нарушены сроки оплаты по контрактам , содержащие признаки административного правонарушения , предусмотренного ст. 7.32.5. Кодекса РФ об административных правонарушениях. | 1. В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Установлен факт неэффективного использования средств, в части выполненных работ по посеву газонов, ненадлежащего составления смет , в части определения объемов работ на конкретном участке проведения работ ( установка ограждающих конструкций на площадках) и нарушение п.7.ст.95 44-ФЗ.  Копия Акта направлена в Прокуратуру Первомайского района и в адрес Контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области вместе с иными документами по проверке для принятия решения по существу, в части нарушений, указанных в п.4,п..6 графы 4.  2. В адрес администрации городского поселения направлено представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки. |  |  |
| 4. | Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной целевой программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в администрации Кукобойского сельского поселения Ярославской области за 2019 год  (Проверка проведена выборочным способом) | 4277435,55 | 1. В ходе проверки исполнения условий контрактов установлено нарушение сроков оплаты выполненных работ в части оплаты работ за счет средств областного бюджета и местного бюджета, содержащее признаки АП, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ. | В ходе контрольного мероприятия нецелевого и неэффективного использования средств бюджета поселения и средств областного бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, не установлено.  Копия Акта направлена в Прокуратуру Первомайского района для принятия решения по существу в части нарушения, указанного в п.1 графы 4. |  |  |
| 5. | Проверка соблюдения требований Методики предоставления и распределения субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места и Порядка организации временной занятости несовершеннолетних граждан, утвержденной постановлением Правительства Ярославской области от 31.05.2018 г. № 419-п., при предоставлении субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места в 2019 году  (Проверка проведена сплошным способом в Отделе культуры и молодежной политики администрации Первомайского муниципального района и в МУ «Агентство по делам молодежи» Первомайского муниципального района Ярославской области) | 282402,72 | 1.Нарушен п.3.3.3 Соглашения от 30.05.2019 г. о предоставлении субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места (несвоевременно предоставлен отчет об использовании субсидии).  2. Нарушено требование абз.2 п.3.5. раздела 3 Порядка организации временной занятости несовершеннолетних граждан, утвержденного постановлением Правительства ЯО от 31.05.2018 г. № 419-п (далее «Порядка») ( извещение о расторжении трудового договора с несовершеннолетними составлено менее чем за три дня до истечения срока трудового договора).  3. В нарушение требований абз.2 п. 3.2. раздела 3 Порядка один из трудовых договоров с несовершеннолетним заключен раньше, чем предоставлена медицинская справка .  4. Нарушено требование п.3.4. раздела 3 Порядка о комплекте документов, предоставляемых для трудоустройства. | В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования средств бюджета района и средств областного бюджета, направленных на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места, не установлено. |  |  |
| 6. | Проверка использования средств субсидии, выделяемой на реализацию мероприятий по патриотическому воспитанию граждан, в рамках ОЦП «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан РФ, проживающих на территории Ярославской области» на 2016-2021 годы за 2019 год  (Проверка проведена выборочным способом в Отделе культуры и молодежной политики администрации Первомайского муниципального района ) | 44000,00 | 1. Нарушен п.15 Порядка предоставления субсидии , определяющий требования к форме Соглашения ( Соглашение на предоставление субсидии от 28.05.2019 г. не содержит приложения с показателями результативности использования субсидии, показатели результативности определены в письме от 08.05.2019 г. № 01-18/474 ).  2. Нарушен срок, в течение которого заключается Соглашение на предоставление субсидии  ( абзац 1 п. 6 Порядка предоставления субсидии).  3 В нарушение п.2.2. Порядка проведения конкурса заявка на участие в конкурсе была направлена без нормативного правового акта , определяющего права уполномоченного органа муниципального района на участие в конкурсе, ( документ принят и подан позднее срока заявки).  4. В пункте 2. Заявления на участие в конкурсе допущена ошибка технического характера (объем средств указан в рублях, а не в тысячах рублей). | В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования средств субсидии на реализацию мероприятий по патриотическому воспитанию граждан не установлено. |  |  |
