Информация о мерах по реализации представлений и предписаний,

направленных Контрольно-счетным органом муниципального образования Кандалакшский район

объектам проверок

(**по состоянию на 01.01.2019г.)**

| № п/п | Дата и № Представления КСП, кому | Что предложено | Вынесено предписание (№ и дата) | Привлечены к административной ответственности | Информация о выполнении представления, предписания |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2017 год** | | | | | | | |
| **Анализ дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального образования Кандалакшский район, в том числе оценка претензионно-исковой работы** | | | | | | | |
| **2** | **Представление № 1**  **от 20.09.2017г.**  Председателю Комитета имуществен-ных отношений и территориального планирования Администрации муни-ципального образования Кандалак-шский район  **Акт проверки от 07.09.2017г**. | **1)** Уточнить информацию об объектах казны в Реестре недвижимого имущества согласно замечаний, указанных в акте проверки.  **2)** Организовать учет муниципального имущества переданного по договору аренды на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения.  **3)** Договоры аренды имущества, включенного в Перечень муниципального имущества, предназначенного для предоставления во владение и (или) пользование СМП и СП привести в соответствии действующему законодательству и муниципальным нормам.  **4)** Провести инвентаризацию расчетов по арендной плате, коммерческому найму, платежам за право заключить договор безвозмездного пользования и направить в адрес контрагентов Акты сверки взаиморасчетов.  **5)** Организовать аналитический бухгалтерский учет расчетов по арендной плате (КБК 111 05075 05 0000 120) в разрезе плательщиков.  **6)** Провести работу по взысканию дебиторской задолженности, путем подачи искового заявления (при необходимости восстановить срок исковой задолженности).  **7)** Расторгнуть договорные отношения с ЗАО «РОСТЭК-Заполярье».  **8)** Урегулировать вопрос по передаче дебиторской и кредиторской задолженности (ООО «Кандалак-шаводокоанал-4», ИП Васильевой М.А.) между бюджетами района и г.п. Кандалакша.  **9)** Закрепить за Комитетом полномочия в части принятия решения о передаче муниципального имущества в коммерческий наем, а также оформления договоров коммерческого найма.  **10)** Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по сокращению задолженности по арендной плате.  **11)** Итоги проверки принять к сведению и дальнейшему руководству в работе. |  | Должностное лицо- председатель КИО и ТП привлечен к административной ответственности по статье **15.15.6 КоАП РФ**  с наложением **административного штрафа 10,0 тыс.руб.**  (1 состав) | **Представлена информация и документы об устранении нарушений –** письма КИО и ТИ:  - от 20.10.2017г. № 1287;  - от 20.11.2017 № 1406;  - от 14.12.2017 № 1498;  - от 30.03.2018 № 386;  - от 03.04.2018 № 408;  - от 04.05.2018 № 580.  ***По пункту*** *1*- уточнена информация об объектах казны в Реестре объектов недвижимости муниципальной собственности  ***По пункту 2 -*** в учет муниципального имущества представленного в возмездное и безвозмездное пользование внесены изменения по отражению информации в разрезе арендаторов (пользова-телей) имущества и мест его нахождения (организован учет по сч. 25, 26 в разрезе арендаторов имущества и мест его нахождения);  ***По пункту 3 –*** исполнен. Урегулирован срок действия договоров аренды имущества, включенного в Перечень муниципального имущества, предназначенного для предоставления во владение и (или) пользование СМП и СП, путем направления доп.соглашения в адрес арендаторов данного имущества (ИП Соловьева М.В., ИП Бричковская Е.А., ИП Шевченко С.В.).Договор с арендатором ИП Жульнова М.В. расторгнут 28.02.2018 г.  ***По пункту 4 -*** проведена инвентаризация рас-четов финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2017 на основании приказа КИОиТП от 19.10.2017 № 80. Выявленные по результатам инвентаризации расхождения отрегулированы в бух. учете на основании приказа от 14.12.2017 № 98;  ***По пункту 5 -*** аналитический учет расчетов по арендной плате будет осуществлен в разрезе арендаторов (сч. 205.21**) с 01.01.2018**г.;  ***По пункту 6 -*** направлены документы для подачи искового заявления в суд по взысканию задолженности с ИП Гудкова КА (письмо от 28.04.2018 № 58).  Заключено Соглашение о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки с ИП Жульнова М.В. от 24.04.2018.  ***По пункту 7 –*** прекращено действие договора аренды муниципального нежилого помещения от 09.06.2008 № 7 по адресу: н.п. Кайралы, с ЗАО «Ростэк-Заполярье», с 02.09.2016 г.(приказ КИОиТП от 12.10.2017 № 76);  ***Пункт 8 –*** исполнен. Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа № 1503/ув от 15.03.2018 (ИП Васильева М.А.), п/п № 105 от 29.03.2018 (ООО «Кандалакшаводоканал-4»).  ***По пункту 9 –*** постановление администрации от 27.04.218 № 540 о внесении изменений в Положение о Комитете ИОиТП, в части учета договоров коммерческого найма жилых помещений, заключенных до 29.10.2013 г.  ***По пункту 10 -*** приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по сокращению задолженности по арендной плате (доначислены суммы арендной платы и пени; произведена корректировка начислений арендной платы; частично оплачена задолженность по договорам; проведена инвентаризация расчетов (выявленные расхождения учтены в бух.учете)).  ***По пункту******11****-* итоги проверки приняты к сведению  К **дисциплинарной ответственности,** сотрудники, допустившие нарушения**,**  не привлекались.  **Представление исполнено** |
