**Приложение № 1 к Отчету**

 **о результатах деятельности**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **Первомайского муниципального**

 **района за 2023 год**

  **Общие итоги контрольных мероприятий за 2023 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие | Проверенная сумма средств, руб. | Выявленные нарушения и недостатки | Решение КСП | Штрафные санкции, руб. | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 |
| 1. | Экспертно-аналитическое мероприятие по обращению Муниципального Совета городского поселения Пречистое по проверке использования средств поселения на выполнение мероприятий по проведению кадастровых работ по договорам, заключенным с ИП Павлов В.Г. в 2022 году и за истекший период 2023 года, в рамках предоставленных контрольно-счетным органам муниципальных образований в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011 года полномочий по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». | 1521000,00 | 1. Пункт 20 ст.22 44-ФЗ ( нарушение порядка обоснования цены контракта).2. Пункт 3 части 4 статьи 11 Федерального Закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». | Заключение Контрольно-счетной палаты передано в Прокуратуру Первомайского района и в ФАС по Ярославской области и Костромской области для принятия решений по выявленным нарушениям законодательства о закупках и законодательства о защите конкуренции. | -Контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области принято постановление о привлечении к административной ответственности должностного лица по ч.2 ст. 7.29.3 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере 10 000 рублей.- Администра-тивное производство по нарушению, предусмотренному ст. 7.29. ч.1 КоАП РФ, прекращено ФАС по Ярославской области и Костромской области. - По п.3 ч.4 ст. 11 135-ФЗ дело находится на рассмотрении в ФАС по ЯО и КО (на момент подготовки отчета). |  |
| 2. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном общеобразовательном учреждении Пречистенская средняя школа за 2022 год.(Проверка проведена выборочным способом). | 9241946,39 | 1.Нарушен срок размещения информации о расторжении контракта № 0171300006322000053-11 от 28.11.2022 , предусмотренной п.11 ст. 103 44-ФЗ, установленный ч.3. ст. 103 44-ФЗ. 2. Нарушен Порядок, утвержденный приказом Министерства культуры России от 08.10.2012 N 1077 (ред. от 02.02.2017) "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2013 N 28390), а именно не оформлен документ , подтверждающий факт выбытия литературы, реквизиты которого должны быть отражены в Акте о списании исключенных объектов библиотечного фонда (п.5.7.3. Порядка).3. При составлении плана ФХД учреждением нарушен п.п.6 п.3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".4. Нарушен п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" и п.5.4. постановления Администрации Первомайского муниципального района № 823 от 31.12.2019 года  | Копия Акта Контрольно-счетной палаты направлена в Прокуратуру Первомайского района. | Прокуратурой Первомайского района внесено представление в адрес директора школы. Должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. |  |
| 3. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Колосок» за 2022.(Проверка проведена выборочным способом). | 5685542,35 | 1.Выявлены нарушения сроков, установленных ч.3 ст. 103 44-ФЗ для размещения в ЕИС документов и информации в соответствии с ч.2 ст. 103 44-ФЗ.2. Выявлено нарушение ч.4 ст.38 44-ФЗ.3. Нарушена ч.6 ст. 94 44-ФЗ.4. Нарушен п.п.6 п.3.3. ст.32 7-ФЗ от 12.01.1996 г.5. Нарушен п.15 Приказа Минфина № 86 н от 21.07.2011 г. | Копия Акта Контрольно-счетной палаты направлена в Прокуратуру Первомайского района. | Прокуратурой Первомайского района возбуждено административное производство по ч.2 ст.7.31 КоАП РФ, по результатам рассмотрения дело прекращено ФАС по Ярославской области и Костромской области.  |  |