| 7. | Проверка использования средств субсидии, выделяемой на реализацию мероприятий по описанию границ территориальных зон, установленных правилами землепользования и застройки поселений Ярославской области в рамках Региональной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2021 годы  (Проверка проведена сплошным способом в Администрации Первомайского муниципального района) | 734250,50 | 1. Нарушен срок заключения Соглашения на предоставление субсидии ( абзац 5 п.3 Порядка на предоставление субсидии).  2. Допущены ошибки технического характера (в Соглашении сделана ссылка не на тот пункт Соглашения, при расчете неустойки неправильно указана ключевая ставка в претензии и в акте сдачи-приемки работ, сам расчет сделан правильно). | В ходе контрольного мероприятия нецелевого и неэффективного использования средств бюджета района , направленных на реализацию мероприятий по описанию границ территориальных зон , установленных правилами землепользования и застройки поселений Ярославской области, за 2019 год не установлено. Средства областного бюджета на реализацию данного мероприятия в 2019 году в бюджет района не поступали. |  |  |
| 8. | Проверка достоверности бюджетной отчетности, проверка правильности принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год  (Проверка проведена выборочным способом в МКУ «Уютный город») | ---- | 1. В нарушение пункта 9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года в учетной политике учреждения отсутствуют нормы, утверждающие:  - формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их формирования формы документов.  - правила формирования номера счета бухгалтерского учета.  2. В нарушение абзаца 11 п.9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 основные положения учетной политики не размещены на официальном сайте в информационно-коммуникационной системе «Интернет».  3. В нарушение пункта 9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля в учетной политике не прописан.  4. В Учетной политике не определен порядок формирования регистров учета на бумажных носителях, а сам график документооборота содержит только информацию о первичных документах.  5. В п.2.8. Учетной политики срок для сдачи табеля учета рабочего времени определен последний рабочий день каждого месяца.  Учитывая, что табель оформляется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы, и на основе табеля заполняют расчетно-платежную ведомость (ф. 0504401) или расчетную ведомость (ф. 0504402), а так как выплачивать зарплату нужно не реже чем каждые полмесяца, рекомендуется и табель представлять в бухгалтерию так же дважды в месяц (ч. 6 ст. 136 ТК РФ, разд. 2 Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 N 02-07-05/17670, Роструда от 08.09.2006 N 1557-6).  6. В п.3.3.1. Учетной политики определен порядок формирования инвентарного номера объекта основных средств. По порядку инвентарный номер состоит из семи цифр, а в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 1 по объектам нефинансовых активов на 01.01.2020 г. инвентарный номер содержит восемь знаков..  7. В п.п. б п.3.3.6. Учетной политики сделана ссылка на документы, утратившие силу.  8. Пунктом 108 Инструкции № 157 н установлено два способа выбытия (отпуска) материальных запасов:  -по фактической стоимости каждой единицы;  -по средней фактической стоимости.  При этом в отношении разных видов (групп) материальных запасов в учетной политике могут быть предусмотрены разные способы списания. В разделе 3.4. Учетной политики указаны оба способа списания, но не определено в отношении каких видов (групп) материальных запасов применяется тот или иной способ.  9. В п.3.6.2. и п. 3.6.4. наименования счетов не соответствуют их наименованиям, установленным приказом Минфина РФ № 162 н от 06.12.2010 г. ( в редакции приказа Минфина РФ № 297 н от 28.12.2018 г.).  10. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета учетной политики учреждения, содержатся не все счета, которые применяются в учреждении для ведения бухгалтерского учета.  11. Не установлен перечень материальных ценностей, которые отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в соответствии с п. 349 Инструкции 157 н.  12. В нарушение пункта 373 Инструкции 157 н в учетной политике не отражено по какой стоимости принимается к учету объект основных средств по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации».  13. П.7. Учетной политики не соответствует ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  14. Представленная в бюджетной отчетности пояснительная записка не соответствует требованиям п. 152 Инструкции N 191н.  15. Выбытие материальных запасов ведется без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (нарушение Инструкции 52 н). | В адрес МКУ «Уютный город» направлено представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки. |  |  |

