Приложение 2 к приказу Председателя

Контрольно-счетной палаты города Березники

от 28.09.2016г. №18-од

Итоги контрольных мероприятий за 2 полугодие 2018 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверки | Наименование проверяемых учреждений, структурных подразделений | Объем проверенных средств при проведении контрольного мероприятия (тыс.руб.) | Выявленные нарушения действующего законодательства | | | Акт направлен |
| вид нарушения | суммы нарушения, тыс.руб. | дата предписания, представления |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Проверка использования субсидий,  выделенных МАДОУ «Детский сад № 31», МАДОУ «Детский сад № 83» на выполнение муниципального задания и иные цели за 2017 год | МАДОУ «Детский сад № 31», МАДОУ «Детский сад № 83» | 23 549,8 | Несвоевременное принятие обязательств к бухгалтерскому учету | 58,0 | Представление № 4 от 06.08.2018 в Управление образования;  Представление № 5 от 06.08.2018 в адрес МКУ «Центр бухгалтерского учета» | Главе города и председателю Березниковской городской Думы |
| Выявленные при инвентаризации излишки не оприходованы | 25,8 |
| Оплата расходов на тепло-энергию за счет бюджетных средств, которые должны были произвести за счет средств от оказания платных услуг | 25,9 |
| Выплата отпускных при отсутствии приказов на предоставление отпусков | 145,6 |
| Выплата отпускных без учета фактически отработанного времени совместителей, недоплата/переплата | 7,5 / 38,6 |
| Выплата учебных отпускных в нарушение Трудового Кодекса | 15,8 |
| Не подтверждены ни при визуальном осмотре, ни актом скрытых работ часть работ по установке светильников | 26,4 |
| Неэффективное расходование бюджетных средств | 17,7 |
| Не соблюдались графики предоставления субсидии |  |
| Разночтения в отчетах по количеству воспитанников |  |
| 2. | Проверка использования субсидий, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Спецавтохозяйство г. Березники» на выполнение муниципального задания и иные цели в 2017 году | МБУ «Спец-автохозяйство» г.Березники | 238 711,2 | Содержание имущества, не переданного в оперативное управление в нарушение Гражданского кодекса | 529,2 | Представление №6 от 11.10.2018, Предписание от 25.12.2018 в МБУ «Спецавтохозяйство» | Главе города и председателю Березниковской городской Думы |
| Неэффективное расходование ФОТ асфальто-бетонного завода (простой), перераспределение ФОТ между категориями, не предусмотренное Положением | 1547,8 |
| Не подтверждено записями в Журнале производства работ списание материалов. | 1726,0 |
| Завышение объемов списания щебня по 4 участкам | 250,5 |
| Неправомерное расходование средств субсидии из-за использования материалов, приобретенных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, для оказания платных услуг | 514,5 |
| Нарушение ст.69,2 БК в части установления показателя в муниципальном Задании |  |
| Выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные Положением об оплате труда |  |
| Нарушения при оформлении путевых листов, журнала учета путевых листов |  |
| Не приходование материалов, полученных безвозмездно |  |
| Нарушения в учете автомобильных шин |  |
| 3. | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в МБУ «Спецавтохозяйство г.Березники» за I полугодие 2018 года | МБУ «Спец-автохозяйство» г.Березники | 40 693,2 | Не предъявлены штрафные санкции согласно условиям договора | 15,9 |  | Главе города и председателю Березниковской городской Думы |
| Данные плана закупок по ИКЗ, наименованию закупки, объемам финансового обеспечения закупок не соответствуют данным план-графика закупок |  |
| Совокупный годовой объем закупок определен не в соответствии 44-ФЗ |  |
| Незначительные несоответствие цены контракта по договору с ценой аукциона, арифметическая ошибка в определении цены |  |
| 4. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» | Управление благоустройства администрации города Березники | 91 696,0 | Неприменение мер ответственности, предусмотренной контрактом, в виде неустойки | 1991,6 | Представление №7 от 26.12.2018 в Управление благоустройства администрации г.Березники | Главе города и председателю Березниковской городской Думы |
| Не в полном объеме выполнены работы по благоустройству придомовых территорий (асфальтовое покрытие, установка бортовых камней и пр.) | 77,7 |
| Завышение стоимости между оплаченным и фактически установленным игровым оборудованием без согласования Подрядчика и Заказчика(неправомерное расходование средств) | 75,9 |
| Завышение стоимости между оплаченным и фактически установленным игровым оборудованием при согласовании Подрядчика и Заказчика (неэффективное расходование средств) | 302,9 |
| 5. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» за 2017г. и 9 месяцев 2018 года. | МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» | 6 833,8 | Неполное оприходование денег в кассу | 1,2 | Представление №1 от 09.01.2019 в МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» | Главе города и председателю Березниковской городской Думы |
| Неэффективное расходование средств (штрафные санкции) | 13,4 |
| Расхождения отчета об использовании бюджета с бухгалтерскими данными | 27,8 |
| Данные бухгалтерских регистров (журналов операций, главной книги) не имеют преемственности между периодами, содержат ошибки и расхождения | 1 885,2 |
| Необоснованное начисление зар.платы (без приказов, ошибки) | 14,9 |
| Выплаты по договорам ГПХ при наличии свободных ставок по штатному расписанию | 258,8 |
| Неправомерные выплаты по договорам ГПХ (не подтверждены работы) | 40,6 |
| Предоставление платных услуг без утвержденных тарифов | 84,7 |
| Занижение дохода за счет неполного отражения посещаемости кружков и неверного расчета арендной платы | 28,1 |
| Превышение лимита кассы | 4,5 |
| Кассовая книга велась с грубыми нарушениями нормативных документов |  |
| Отсутствуют первичные документы и учетные регистры по кассовым операциям |  |
| Расчет арендной платы за 9 месяцев 2018 года не подтвержден договорами аренды |  |
| Остатки, отраженные на бухгалтерских счетах, не подтверждены инвентаризацией |  |
| Всего |  |  | 401 484,0 |  | 9752,5 |  |  |