Информация о мерах по реализации представлений и предписаний,

направленных Контрольно-счетным органом муниципального образования Кандалакшский район объектам проверок

(**по состоянию на 01.01.2018)**

| № 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 |
| **Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кинотеатр «Нива» с целью подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | |
| 1 | **Представление № 1**  **от 01.09.2015г.**  Директору МУП «Кинотеатр «Нива»  **Акт проверки от 14.08.2015г.** | **1.** соблюдать нормы налогового, трудового и гражданского законодательства;  **2.** привести Коллективный договор в соответствие с нормами ТК РФ и зарегистрировать в установленном порядке в Министерстве труда и социального развития Мурманской области;  **3.** соблюдать законодательные и нормативные требования в части организации и ведения бухгалтерского учета, а также формирования отчетности;  **4.** Учетную политику Предприятия привести в соответствие с действующими нормативными документами, с утверждением Рабочего плана счетов;  **5.** разработать налоговую политику для целей налогообложения;  **6.** разработать и утвердить ценовую политику;  **7.** с учетом выявленных нарушений произвести ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н);  **8.** критерии существенности ошибок закрепить в Учетной политике Предприятия;  **9.** разработать порядок применения бланков строгой отчетности;  **10.** организовать забалансовый учет товарно-материальных ценностей, включая арендованное и безвозмездно переданное имущество, а так же бланков строгой отчетности;  **11.** провести государственную регистрацию права хозяйственного ведения нежилыми помещениями по ул. Пронина, д. 10.; **12.** доначислить и перечислить в районный бюджет ЕНВД;  **13.** в соответствии с ст. 81 НК РФ представить уточненную налоговую декларацию по ЕНВД;  **14.** принять меры к сокращению кредиторской задолженности, в т.ч. по электроэнергии и НДФЛ;  **15.** произвести перерасчет зарплаты;  **16.** рассмотреть вопрос по удержанию излишне начисленных выплат, в соответствии с законодательством;  **17.** выверить и уточнить площадь вспомогательных помещений, полученных в безвозмездное пользование от МБУ «ДК «Металлург», в соответствии с Планом-экспликацией здания Кинотеатра;  **18.** принять меры по отражению в бухгалтерском учете результатов проведенной в ходе проверки инвентаризации;  **19.** проинвентаризировать арендуемое оборудование с целью выявления неиспользуемого оборудования и передать его Арендодателю;  **20.** принять меры по ремонту сломанного арендуемого оборудования;  **21.** урегулировать в соответствии с законодательными нормами получение беспроцентных денежных займов от физических лиц;  **22.** оформить договорные отношения по аренде оборудования для кафе-бара, в противном случае вернуть оборудование его владельцу;  **23.** согласовать с Учредителем:  - цены и тарифы на оказываемые услуги;  - передачу в безвозмездное пользование помещений, закрепленных на праве хозяйственного ведения;  **24.** урегулировать с Учредителем и внести изменения в штатное расписание по содержанию сверхштатных должностей;  **25.** обеспечить экономическое обоснование содержания должности дворника;  **26.** организовать внутренний контроль за хозяйственной деятельностью Предприятия;  **27.** разработать План мероприятий по устранению выявленных нарушений;  **28.** итоги проверки принять к сведению и руководству в работе. | - | - | Представлена информация об устранении нарушений  (письма исх. от 07.04.2016 № б/н,  от 31.10.2016 № 40,  от 10.02.2017 № б/н,  от 25.12.2017 № № б/н)  ***По пункту*** ***1*** - подключена информационная система «Консультант Плюс»;  ***По пункту 2 -*** Коллективный договор направлен на регистрацию в Комитет по труду;  ***По пункту 3,4,5*** - учетная и налоговая политика разработаны;  ***По пункту 6 -*** проведена работа, представлена «Ценовая политика на 2016г», утвержденная директором 11.01.20116г.;  ***По пункту 7*** произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности;  ***По пункту 8 –*** критерии существенности ошибок закреплены в Учетной политике Предприятия, которое передано на согласование Учредителю;  ***По пункту 9 –*** подписан приказ, регулирующий порядок работы с бланками строгой отчет-ности;  ***По пункту 11 –*** подготовлены документы для проведения госрегистрации права хозяйствен-ного ведения;  ***По пункту 12, 13 -*** руководством предприятия принято решение не подавать уточненную налоговую декларацию в связи с истечением срока давности;  ***По пункту 14 -*** заключено соглашение о реструктуризации долга по электроэнергии, между ДК «Металлург» и МУП «Кинотеатр «Нива», задолженность по НДФЛ погашена;  ***По пункту 15,16*** – удержание излишне начис-ленных выплат производится у работающих сотрудников;  ***По пункту 17 –*** подписано дополнительное соглашение и акт приемки-передачи по фактически используемым помещениям;  ***По пункту 18 -*** результаты проведенной инвен-таризации отражены в бух. учете (представлены бух. справки №№ 38,40,42 от 31.08.2016);  ***По пункту 21*** – все займы погашены в полном объеме, привлечение новых займов у физлиц нет (денежные средства возвращены - представлена оборотно-сальдовая ведомость по сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» за январь 2017г.);  ***По пункту 10,19,20,22*** – проведены переговоры с арендодателем оборудования ;  ***По пункту 23 -*** ценовая политика договор на передачу помещения в безвозмездное пользование переданы в юротдел городской администрации;  ***По пункту 24,25 -*** штатное расписание в разработке, проведены переговоры с админист-раций ДК «Металлург» по должности дворника;  ***По пункту 26*** - внутренний контроль осуществляется постоянно  ***По пункту 27-*** разработан План мероприятий по устранению выявленных нарушений;  ***По пункту 28*** - итоги проверки приняты к сведению и руководству в работе.  **Представление исполнено** |
| **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  ***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 частично. Урегулирован срок действия договоров аренды имущества, включенного в Перечень муниципального иму-щества, пред-назначенного 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.), *за исключением арендатора ИП Жульнова М.В.*  ***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 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);  ***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  ***По пункту 3*** *(в отношении арендатора Жульновой М.В.)****, 6, 8,9 -*** ***срок исполнения перенесен на 1 кв. 2018 года*** (письмо КИО и ТП от 14.12.2017 № 1498)  К **дисциплинарной ответственности,** сотрудники, допустившие нарушения**,**  не привлекались.  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **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 лица- 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 об-щую 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.  ***По пункту******10:***  ***-***заключено допсоглашение 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 04.09.2017, 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)  ***По пунктам 2, 3, 4, 5, 9, 11, 14, 16, 17***  - принято к сведению и руководству в дальнейшей работе  ***По пунктам 1, 6, 7, 8, 10*** *(земельный участок под трансформаторной подстанцией)****, 12, 13, 15 - срок представления информации установлен на 25.01.2018г. (письмо от 16.01.2018 № 03-04/4 )***  **Главному бухгалтеру вынесено дисципли-нарное наказание** (приказ по школе от 06.10.2017 № 61/3)  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **4** | **Представление № 3**  **от 02.10.2017г.**  Директору МБОУ «ООШ № 9»  Директору МКУ «ЦБ УО»  **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 иму-щества 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 закреп-ленного 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)** Пересмотреть предмет договора продажи **услуги по** **размещению** торгового аппарата;  **10)** Урегулировать  **с Учредителем и ГРБС** вопросы:  **-**  возмещения расходов на содержание имущества, предоставленного муниципальным (образовательным) учреждениям в безвозмездное пользование;  - использования земельного участка под объектом «трансформаторная подстанция», обслуживаемая Кандалакшской горэлектросетью Мурманской областной электросетевой компании.  - о сроках представления сведений о списании имущества;  **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)** Сформировать самостоятельные инвентарные объек-ты учета основных средств:  - сарай;  - спортивное сооружение;  - тепловые сети здания школы;  - металлический забор;  - АТП и прибор учета тепловой энергии (теплосчетчик)  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)** Откорректировать отчет ф. 0503769 в части де-биторской задолженности в отношении ИП ДеминаГ.Г.;  **18)** Согласовать **с Учредителем** и утвердить расценки на платную образовательную услугу «группа пред-школьной подготовки «Умка»».  **19)** Итоги проверки принять к сведению и руководству в работе. |  | Должностное лица- директор школы привлечена к админи-стративной ответст-венности по **части 1 статьи** **15.11 КоАП РФ**  с наложением **административного штрафа 5,0 тыс.руб.** (3 состава) **- на общую сумму 15,0 тыс.руб.** | **Представлена информация и частично документы об устранении нарушений –** письмо МКУ «ЦБ УО» от 03.11.2017 № 754  ***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;  ***По пункту 12 –*** организована сверка данных бу.учета с данными Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  ***По пункту 15:***  - объекты «металлический забор – сформирован как самостоятельный инвентарный объект учета основных средств по на сч. 101.23 по постановлению администрации от 21.06.2013 № 1221, что подтверждается представленной инвентарной карточкой;  - тепловой пункт и счетчик тепловой энергии ТСК7 приняты к бух.учету по сч. 4.101.36, что подтверждается представленными инвентарными каточками;  ***По пункту 17-*** ИП Демину Г.Г. выставлены счета за размещение кофе-машины и корректный отчет ф. 00503769 будет сформирован по состоянию на 01.01.2018г.**;**  ***По пункту 18 –*** экономически обоснованные расчеты на платную образовательную услугу «группы предшкольной подготовки «Умка» будут согласованы и утверждены Учредителем;  ***По пунктам 2, 3, 5, 6, 7, 11, 13, 14, 16 -*** принято к сведению и руководству в дальнейшей работе  ***По пункту 19 -*** итоги проверки приняты к сведению  ***По пунктам 1, 4, 8, 9, 10*** *(земельный участок под трансформаторной подстанцией; сведения о списании ),* ***15*** *(объекты «сарай», «спортивное сооружение», «тепловые сети здания школы»)*  ***- срок представления информации установлен на 25.01.2018г. (письмо МКУ «ЦБ УО» от 16.01.2018 № 03-04/5).***  Решение о привлечение к дисциплинарной ответственности работников МКУ «УЦБ УО» будет принято руководством по результатам проведенной работы по исправлению выявленных нарушений  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **5** | **Представление № 4**  **от 04.10.2017г.**  Начальнику Управления образования Администрации м.о.Кандалакшский район  **Акт проверки от 21.09.2017г**. | **1)** Нормативно урегулировать вопрос по представлению муниципальными образовательными учреждениями недвижимого и особо ценного движимого имущества в безвозмездное пользование;  **2)** Урегулировать вопрос с ГОБУЗ «КЦРБ» в части возмещения расходов по содержанию имущества, предоставленного муниципальными образовательными учреждениями для организации медико-санитарной помощи обучающимся, в связи с чем, принять меры к пересчету размера субсидии на финансовое обеспечение утвержденных муниципальных заданий на 2017год;  **3)** Организовать сбор информации и ее анализ по договорам аренды и безвозмездного пользования. |  | Должностное лицо- начальник Управле-ния образования привлечен к админи-стративной ответст-венности по части 1 статьи**15.15.5 КоАП РФ**  с наложением **административного штрафа 10,0 тыс.руб.**  ( 1 состав) | **Представлена информация и документы об устранении нарушений –** письмо Управления образования от 07.11.2017 № 2887.  ***По пункту*** *1* - по результатам проверки внесены изменения в МПА **- постановление от 11.10.2017 № 1089** «О внесении изменений в Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг ( выполнение работ) в отношении муниципальных учрежде-ний и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное поста-новлением администрации м.о.Кандалакшский район от 14.03.2016 № 301 (в ред. от 20.04.2016 № 459, от 22.11.2016 № 1292, от 25.07.2017 № 811)  ***По пункту*** *2 –* заключены допсоглашения к договорам безвозмездного пользования с ГОБУЗ «КЦРБ»:  - по школам № 5,9 и 19 внесены изменения в условия договора, где исключена обязанность Ссудополучателя нести расходы на содержание полученного имущества;  - по МБДОУ «Детский сад» № 52 - доп-соглашением от 01.11.2017 договор безвозмезд-ного пользования от 01.02.2016г. досрочно расторгнут с 01.11.2017г. (акт приема-передачи от 01.11.2017).  ***По пункту*** *3 -* на основании данных КИО и ТП по образовательным учреждениям сформирован Реестр заключенных договоров аренды и безвозмездного пользования муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образовательными учреждениями на праве оперативного управления  **Представление исполнено** |
| **6** | **Представление № 5**  **от 06.10.2017г.**  Директору МБОУ «ООШ № 5»  Директору МКУ «ЦБ УО»  **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 закрепленного 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;  **10)** Урегулировать  **с Учредителем и ГРБС** вопросы:  **-**  возмещения расходов на содержание имущества, предоставленного муниципальным (образовательным) учреждениям в безвозмездное пользование;  - о сроках представления сведений о списании имущества;  **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)** Сформировать самостоятельные инвентарные объек-ты учета основных средств:  - асфальт;  - прибор учета тепловой энергии (теплос-четчик)  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)** Откорректировать отчет ф. 0503769 в части де-биторской задолженности в отношении МБОУ ДОД «ДЮСШ»;  **18)** Оформить договорные отношения с целью возмещения расходов на содержание имущества, закрепленного за МБОУ ДОД «ДШИ» в оперативное управление.  **19)** Итоги проверки принять к сведению и руководству в работе. |  | Директор школы привлечена к админи-стративной ответст-венности:  **как должностное лицо**  - по **части 1** **статьи 15.11 КоАП РФ**  с наложением **адми-нистративного штрафа 5,0 тыс.руб.**  ( 1 состав)  - по **части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ** с наложением **адми-нистративного штрафа 10,0 тыс.руб.**  (2 состава**)**  **- на общую сумму 20,0 тыс.руб.**  **как представитель юридического лица**  - по **части 2 статьи 15.15.5** с наложением **административного штрафа** (2 состава**)**  **- на общую сумму 13 834,71 руб.** | **Представлена информация и частично документы об устранении нарушений –** письмо МКУ «ЦБ УО» от 03.11.2017 № 753  ***По пункту 10:***  ***-*** заключено допсоглашение к договору безвозмездного пользования с ГОБУЗ «КЦРБ», где внесены изменения в условия договора об исключении обязанности Ссудополучателя нести расходы на содержание полученного имущества;  ***По пункту 12 -*** организована сверка данных бу.учета с данными Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  ***По пункту 15:***  ***-***  прибор учета тепловой энергии приняты к бух.учету по сч. 4.101.34, что подтверждается представленными инвентарными каточками;  ***По пунктам 2, 3, 5, 6, 7, 11, 13, 14, 16 -*** принято к сведению и руководству в дальнейшей работе  ***По пункту 19*** - итоги проверки приняты к сведению  ***По пунктам 1, 4, 8, 10*** *( сведения о списании),* ***15*** *(объект «асфальт»),* ***17, 18******- срок представ-ления информации установлен на 25.01.2018г. (письмо МКУ «ЦБ УО» от 16.01.2018 № 03-04/ 5)***  Решение о привлечение к дисциплинарной ответственности работников МКУ «УЦБ УО» будет принято руководством по результатам проведенной работы по исправлению выявленных нарушений  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **7** | **Представление № 6**  **от 09.10.2017г.