| **Проверка использования муниципального имущества, закрепленного за образовательными учреждениями на праве оперативного управления** | | | | | | |
| **3** | **Представление № 2**  **от 29.09.2017г.**  Директору МАОУ «ООШ № 19»  **Акт проверки от 19.09.2017г**. | **1)** Провести в установленном порядке государственную регистрацию права оперативного управления сооружений;  **2)** Своевременно представлять в КИО и ТП сведения, уточняющие данные об объектах учета в Реестре муниципальной собственности;  **3)** Соблюдать критерии отнесения объектов имущества к категории ОЦИ, приобретенного за счет бюджетных средств;  **4)** Организовать деятельность школьной комиссии по принятию решений об отнесении объектов имущества к категории ОЦИ и повышению ее ответственности за принятые решения о списании имущества;  **5)** Соблюдать порядок списания имущества с предоставлением в КИО и ТП полного пакета требуемых документов;  **6)** Обеспечить в установленном порядке утилизацию списанного имущества с привлечением специализированных организацией и перечислением полученных доходов в местный бюджет;  **7)** Представлять в установленные сроки отчетность, по утвержденным формам об использовании закреплен-ного муниципального имущества (постановление администрации от 27.04.2011 № 490);  **8)** Разработать локальные документы, определяющий процедуру предоставления, имущества, закрепленного на праве оперативного управления:  - в аренду;  - в безвозмездное пользование;  **9)** При заключении договоров аренды соблюдать федеральные и муниципальные нормы;  **10)** Урегулировать  **с Учредителем и ГРБС** вопросы:  **-**  возмещения расходов на содержание имущества, предоставленного муниципальным (образовательным) учреждениям в безвозмездное пользование;  - о дополнительном финансировании ремонтных работ по уличному освещению;  - использования земельного участка под объектом «трансформаторная подстанция», обслуживаемая Кандалакшской горэлектросетью Мурманской областной электросетевой компании.  **11)** Организовать на должном уровне учет основных средств и непроизведенных активов;  **12)** Обеспечить сверку данных бух. учета с данным Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  **13)** Организовать забалансовый учет;  **14)** Соблюдать требования по заполнению первичных учетных регистров;  **15)** Пересмотреть параметры сформированных объектов основных средств и сформировать самостоятельные инвентарные объекты учета основных средств:  - стадион и баскетбольная площадка;  - спортивная площадка;  - асфальт;  - АТП и приборы учета тепловой энергии (теплосчетчики) в здании школы и прист ройки с начислением амортизации и закреплением за материально-ответственным лицом;  **16)** Обеспечить аналитический учет поступлений и расходования собственных доходов по источникам с соблюдением их целевой направленности;  **17)** Итоги проверки принять к сведению и руководству в дальнейшей работе. |  | Должностное лицо- главный бухгалтер привлечена к административной ответственности по **части 1 статьи** **15.11 КоАП РФ**  с наложе-нием **админист-ративного штрафа 5,0 тыс.руб.** (5 составов) ***-* на общую сумму 25,0 тыс.руб.** | **Представлена информация и документы об устранении нарушений –** письма школы  - от 31.10.2017 № 207;  - от 09.11.2017 № 217/1;  - от 25.01.2018 № 14;  - от 05.02.2018 № 25;  - от 13.04.2018 № 66;  - от 27.12.2018 № 274  ***По пункту*** *1 –* в связи со 100-процентной амор-тизацией коммуникационных сетей, которые были подведены к теплице, которая на с.д. разрушена и земельный участок передан коррекционной школе, то данные объекты бух учеты будут списаны  ***По пункту*** ***2*** - принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту*** ***3 --*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту*** ***4 -*** работа школьной комиссии по принятию решений об отнесении имущества к ОЦИ будет отрегулирована;  ***По пункту*** ***5 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту*** ***6*** *-* принято к исполнению ( с ООО «Кандалакшская перерабатывающая компания» дополнительно в марте 2018г. будет заключен договор на вывоз списанного имущества);  ***По пункту 7-*** принято к исполнению  ***По пункту*** ***8 -*** ведется работа во взаимодействии с комиссией МКУ «ЦБ УО»*;*  ***По пункту******9 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******10:***  ***-***заключено доп.соглашение к договору безвозмездного пользования с ГОБУЗ «КЦРБ», где внесены изменения в условия договора, об исключении обязанности Ссудополучателя нести расходы на содержание полученного имущества;  - Учредителем дополнительно выделена субсидия на иные цели в сумме 540 643,00 руб. на проведение работ системы наружного уличного освещения ( Соглашение от 25.07.207 № 174 на выделение субсидии на иные цели с доп. соглашением № 174/1 от 04.09.2017г., договор с ИП Сапожниковым А.