**Приложение № 2 к Отчету**

**о результатах деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

**Первомайского муниципального**

**района за 2020 год**

**Сводная информация по контрольным мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой Первомайского муниципального района в 2020 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид контрольного мероприятия | Объект контроля | Количество мероприятий | Объем проверен-  ных средств, руб. | Количество выявлен-ных наруше-  ний и недостат-  ков | Классификация нарушений  ( ст. законодательства) | Количество составленных | | | | Суммы штрафов по КоАП РФ, руб. |
| Заключе-  ний | Актов | Отчетов | Представлений |
| 1. | Проверка использования средств по региональной программе «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2021 годы в рамках Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 17.03.2011 г. № 171-п за 2019 год | Пречистенское сельское поселение Ярославской области | 1 | 441995,41 | 1 | п.6.11. Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья | - | 1 | 1 | - | - |
| Городское поселение Пречистое Ярославской области | 1 | 736659,00 | 3 | п.6.11. Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья | - | 1 | 1 | - | - |
|  | **Итого:** | **Х** | **2** | **1178654,41** | **4** | **Х** | **-** | **2** | **2** | **-** | **-** |
| 2. | Проверка использования средств по региональной программе «Создание комфортной городской среды на территории Ярославской области» на 2018-2024 годы в администрации городского поселения Пречистое Ярославской области за 2019 год | Городское поселение Пречистое Ярославской области | 1 | 6357416,09 | 10 | 1. п.7 Порядка проведения общественного обсуждения проектов документов стратегического планирования, утвержденного постановлением администрации городского поселения Пречистое Ярославской области № 42 от 03.03.2016 г.  2. п.12.3. Правил предоставления и распределения субсидии на формирование современной городской среды, утвержденных постановлением Правительства ЯО № 196-п от 29.03.2018 г..  3. п.14.1. Правил предоставления и распределения субсидии на формирование современной городской среды, утвержденных постановлением Правительства ЯО № 196-п от 29.03.2018 г.  4. п.7 ст. 95 44-ФЗ.  5. Нарушены сроки оплаты по контрактам, содержащие признаки административ-  ного правонарушения, предусмотрен-  ного ст. 7.32.5. Кодекса РФ об административ-  ных правонаруше-  ниях. | - | 1 | 1 | 1 | - |
| 3. | Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной целевой программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в администрации Кукобойского сельского поселения Ярославской области за 2019 год | Администра-  ция Кукобойско-  го сельского поселения Ярославской области | 1 | 4277435,55 | 5 | установлено нарушение сроков оплаты выполненных работ в части оплаты работ за счет средств областного бюджета и местного бюджета, содержащее признаки АП, предусмотрен-ного ст. 7.32.5 КоАП РФ. | **-** | 1 | 1 | **-** | **-** |
| 4. | Проверка соблюдения требований Методики предоставления и распределения субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места и Порядка организации временной занятости несовершеннолетних граждан, утвержденной постановлением Правительства Ярославской области от 31.05.2018 г. № 419-п., при предоставлении субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места в 2019 году | Отдел культуры, туризма и молодежной политики администра-  ции Первомайского муниципаль-  ного района Ярославской области  МУ «Агентство по делам молодежи» Первомайс-  кого муниципаль-  ного района Ярославской области | 1 | 282402,72 | 4 | 1.п.3.3.3 Соглашения от 30.05.2019 г. о предоставлении субсидии на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места  2. абз.2 п.3.5. раздела 3 Порядка организации временной занятости несовершеннолетних граждан, утвержденного постановлением Правительства ЯО от 31.05.2018 г. № 419-п (далее «Порядка»)  3. абз.2 п. 3.2. раздела 3 Порядка .  4.п.3.4. раздела 3 Порядка о комплекте документов, предоставляе-  мых для трудоустройства. | - | 1 | 1 | - | - |
| 5. | Проверка использования средств субсидии, выделяемой на реализацию мероприятий по патриотическому воспитанию граждан, в рамках ОЦП «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан РФ, проживающих на территории Ярославской области» на 2016-2021 годы за 2019 год | Отдел культуры, туризма и молодежной политики администра-  ции Первомайского | 1 | 44000,00 | 4 | 1. п.15 Порядка предоставления субсидии.  2. абзац 1 п. 6 Порядка предоставления субсидии.  3 п.2.2. Порядка проведения конкурса . | - | 1 | 1 | - | - |
| 6. | Проверка использования средств субсидии, выделяемой на реализацию мероприятий по описанию границ территориальных зон, установленных правилами землепользования и застройки поселений Ярославской области в рамках Региональной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2021 годы | Администра-  ция Первомайс-  кого муниципаль-  ного района Ярославс-  кой области | 1 | 734250,50 | 4 | 1. абзац 5 п.3 Порядка на предоставление субсидии. | - | 1 | 1 | - | - |
| 7. | Проверка достоверности бюджетной отчетности, проверка правильности принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год | МКУ «Уютнй город» | 1 | -- | 15 | 1. пункт 9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года  2. абзац 11 п.9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 .  3. 162 н от 06.12.2010 г. ( в редакции приказа Минфина РФ № 297 н от 28.12.2018 г.). , в части наименований счетов.  4.п. 349 Инструкции 157 н.  5. пункт 373 Инструкции 157 н .  6. ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  7. п. 152 Инструкции N 191н.  8. Выбытие материальных запасов ведется без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (нарушение Инструкции 52 н). | - | 1 | 1 | 1 |  |
|  | **Итого по мероприятиям:** | **х** | **8** | **12874159,27** | **46** | **х** | **-** | **8** | **8** | **2** | **--** |

**Сокращения: КСП-Контрольно-счетная палата; АП- административное правонарушение; КоАП РФ- Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации; ФЗ- Федеральный закон.**