**  Заведующему МДОУ «Детский сад № 49»  Директору МКУ «ЦБ УО»  **Акт проверки от 28.09.2017г**. | **1) П**ровести в установленном порядке государственную регистрацию права оперативного управления сооружений и квартиры;  **2)** Своевременно представлять в КИО и ТП сведения, уточняющие данные об объектах учета в Реестре муниципальной собственности;  **3)** Организовать деятельность школьной комиссии по принятию решений об отнесении объектов имущества к категории ОЦИ и повышению ее ответственности за принятые решения о списании имущества;  **4)** Представлять в установленные сроки отчетность, по утвержденным формам об использовании закреп-ленного муниципального имущества (постановление администрации от 27.04.2011 № 490);  **5)** Разработать локальные документы, определяющий процедуру предоставления, имущества, закрепленного на праве оперативного управления:  - в безвозмездное пользование;  - квартиры в служебное пользование;  **6)** Урегулировать  **с Учредителем и ГРБС** вопросы:  **-**  возмещения расходов на содержание имущества, предоставленного муниципальным (образовательным) учреждениям в безвозмездное пользование;  - о сроках представления сведений о списании имущества;  **7)** Организовать на должном уровне учет основных средств и непроизведенных активов;  **8)** Обеспечить сверку данных бух. учета с данным Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  **9)** Организовать забалансовый учет;  **10)** Соблюдать требования по заполнению первичных учетных регистров;  **11)** Сформировать самостоятельные инвентарные объек-ты учета основных средств:  - асфальт;  - объекты коммуникационных сетей «водопроводные сети», «тепловые сети» и «канализационные сети» здания детского сада  - террасы (веранды) 2 шт.;  - забор металлический протяженностью 554,19 п.м.;  - регулятор температуры электронный (Ретэл «102-Н);  - узел учета тепловой энергии (теплосчетчик)  с начислением амортизации и закреплением за материально-ответственным лицом;  **12)** Итоги проверки принять к сведению и руководству в работе. |  | Должностное лица- заведующий детским садом привлечена к административной ответственности по **части 1 статьи** **15.11 КоАП РФ**  с наложе-нием **администра-тивного штрафа 5,0 тыс.руб.** (2 состава) **- на общую сумму 10,0 тыс.руб.** | **Представлена информация и частично документы об устранении нарушений –** письмо МКУ «ЦБ УО» от 03.11.2017 № 752  ***По пункту 6:***  - договор безвозмездного пользования на 2016г. с ГОБУЗ «КЦРБ» досрочно расторгнут 30.04.2016г., договор на 2017г. не заключался;  ***По пункту 8 -*** организована сверка данных бу.учета с данными Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  ***По пункту 11:***  ***-***  узел тепловой энергии и регулятор тепловой энергии приняты к бух.учету по сч. 4.101.36, что подтверждается представленными инвентарными каточками;  ***По пунктам 2, 4, 7, 9, 10 -*** принято к сведению и руководству в дальнейшей работе  ***По пункту 12 -*** итоги проверки приняты к сведению  ***По пунктам 1, 3, 5, 6*** *(сведения о списании),* ***11*** *(объекты «асфальт», «коммуникационные сетии», «террасы (веранды)», «металлический забор»),* ***- срок представления информации установлен на 25.01.2018г. (письмо МКУ «ЦБ УО» от 16.01.2018 № 03-04/ 5)***  Решение о привлечение к дисциплинарной ответственности работников МКУ «УЦБ УО» будет принято руководством по результатам проведенной работы по исправлению выявленных нарушений  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **8** | **Представление № 7**  **от 09.10.2017г.