С от 08.09.2017 № 170 на проведение ремонтных работ, сч. на оплату от 09.10.2017 № 139 на сумму 302 643,00 руб., Акт выполненных работ от 09.10.2017 № 140)  - земельный участок под объектом «транс-форматорная подстанция» не закреплен за школой, что подтверждается кадастровой выпис-кой о земельном участке от 07.02.2018г.;  ***По пункту******11 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******12****-* из Единого гос реестра недвижимости получена выписка, подтверж-дающая право оперативного управления на единый объект «школа с пристрой», сведения будут переданы в КИО и ТП районной адм-инистрации  ***По пункту******13****-* приказом от 01.09.2017 № 61/4 внесено изменение о дополнении п. 31 Учетной политики приложением № 9 «Учет на забалан-совых счетах».  ***По пункту******14 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******15:***  - пересмотр параметров спортивных объектов «стадион» и «баскетбольная площадка» не представляется возможным в связи с отсутст-вием на с.д. денежных средств в районном бюджете и у Учреждения на проведение данных работ;  - АТП принят к учету (бух. Справка № 000005 от 25.12.2017г.);  - приборы теплового учета ***–*** проводится работа по сбору документов о принятии к учету ( справ-ка о стоимости);  - асфальт – по техпаспорта здания ( раздел XI асфальт не выделен;    ***По пункту******16******-*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******17 -*** итоги проверки приняты к сведению  ***По пунктам 1, 6, 7, 8, 10*** *(земельный участок под трансформаторной подстанцией)****, 12, 13, 15* - срок представления информации уста-новлен на 25.01.2018г. (письмо от 16.01.2018 № 03-04/4 )**  **Главному бухгалтеру вынесено дисцип-линарное наказание** ( приказ по школе от 06.10.2017 № 61/3)  **Перенос на 24.03.2018г. срока представления информации по исполнению Представления**  (письмо от 05.02.2018 № 25)  **Перенос срока представления информации по исполнению Представления**  (письмо от 13.04.2018 № 66)  **Представление исполнено** |
| **Проверка формирования и использования Дорожного фонда городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района за период 2015-2016 годов** | | | | | | | |
| **9** | **Представление № 8**  **от 20.11.2017г.**  Главе администрации городского поселения Зеленоборский  **Акт проверки от 13.11.2017г**. | 1. Закрепить за МКУ «ОГХ» на праве оперативного управления имущество, используемое для осуществления им уставной деятельности. 2. Принять муниципальный правовой акт устанавливающий порядок содержания и ремонта автомобильных дорог. 3. Внести изменения (уточнения) в Перечень дорог г.п. Зеленоборский с учетом замечаний указанных в акте проверки. 4. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии действующим законодательством. 5. Соблюдать порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Зеленоборский и порядок доведения показателей бюджетной росписи и лимитов до подведомственных учреждений. 6. Соблюдать Порядок составления, утверждения бюджетных смет администрации г.п. Зеленоборский и казенных учреждений, финансируемых за счет средств городского поселения Зеленоборский. 7. Соблюдать Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г.п. Зеленоборский. 8. Итоги проверки принять к сведению и дальнейшему руководству в работе. |  | Должностное лицо - заведующий детским садом привлечена к административной от-ветственности по **части 1 статьи** **15.11 КоАП РФ**  с наложе-нием **администра-тивного штрафа 2,0 тыс.руб.** (2 состава) **- на общую сумму 4,0 тыс.руб.**  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 17.01.2018г. | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо администрации г.п.Зеленоборский от 21.12.2017 № 4390-к  ***По пункту*** ***1*** – проводится работа:  - по изготовлению технической документации автомобильных дорог;  - по оформлению права собственности за г.п. Зеленоборский выявленных бесхозных дорог;  - по передаче автомобильных дорог МКУ «ОГХ» на праве оперативного управления, на которые имеются правоустанавливающие документы  ***По пункту 2*** – объявлен аукцион (27.04.2018г.) объект закупки «Разработка нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог на территории г.п. Зеленоборский».  ***По пункту 3*** – внесены изменения (уточнения) в Перечень дорог г.п. Зеленоборский с учетом заме-чаний указанных в акте проверки.  Постановление администрации **от 21.12.2017 № 468-а** внесены изменения в постановление администрации г.п. Зеленоборский **от 17.02.2016 № 101** «Перечень дорог г.п.Зеленоборский Кандалакшского района»  ***По пунктам 4,5,6,***7 - замечания приняты к исполнению  **Представление исполнено** |
| **2018 год** | | | | | |
| **Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2017-2018 годы** **муниципального образования городское поселение Зеленоборский** | | | | | |
|  | **Представление № 1 от 15.03.2018г.**  Директору МБУК «ЗЦДК»  **Акт проверки от 06.03.2018г**. | **1)** При заключении договоров гражданско-правового характера **соблюдать нормы** Гражданского кодекса РФ.  **2)** При организации бухгалтерского учета **соблюдать нормы**:  - Федерального закона **от 06.12.2011 № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учет»;  - приказа Минфина РФ **от 01.12.2010 № 157н** «Об утверждении Инструкции по приме-нению Единого плана счетов бухгалтерского учет для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»;  - приказа Минфина РФ **от 16.12.2010 № 174н** «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;  **3)**  С**овместно с Учредителем урегулировать следую-щие вопросы**:   * по Уставу в целях и задачах создания Учреждения закрепить деятельность в сфере физической культуры и спорта; * выработать единообразные подходы на предмет соответствия:   - содержания муниципальной работы в сфере физкультуры и спорта **по муниципальному заданию и Ведомственному перечню и вида деятельности** по Уставу учреждения;  **- целевых показателей (индикаторов) эффективности исполнения**  **МП № 03** «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения Зеленоборский»(количество населения систематически занимающегося физической культурой и спортом и количество участников массовых физкультурных мероприятий) **показателям качества** муниципальной работы по **муниципальному заданию** (количество клубных формирований ) и по **Ведомственному перечню** (динамика количества мероприятий по сравнению с предыдущим годом и динамика количества участников мероприятий по сравнению с предыдущим годом);  **4)** Итоги проверки принять к сведению и дальнейшему руководству в работе. |  | Должностное лицо – директор МБУК «ЗЦДК» привлечен к административной от-ветственности по  **части 2 статьи** **15.15.5 КоАП РФ**  с нало-жением **администра-тивного штрафа 10,0 тыс.руб.** (1 состав)**.**  Постановление миро-вого судьи по делу об административном правонарушении от 18.04.2018г. | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 12.04.2018г. № 89  ***По пункту*** ***1,2 –*** замечания приняты к исполнению  ***По пункту*** ***3 -*** Устав бюджетного учреждения находится в стадии согласования с Учредителем- Администрация г.п.Зеленоборский  ***По пункту*** ***4*** *-* итоги проверки приняты к сведению  **Представление исполнено** |
|  | **Представление № 2 от 15.03.2018г.**  Главе администрации городского поселения Зеленоборский  Начальнику отдела финансового и бухгалтерского учета администрации  городского поселения Зеленоборский  **Акт проверки от 06.03.2018г**. | **1)** Во исполнение приказа Минфина РФ **от 01.12.2010 № 157н** «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учет для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» **организовать забалансовый учет** с применениемсчета 03 «Бланки строгой отчетности» и счета 07 **«**Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».  **2)** **Отредактировать** постановление администрации городского поселения Зеленоборский кандалакшского района **от 18.05.2015 № 135** «Об утверждении Реестра [муниципальных услуг (функций), предоставляемых Администрацией городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и подведомственными учреждениями](http://gp-zelenoborskiy.narod.ru/dokumenty_2011/Reestr.docx)» **относительно муниципальной услуги** «Организация работы физкультурно-спортивных кружков, секций и любительских объединений».  **3) Рассмотреть вопрос о закреплении** за Адми-нистрацией, как органом местного самоуправления, **муниципальной услуги**,оказываемой в сфере физкультуры и спорта для населения на бесплатной основе, которая в свою очередь **обозначена как программное мероприятие «**реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом».  **4)** Администрации, как Учредителю в отношении МБУК «ЗЦДК» - исполнителя программного меро-приятия «реализация иоказание **муниципальных услуг** в сфере физкультуры и спорта», **обеспечить единообразие в наименовании муниципальной услуги (работы):**  - **«**организация работы, спортивно-физкультурных кружков, секций и любительских объединений»  **по** **Реестру** [муниципальных услуг (функций), предоставляемых Администрацией городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и подведомственными учреждениями](http://gp-zelenoborskiy.narod.ru/dokumenty_2011/Reestr.docx)(утверждено постановлением администрации **от 18.05.2015 № 135);**  **-** «организация и проведение официальных спортивных мероприятий» по **муниципальному заданию Дома культуры** и по **Ведомственному и базовому перечням** муниципальных услуг (работ), оказываемых подведомственными Администрации г.п.Зеленоборский Кандалакшского района муниципальными учреждениями культуры (утверждено постановлением администрации **от 18.05.2015 №133** в ред. от 23.12.2015 № 411).  **5) Соблюдать нормы** постановления администрации **от ­­­­24.08.2015 № 215** «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муни-ципальных программ городского поселения Зеле-ноборский Кандалакшского района» в части разме-щения **в электронном виде информации о ходе и результатах реализации Программы**  **6)** Итоги проверки принять к сведению и дальнейшему руководству в работе. |  | Должностное лицо– начальник ОФиБУ привлечен к админи-стративной ответст-венности по  **статьи** **15.15.6 КоАП РФ**  с наложением **админис-тративного штрафа 10,0тыс.руб. (**1 состав)  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 17.05.2018г. | **Перенос срока представления информации по исполнению Представления на 01.10.2018г.**  **–** письмо администрации г.п.Зеленоборский от 29.02.2018 № 1743  **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 28.09.2018г. № 2925  ***По пункту*** ***1 –*** организован забалансовый учет по сч.03 и сч.07  ***По пункту*** ***2,3 -*** постановлением администрации от 27.09.2018 № 294 «О внесении изменений в реестр муниципальных услуг (функций), предоставляемых администрацией г.п. Зеленоборский Кандалакшского района и подведомственными учреждениями» (утверждено постановлением от 18.05.2015 № 135) муниципальная услуга обозначена как программное мероприятие «реализация мероприятий по пропаганде здорового образа жизни и вовлечению населения в занятия физкультурой и массовым спортом» и закреплена за Администрацией городского поселения (п.1.1 постановления от 27.09.2018 № 294)  ***По пункту*** ***4 -*** услуга «Организация работы физ-культурно-спортивных кружков, секций и любительских объединений» переименована в услугу «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» ( п.1.2 постановления от 27.09.2018 № 294)  ***По пункту*** ***5*** - принято к исполнению  ***По пункту*** ***6*** *-* итоги проверки приняты к сведению  **Представление исполнено** |