| 4. | Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории городского поселения Пречистое Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации городского поселения Пречистое Ярославской области за 2022 год.(Проверка проведена выборочным способом). | 11861742,36 | 1. Не соблюдены требования Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в части содержания реестра.2. Установлены нарушения сроков оплаты по контрактам , нарушения относятся к административным правонарушениям с наложением административного штрафа по ст.7.32.5 КоАП РФ. Срок привлечения к административной ответственности не истек. | Копия Акта Контрольно-счетной палаты с материалами по нарушению сроков оплаты по контрактам направлена в Прокуратуру Первомайского района для принятия решений по выявленным нарушениям законодательства о закупках. | В адрес главы поселения Прокуратурой Первомайского района внесено представление. |  |
| 5. | Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Кукобойского сельского поселения Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации Кукобойского сельского поселения Первомайского муниципального района Ярославской области за 2022 год. (Проверка проведена выборочным способом). | 4435293,60 | 1. Не соблюдены требования Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в части содержания реестра.2. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Кукобойского сельского поселения Ярославской области» на 2022-2024 годы не была приведена в соответствие с бюджетом, с учетом требований ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса и ч.2 ст. 15 Положения о бюджетном процессе в Кукобойском сельском поселении , утвержденным решением Муниципального Совета Кукобойского сельского поселения № 13 от 29.12.2019 года.3.Установлены нарушения ч.13.1 , ч. 27 ст. 34 44-ФЗ , касающиеся сроков оплаты по контрактам и сроков возврата обеспечения ис-полнения контракта. | Копия Акта контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Первомайского района. | - |  |
| 6. |  Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования Пречистенского сельского поселения Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации Пречистенского сельского поселения Первомайского муниципального района Ярославской области за 2022 год. (Проверка проведена выборочным способом). | 5515032,83 | Основные нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, это:1. Установлено нарушения срока оплаты по одному из контрактов , нарушение относится к административным право-нарушениям с наложением административного штрафа по ст.7.32.5 КоАП РФ. Срок привлечения к административной ответственности истек.2. Установлено нарушение срока размещения в ЕИС информации об исполнении контракта. Данное нарушение относятся к административным правонаруше-ниям с наложением административного штрафа по ч.2. ст.7.31. КоАП РФ. Срок привлечения к административ-ной ответственности истек. | Копия Акта контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Первомайского района. | - |  |
| 7. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Уютный город» за 2022 год.(Проверка проведена выборочным способом). | 400788,18 | 1. Нарушена ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (данное нарушение составляет факт административного правонарушения предусмотренного п.п.7. п.4. Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ ).2. В нарушение пункта 9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года в учетной политике учреждения отсутствуют нормы, утверждающие:- правила формирования номера счета бухгалтерского учета ( п.п. б п.9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года).3. В Учетной политике не определен порядок формирования регистров учета на бумажных носителях (п. 19 Инструкции N 157н).4. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета учетной политики учреждения, содержатся не все счета, которые применяются в учреждении для ведения бухгалтерского учета.5. 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.6.Пояснительная записка не в полной мере соответствует требованиям п. 152 Инструкции N 191н.7. Нарушенподпункт 7 п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".8.Нарушен п.12.4.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209 н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственно-го управления" | Копия Акта Контрольно-счетной палаты с материалами по проверке направлена в Прокуратуру Первомайского района для принятия решений по выявленным нарушениям законодательства о бухгалтерском учете. | На момент подготовки отчета материалы находятся на рассмотрении. |  |