**  Заведующему МБОУ «Детский сад № 52»  Директору МКУ «ЦБ УО»  **Акт проверки от 27.09.2017г**. | **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)** Организовать деятельность школьной комиссии по принятию решений об отнесении объектов имущества к категории ОЦИ и повышению ее ответственности за принятые решения о списании имущества;  **4)** Представлять в установленные сроки отчетность, по утвержденным формам об использовании закреп-ленного муниципального имущества (постановление администрации от 27.04.2011 № 490);  **5)** Разработать локальные документы, определяющий процедуру предоставления, имущества, закрепленного на праве оперативного управления:  - в безвозмездное пользование;  **6)** Урегулировать  **с Учредителем и ГРБС** вопросы:  **-**  возмещения расходов на содержание имущества, предоставленного муниципальным (образовательным) учреждениям в безвозмездное пользование;  - о сроках представления сведений о списании имущества;  **7)** Организовать на должном уровне учет основных средств и непроизведенных активов;  **8)** Обеспечить сверку данных бух. учета с данным Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  **9)** Организовать забалансовый учет;  **10)** Соблюдать требования по заполнению первичных учетных регистров;  **11)** Сформировать самостоятельные инвентарные объек-ты учета основных средств:  - асфальт;  - объекты коммуникационных сетей «водопроводные сети», «тепловые сети» и «канализационные сети» здания детского сада;  - объект «уличное освещение»;  - регулятор температуры электронный (Ретэл 701);  - пластинчатый теплообменник (тип НН № 08);  - узел учета тепловой энергии (теплосчетчик)  с начислением амортизации и закреплением за материально-ответственным лицом;  **12)** Итоги проверки принять к сведению и руководству в работе. |  | Должностное лица- заведующий детским садом привлечена к административной ответственности по **части 1 статьи** **15.11 КоАП РФ**  с наложе-нием **администра-тивного штрафа 5,0 тыс.руб.** (2 состава) **- на общую сумму 10,0 тыс.руб.** | **Представлена информация и частично документы об устранении нарушений –** письмо МКУ «ЦБ УО» от 03.11.2017 № 751  ***По пункту* *6:***  - договор безвозмездного пользования на 2016г.-2017г.г. с ГОБУЗ «КЦРБ» досрочно расторгнут 01.11.2017г.;  ***По пункту* *8 -*** организована сверка данных бу.учета с данными Реестра муниципальной собственности по объектам недвижимости и сооружений;  ***По пункту* *11:***  - объект «уличное освещение» до получения Свидетельства о гос.регистрации права оперативного управления принят на забалансовый учет по сч.01, что подтверждается актом-приема передачи и инвентарной карточкой;  - объекты «веранда» до получения Свидетельства о гос.регистрации права оперативного управления принят на забалансовый учет по сч.01, что подтверждается актом-приема передачи и инвентарной карточкой;  ***-***  узел тепловой энергии, регулятор тепловой энергии и аппарат теплообменный пластинчатый приняты к бух.учету по сч. 4.101.36, что подтверждается представленными актами приема-передачи и инвентарными каточками;  ***По пунктам* *2, 4, 7, 9, 10 -*** принято к сведению и руководству в дальнейшей работе  ***По пункту* *12 -*** итоги проверки приняты к сведению  ***По пунктам 1, 3, 5, 6*** *( сведения о списании),* ***11*** *(объекты «асфальт», «коммуникационные сетии»)* ***- срок представления информации установлен на 25.01.2018г. (письмо МКУ «ЦБ УО» от 16.01.2018 № 03-04/ 5)***  Решение о привлечение к дисциплинарной ответственности работников МКУ «УЦБ УО» будет принято руководством по результатам проведенной работы по исправлению выявленных нарушений  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |
| **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. |  |  | **Представлена информация об устранении нарушений –** письмо администрации г.п.Зеленоборский от 21.12.2017г. № 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*** – частично исполнен муници-пальный правовой акт, устанавливающий порядок содержания и ремонта автомобильных дорог в работе;  ***По пункту 3*** – внесены изменения (уточнения) в Перечень дорог г.п. Зеленоборский с учетом заме-чаний указанных в акте проверки.  Постановлением 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  ***По пункту 2 - планируемая дата утверждения правового акта - 01.03.2018***  **По состоянию на 01.01.2018 года представление исполнено частично** |

Председатель Н.А. Милевская