| **Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2017-2018 годы** **муниципального образования городское поселение Кандалакша** | | | | | |
|  | **Представление № 3 от 12.09.2018г.**  Директору МАУ «Дворец спорта»  Главному бухгалтеру МАУ «Дворец  спорта»  **Акт проверки от 24.08.2018г**. | **1)** Урегулировать с Администрацией, как Учредителем и ГРБС, вопросы организации структурного подразделение - Центр тестирования норм ГТО, с закрепление вида деятельности в Уставе учреждения и утверждением структуры и штатного расписания.  **2)** Во исполнение:  - пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;  - постановления администрации от 26.04.2011 № 117 «Об утверждении Порядка отнесения движимого имущества автономных учреждений, созданных на базе имущества, являющегося собственностью м.о.г.п.Кандалакша и бюджетных учреждений к категории особо ценного»,  принятые к учету объекты основных средств решением комиссии выделить в категорию «особо ценное движимое имущество».  **3)** Во исполнение пункта 9 Инструкции № 183-н решением комиссии выделить в отдельные объекты основные средства, принятые к учету и закрепленные на праве оперативного управления (объекты - «забор» протяженностью 355,57 п.м. и «прожекторная башня»).  **4)** Во исполнение норм Инструкции № 157-н и Инструкции № 183-н сформировать объект основных средств «металлическое ограждение» стоимостью 1 630,0 тыс.рублей:  **5)** Во исполнение:  - постановления от 26.04.2011 № 117 «Об утверждении Порядка отнесения движимого имущества автономных учреждений, созданных на базе имущества, являющегося собственностью м.о.г.п. Кандалакша и бюджетных учреждений к категории особо ценного»,  - постановления администрации от 27.04.2012 № 166 «Об утверждении Положения о порядке закрепления имущества, являющегося собственностью м.о.г.п.Кандалакша за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями»  представить в Отдел ЗО и Г Администрации г.п. Кандалакша для включения в Реестр муниципальной собственности сведения о движимых и недвижимых объектах основных средств, в т.ч. ОЦИ.  **6)** Урегулировать с Администрацией, как Учредителем и ГРБС, вопрос передачи амортизации в сумме 600 578,04 рублей по объекту основных средств «футбольное поле», переданному на баланс учреждения из казны муниципального образования г.п.Кандалакша.  **7)** Рабочий план счетов привести в соответствие с изменениями, внесенными приказом Минфина РФ от 31.03.2018 № 67-н «О внесении изменений в приложения к приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (применяется при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2018 года).  **8)** Во исполнение пунктов 38, 41,45 и 46 Инструкции № 157-н решением комиссии с учетом технических характеристик сформировать в отдельные объекты основные средства, объединенные в единый объект основных средств «баннер» общей стоимостью 12 000,00 рублей.  **9)** В соответствии с решением Совета депутатов г.п.Кандалакша от 26.08.2011 № 199 «Об утверждении Порядка принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги муниципальных предприятий и учреждений м.о.г.п. Кандалакша Кандалакшского района» утвердить и согласовать с Учредителем стоимость платной услуги по организации и проведению физкультурно-оздоровительных мероприятий.  **10)** Организовать деятельность комиссии по принятию решений об отнесении объектов имущества к категории ОЦИ и повышению ее ответственности за принятые решения.  **11)**В соответствии с условиями Соглашений о выделении субсидий на иные цели, **вернуть в бюджет городского поселения Кандалакша денежные средства в сумме 31 741,17 рублей,** в том числе:  **-** необоснованные и излишние расходы субсидии в сумме1 106,69 руб. (НДФЛ и страховые начисления с суммы оплаты питания спортивным судьям (2017г.);  - излишние расходы по оплате питания судей в сумме 200,00 руб. (2018г.);  - нецелевое расходование субсидии за невыполненные работы по контракту с ООО «ИнСтрой» от 20.10.2017г. в сумме 30 434,48 руб. за счет средств местного бюджета. |  | Должностное лицо – главный бухгалтер привлечен к админи-стративной ответст-венности по  **ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ**  с наложением **админис-тративного штрафа 5,0тыс.руб. (2** соста-ва) **на общую сумму 10,0 тыс.руб.**  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 18.09.2018г.  Директор Учреждения, как должностное лицо и представитель юри-дического лица, прив-лечен к администра-тивной ответственнос-ти **по ст. 15.14 КоАП РФ** с наложением ад-министративного штрафа:  **- ЮЛ на сумму - 1 522,00 тыс.руб.;**  **- ДЛ на сумму 20 000,0 тыс.руб**  **на общую сумму 21 522,00 тыс.руб.