Информация о мерах по реализации представлений и предписаний,

направленных Контрольно-счетным органом муниципального образования Кандалакшский район

объектам проверок

(**по состоянию на 01.05.2018г.)**

| № 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 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 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.  ***По пункту*** *1 - гос.регистрация права оперативного управления коммуникационных сетей будет произведена**в**срок до 24.03.2018г;*  ***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 допсоглашением № 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 «трансформаторная подстанция» не закреплен за школой, что подтверждается кадастровой выпиской о земельном участке от 07.02.2018г.;  ***По пункту******11 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******12****- срок исполнения 24.03.2018г. ..*  ***По пункту******13****-* приказом от 01.09.2017 № 61/4 внесено изменение о дополнении п. 31 Учетной политики приложением № 9 « Учет на забалансовых счетах».  ***По пункту******14 -*** принято к сведению и руко-водству в дальнейшей работе;  ***По пункту******15:***  - стадион и баскетбольная площадка, спортивная площадка - *срок исполнения 24.03.2018г. .*  - АТП принят к учету ( бу. Справка № 000005 от 25.12.2017г.);  - приборы теплового учета*срок исполнения 24.03.2018г. .*  - 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)  **По состоянию на 01.05.2018 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. |  | Должностное лица - 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 дорого г.п.Зеленоборский Кандалакшского района»  ***По пунктам 4,5,6,***7 - замечания приняты к исполнению  **Представление исполнено** |
| **2018 год** | | | | | |
|  | **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 лица – директор МБУК «ЗЦДК» привлечено к административной от-ветственности по  **части 2 статьи** **15.15.5 КоАП РФ**  с наложением **административного штрафа 10,0 тыс.руб.** (1 состав)**.**  Постановление ми-рового 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) И**тоги проверки принять к сведению и дальнейшему руководству в работе. |  | Должностное лица – начальник ОФиБУ привлечена к административной от-ветственности по  **статьи** **15.15.6 КоАП РФ**  с наложением **административного штрафа 10,0 тыс.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  ***По пункту*** ***1 – не исправлено***  ***По пункту*** ***2***  ***По пункту*** ***3 – не исправлено***  ***По пункту*** ***4***  ***По пункту*** ***5***  ***По пункту*** ***6*** *-* итоги проверки приняты к сведению  **Представление не исполнено** |

Председатель Н.А. Милевская