 **Приложение № 2 к Отчету**

 **о результатах деятельности**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **Первомайского муниципального**

 **района за 2023 год**

**Сводная информация по контрольным мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой Первомайского муниципального района в 2023 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид контрольного мероприятия | Объект контроля | Количество мероп-риятий | Объем проверен-ных средств, руб. | Количество выявлен-ных наруше-ний и недостат-ков | Классификация нарушений ( ст. законодательства, пункты постановлений, соглашений) | Количество составленных | Суммы штрафов по КоАП РФ, руб. |
| Заключе-ний | Актов | Отчетов | Представлений |
| 1. | Экспертно-аналитическое мероприятие по обращению Муниципального Совета городского поселения Пречистое по проверке использования средств поселения на выполнение мероприятий по проведению кадастровых работ по договорам, заключенным с ИП Павлов В.Г. в 2022 году и за истекший период 2023 года, в рамках предоставленных контрольно-счетным органам муниципальных образований в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011 года полномочий по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Администра-ция городского поселения Пречистое Первомайского муниципального района Ярославской области | 1 | 1521000,00 | 16 | В ходе мероприятия были выявлены нарушения законодательст-ва Российской Федерации о закупках ( 44-ФЗ от 05.04.2013), которые классифицируются , как содержащие признаки административ-ных правонаруше-ний предусмотрен-ных ст. 7.29 ч.1 и 7.29.3 ч.2 Кодекса РФ об административных правонаруше-ниях, а также выявлены факты, свидетельствующие о нарушениях ст.34 Бюджетного кодекса РФ.ФАС по Ярославской области и Костромской области назначено к рассмотрению дело по признакам нарушения пункта 3 части 4 статьи 11 Федерального Закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». | 1 | - | - | **-** | 10000,00 |
| 2. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном общеобразовательном учреждении Пречистенская средняя школа за 2022 год |  | 1 | 9241946,39 | 7 | 1.Нарушен срок размещения информации о расторжении контракта № 0171300006322000053-11 от 28.11.2022 , предусмотренной п.11 ст. 103 44-ФЗ, установленный ч.3. ст. 103 44-ФЗ. 2. Нарушен Порядок, утвержденный приказом Министерства культуры России от 08.10.2012 N 1077 (ред. от 02.02.2017) "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.05.2013 N 28390), а именно не оформлен документ , подтверждающий факт выбытия литературы, реквизиты которого должны быть отражены в Акте о списании исключенных объектов библиотечного фонда (п.5.7.3. Порядка).3. При составлении плана ФХД учреждением нарушен п.п.6 п.3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".4. В нарушение п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" и п.5.4. постановления Администрации Первомайского муниципального района № 823 от 31.12.2019 года несвоевременно размещен на сайте план ФХД от 13.01.2022 года (окончание размещения не позднее 20.01.2022 года, план размещен 26.01.2022 года). | - | 1 | 1 | - | - |
| 3. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Колосок» за 2022 |  | 1 | 5685542,35 | 12 | 1.Выявлены нарушения сроков, установленных ч.3 ст. 103 44-ФЗ для размещения в ЕИС документов и информации в соответствии с ч.2 ст. 103 44-ФЗ.2. Выявлено нарушение ч.4 ст.38 44-ФЗ.3. Нарушена ч.6 ст. 94 44-ФЗ.4. Нарушен п.п.6 п.3.3. ст.32 7-ФЗ от 12.01.1996 г.5. Нарушен п.15 Приказа Минфина № 86 н от 21.07.2011 г. | **-** | 1 | 1 | 1 | **-** |
| 4. | Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории городского поселения Пречистое Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации городского поселения Пречистое Ярославской области за 2022 год  | Администра-ция городского поселения Пречистое Первомайского муниципального района Ярославской области | 1 | 11861742,36 | 6 | 1. П.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424. 2. П.13.1 ст. 34 44-ФЗ (нарушен срок оплаты по контрактам). | **-** | 1 | 1 | 1 | **-** |
| 5. | Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Кукобойского сельского поселения Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации Кукобойского сельского поселения Первомайского муниципального района Ярославской области за 2022 год  | Администрация Кукобойского сельского поселения Первомайского муниципаль-ного района Ярославской области | 1 | 4435293,60 | 14 | 1. п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.2. ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.3. ч.13.1 ст. 34 44-ФЗ.4. ч. 27 ст. 34 44-ФЗ. | - | 1 | 1 | 1 | - |
| 6. | Проверка целевого и эффективного использования средств в рамках муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования Пречистенского сельского поселения Ярославской области» на 2022-2024 годы в администрации Пречистенского сельского поселения Первомайского муниципального района Ярославской области за 2022 год  | Администра-ция Пречистенс-кого сельского поселения Первомайского муниципаль-ного района Ярославской области | 1 | 5515032,83 |  2 | 1. Нарушен срок размещения информации об исполнении контракта , предусмотренный ч.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ.  2. Нарушен срок оплаты по контракту, предусмотренный ч. 13.1 ст. 34 Закона N 44-ФЗ | - | 1 | 1 | - | - |
| 7. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Уютный город» за 2022 год  | МКУ «Уютный город» | 1 | 400788,18 | 10 | 1. Нарушена ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (данное нарушение составляет факт административного правонарушения предусмотренного п.п.7. п.4. Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ ).2. В нарушение пункта 9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года в учетной политике учреждения отсутствуют нормы, утверждающие:- правила формирования номера счета бухгалтерского учета ( п.п. б п.9 раздела III приказа № 274 н от 30.12.2017 года).3. В Учетной политике не определен порядок формирования регистров учета на бумажных носителях (п. 19 Инструкции N 157н).4. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета учетной политики учреждения, содержатся не все счета, которые применяются в учреждении для ведения бухгалтерского учета.5. 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.6.Пояснительная записка не в полной мере соответствует требованиям п. 152 Инструкции N 191н.7. Нарушенподпункт 7 п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" .8.Нарушен п.12.4.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209 н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственно-го управления" | **-** | 1 | 1 | 1 | - |
|  | **Итого по мероприятиям:** | **х** | **7** | **38661345,71** | **67** | **х** | **1** | **6** | **6** | **4** | **10000,00** |