**  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 29.10.2018г. (ЮЛ)  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 29.10.2018г. (ДЛ) | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 12.04.2018 № 240)  ***По пункту*** 1 – вопросы организации структурного подразделения \_ Центр тестирования норм ГТО планируется к рассмотрению администрацией МО г.п. Кандалакша в 2019г.  ***По пункту*** ***2 -*** решением комиссии по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 2.) приобретен-ные МТЦ выделены в ОЦИ  ***По пункту*** ***3 –***  комиссией по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 3) поскольку не выделена стоимость переданного в оперативное управле-ние объектов ОС «забор» и «прожекторная баш-ня» принято решение обратиться в городскую администрацию об определение балансовой стоимости объектов, затем выделить в отдельные объекты учета ОС  ***По пункту*** ***4 –*** решением комиссии по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 4) объект ОС «металлическое ограждение» признано недви-жимом имуществом, и после получения реше-ния о закреплении его на праве оперативного управления объект будет принят к учету  ***По пункту*** *5* ***–*** комиссией по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 7) принято решение представить в Отдел ИО и Г администрации города сведения о движимых и недвижимых объектах основных средств, приобретенных в 2017-2018г.г. для включения их в Реестр муниципальной собственности  ***По пункту*** ***6 –*** решением комиссии по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 6) на основании акта приема-передачи от 04.10.2018 от городской администрация принята амортизация по ранее переданному и поставленному на учет объекта «футбольное поле» в сумме 600 578,04 руб. и принята к учету.  ***По пункту*** ***7 -*** рабочий план счетов приведен в соответствии с изменениями нормативной базы (приказ от 26.09.2018 № 53 «О внесении изменений в приказ от 28.12.2016 № 138 «Об учетной политике»)  ***По пункту*** ***8 –*** комиссия по поступлению и выбытию основных средств (протокол от 10.10.2018г пункт 5) приняла решение, что объект «баннер» ранее был сформирован, а отдельные его компоненты с выделенной стоимостью, представляют собой неотъемлемую часть баннера и услугу по его изготовлению - это макетирование (нанесение рисунка) и изготовление ролла (пенал для хранения снятого баннера)  ***По пункту*** ***9 –*** стоимость платной услуги по организации и проведению физкультурно- оздоровительных мероприятий согласована и 25.09.2018г. утверждена Учредителем  ***По пункту*** ***10 -*** утверждено Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 14а к приказу « Об учетной политике на 2017г.» в редакции приказа от 26.09.2018 № 53)  ***По пункту*** ***11 –*** бухгалтерской службой осуществляются действия по возврату в бюджет городского поселения Кандалакша денежные средства в сумме 31 741,17 рублей (приказ от 27.09.2018 № 54 «О возмещении средств в бюджет МО г.п.Кандалакша)  в том числе:  **-** п/п от 12.10.2018 № 807685 на сумме1 106,69 руб. (необоснованные и излишние расходы субсидии НДФЛ и страховые начисления с суммы оплаты питания спортивным судьям (2017г.);  - п/п от 15.10.2018 № 818930 на сумме 200,00 руб. (излишние расходы по оплате питания судей (2018г.);  *-* п/п от 15.10.2018 № 818929 на сумме 30 434,48 руб. (нецелевое расходование субсидии за невыполненные работы по контракту с ООО «ИнСтрой» от 20.10.2017г. за счет средств местного бюджета).  **Представление исполнено**  **Возмещено в доход бюджета г.п.Кандалакша – 31 741,17 руб.** |
|  | **Представление № 4 от 12.09.2018г.**  Главе администрации городского поселения Кандалакша  Начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации  городского поселения Кандалакша  **Акт проверки от 24.08.2018г**. | **1)** Исключить из постановления администрации от 10.08.2011 № 259 «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальную услугу в сфере физкультуры и спорта, оказываемую муниципальным учреждением «Дворец спорта», как противоречащую нормам Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».  **2)** Администрации поселения, как Учредителю и ГРБС, решить вопросы по организации структурного подразделение МАУ «Дворец спорта» - Центр тестирования норм ГТО с утверждением структуры и штатного расписания.  **3)** Закрепить в Уставе МАУ «Дворец спорта» вид деятельности центра тестирования норм ГТО и рассмотреть вопрос о финансировании расходов в рамках муниципального задания.  **4)** в Учетной политике:  **-** рабочий план счетов привести в соответствие с изменениями, внесенными с 01.01.2018г. в Инструкцию № 162-н (в редакции приказа Минфина России от 31.03.2018 № 65-н) и в Указание № 65-н (в редакции п[риказа](consultantplus://offline/ref=CDF9EBDE5E43C07D7732963F861D699078E7DF1217DB4ADCA76AFF2362A317C07EC13B430A63B9A2UFYFM) Минфина России от 27.12.2017 № 255-н);  - предусмотреть нормы относительно оплаты расходов по авансовым отчетам внештатным работникам Администрации (расходы по участию в спортивных мероприятиях).  **5)** Принять на забалансовый учет по счету 07сувенирную и наградную продукции в сумме 98 766,00 рублей.  **6)** Передать МАУ «Дворец спорта» амортизацию в сумме 600 578,04 рублей,начисленную по переданному из муниципальной казны объекта «футбольное поле» стадиона «Локомотив» площадью 10 935,1 кв.м. и балансовой стоимостью 20 570 186,89 рублей.  **7)** Исключить из «Реестра муниципальных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) администрацией м.о.г.п. Кандалакша Кандалакшского района и подведомственными учреждениями (утверждено постановление от 10.08.2011 № 259) муниципальную услугу «присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей в порядке, установленном Положением о Единой всероссийской спортивной классификации и Положением о спортивных судьях», т.к. она относится к компетенции Администрации м.о.Кандалакшский район.  **8)**В «Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными администрации м.о.г.п.Кандалакша Кандалакшского района» (в редакции от 04.09.2017 № 600) для МАУ «Дворец спорта» уточнить код ОВЭД муниципальной услуги по ОК 029-2014, введенному приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст*.*  **9)** Рекомендуем закрепить муниципальными нормами терминологию относительно «иных способов» определения НМЦК, в частности, «лимитированный метод», который определяет цену контракту не более объема доведенных ЛБО (на с.д. действует поста-новление администрации от 19.02.2016 № 85 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд м.о.г.п.Кандалакша Кандалакшского района»). |  | Должностное лица – начальник ОБУиО администрации прив-лечен к админи-стративной ответст-венности по  **статьи** **15.15.6 КоАП РФ**  с наложением **админис-тративного штрафа 10,0тыс.руб. (**1 состав)  Постановление ми-рового судьи по делу об административном правонарушении от 11.10.2018г. | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 15.10.2018 № 5556  ***По пункту*** 1 – муниципальная услуга в сфере физкультуры и спорта, оказываемую МАУ «Дворец спорта», была исключена из «Реестра муниципальных услуг (работ)» постановлением администрации м.о.г.п. Кандалакша **от 11.06.2014 № 183** «О внесении изменений в постановление от 10.07.2011 № 259 « Об утверждении реестра муниципальных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) адми-нистрацией м.о.г.п.Кандалакша Кандалакшского района и подведомственными учреждениями»  ***По пункту*** ***2, 3-*** вопрос о возможности и целе-сообразности организации на базе МАУ «Дворец спорта» структурного подразделения – Центр тестирования норм ГТО с утверждением структуры и штатного расписания в настоящее время рассматривается в администрации г.п. Кандалакша  ***По пункту*** ***4 -*** изменения в Учетную политику, в т.ч. в части приведения в соответствие рабоче-го плана счетов и норм оплаты расходов по авансовым счетам внештатных работников (расходы на участие в спортивных мероприя-тиях) будут внесены до конца 2018г. в связи с внесением поправок в законодательство, всту-пивших в силу в течение года (ФСБУ)  ***По пункту*** *5* ***–*** на забалансовый счет 07 принята сувенирная и наградная продукция в сумме 98 766,00 руб. (бух. справка от 17.09.2018 № 00000131)  ***По пункту*** ***6 –*** амортизация в сумме 600 578,04 руб., начисленная по переданному из муници-пальной казны объекту «футбольное поле» ста-диона «Локомтив» площадью 10 935,1 кв.м. и балансовой стоимостью 20 570 186,89 руб., передана МАУ «Дворец спорта» по акту от 04.10.2017 № 000007  ***По пункту*** ***7 –*** муниципальная услуга «прис-воение спортивных разрядов и квалифика-ционных категорий спортивных судей в порядке, установленном Положением о Единой всерос-сийской спортивной классификации и Положе-нием о спортивных судьях» была исключена из «Реестра муниципальных услуг (работ)» постановлением администрации м.о.г.п. Канда-лакша **от 11.06.2014 № 183** « О внесении изме-нений в постановление от 10.07.2011 № 259 « Об утверждении реестра муниципальных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) адми-нистрацией м.о.г.п.Кандалакша Кандалакшского района и подведомственными учреждениями»  ***По пункту*** ***8*** - в связи с тем, что с 01 января 2018г. муниципальное задание формируетсяна основе общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг в настоящее время в городской администрации на согласовании находится проект постановления о признании постановления от 04.09.2017 № 600 утратившим силу  ***По пункту*** ***9 -*** вопрос об актуализации постановления администрации от 19.02.2016 № 85 рассматривается  **Представление исполнено** |
| **Экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2017-2018 годы** **муниципального образования сельское поселение Алакуртти** | | | | | |
|  | **Представление № 5 от 24.10.2018г.**    И.о. директора МКУ «Многофункциональный центр Алакуртти»  **Акт проверки от 08.10.2018г**. | **1)** Совместно с ГРБС провести анализ имущества используемого для осуществления деятельности МКУ «МЦ Алакуртти» на предмет закрепления его на праве оперативного управления.  **2)** В целях достоверного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете начисление фактических расходов за коммунальные услуги производить раздельно по объектам.  **3)** Провести инвентаризацию наградной продукции (грамоты, медали и кубки) с последующим отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».  **4)** Утвердить положение (регламент) о порядке организации и проведении физкультурного или спортивного соревнования.  **5)** Проанализировать правомерность выплат специалистам за работу в сельской местности в целом по Учреждению.  **6)** Принять меры к возмещению в бюджет неправомерных выплат при начислении заработной платы. |  | Зам. директора, как должностное лицо юридического лица, привлечен к админ-истративной ответст-венности **по ст. 15.14 КоАП РФ**  с наложе-нием административ-ного штрафа **на сумму - 20,0 тыс. рублей** (постановление мирового судьи по делу 5-493/2018 об административном правонарушении от 12.12.2018 г.) | **Представлена информация об устранении нарушений –** письма от 23.11.2018 № 356/1, от 24.12.2018 № 403, от 24.12.2018 № 403/1  ***По пункту*** ***1-*** анализ имущества используемого для осуществления деятельности Учреждения проведен. Ведется работа по передаче помещений по адресу: ул. Содружества, д.9, ул. Содружества, д. 15 в ведение Министерства обороны.  ***По пункту*** ***2*** – в 2018г. расходы по коммунальным услугам отнесены на один раздел 0113.  ***По пункту*** ***3 -*** проведена инвентаризация наград- ной продукции и отражена на забалансовом счете 07.2 по условной оценке 1 рубль за 1 предмет (инвентарная опись на 19.11.2018г.)  ***По пункту*** ***4 -*** с 01.01.2019 года исполнителем по МП «Развитие физической культуры и спорта в с.п. Алакуртти» является МБУ «ДК Культуры».  ***По пункту*** *5 -* по результатам анализа право-мерности выплат за работу в сельской местности надбавка будет производиться только двум специалистам (ведущему инструктору по спорту и инструктору по спорту).  ***По пункту*** ***6*** – сумма неправомерных выплат, в размере – 146 796,44 рублей, будет удержана из заработной платы главного бухгалтера Учреждения (ежемесячно, в размере 10% от общей суммы неправомерных выплат)  Приказом от 01.11.2018 № 42/1 главному бухгалтеру Ситниковой Н.В. за допущенные нарушения в начислении заработной платы объявлено **замечание.**  **Представление исполнено** |
|  | **Представление № 6 от 24.10.2018г.**  Врио. главы администрации  сельского поселения Алакуртти    **Акт проверки от 08.10.2018г**. | **1)** Принять нормативно правовой акт, устанавливающий минимальные размеры окладов работников муниципальных учреждений, учредителем которых является администрация сельского поселения (с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, необходимых для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, а также с учетом сложности и объема выполняемой работы).  **2)** Внести соответствующие изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района (утвержден постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91).  **3)** Внести изменения Муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района» на 2018 год (утверждена постановлением администрации от 10.11.2017 № 179), в части:   * указания заказчика программы и заказчика – координатор программы; * указания источника финансового обеспечения на 2017 г; * уточнения целевых показателей программы.   **4**) Провести анализ имущества используемого для осуществления деятельности МКУ «МЦ Алакуртти» на предмет закрепления его на праве оперативного управления. |  |  | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 23.11.2018 № 1165/1, от 29.12.2018 № 1291  ***По пункту*** ***1 –*** МПА «Об утверждении минимальных размеров окладов работников муниципальных казенных т бюджетных учреждений» утвержденный постановлением администрации от 30.11.2018 № 164 не соответствует требованиям ст. 135,144 Трудового кодекса РФ. Предложено в срок до 28.01.2019 года утвердить данный НПА в соответствии с действующим законодательством.  ***По пункту*** ***2 –*** постановление администрации от 30.10.2018 № 135 «О внесении изменений в порядок утвержденный постановлением администрации с.п. Алакуртти от 14.10.2013 № 91 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценкиэффективности муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района».  ***По пункту*** ***3 –*** постановление от 01.11.2018 № 143 «О внесении изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта в с.п. Алакуртти» на 2018 год, утвержденную постановлением администрации от 10.11.2017 № 179.  ***По пункту*** ***4 -*** анализ имущества используемого для осуществления деятельности Учреждения проведен. Ведется работа по передаче помещений по адресу: ул. Содружества, д.9, ул. Содружества, д. 15 в ведение Министерства обороны.  **Представление не исполнено, в части пункта 1** |
| **Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования Кандалакшский район, предоставленных бюджету сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района в виде иных межбюджетных трансфертов на осуществление части переданных полномочий (выборочно)** | | | | | |
|  | **Представление № 7 от 30.11.2018г.**  И. о. директора  МКУ «Многофункциональный центр Алакуртти    **Акт проверки от 16.11.2018г**. | **1)** Принять меры к возмещению в доход сельского поселения и дальнейшему перечислению в доход районного бюджета неправомерные расходы в сумме **13 550,00 рублей**, оплаченные подотчетному лицу на приобретение материальных ценностей в нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;  **2)** Принять меры по устранению причин и условий нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и недопущению в дальнейшем совершения таких нарушений. |  |  | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо от 29.12.2018 № 429  ***По пункту*** 1 – принять меры к возмещению в доход сельского бюджета и перечислению в районный бюджет неправомерные расходы в сумме 13 550,00 рублей не представляется возможным, поскольку виновные лица не работают в учреждении и отказываются возмещать в добровольном порядке  ***По пункту*** 2 - принято исполнению  **Представление исполнено** |

Председатель Н.А. Милевская