Приложение № 3

к отчёту о деятельности Ревизионной комиссии

Каргатского района за 2020 год

**Перечень представлений, предписаний и рекомендаций, направленных Ревизионной комиссией Каргатского района**

**по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2020 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№*  *п/п* | *Объект проверки* | *Предложения, указанные в представлении, предписании*  *и рекомендации, отраженные в контрольном и экспертно-аналитическом мероприятии* | *Результат исполнения представлений, предписаний, предложений и рекомендаций* |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| ***Представления*** | | | |
| **1** | *Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019 году и текущем периоде 2020 года**на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий населённых пунктов»*  *ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области в 2015-2020 годах»* | | |
| Администрация Каргатского района,  Администрация города Каргата | 1. Используя право, согласно заключённым соглашениям с администрацией города Каргата, не допускать неэффективного использования средств бюджета муниципального района администрацией города Каргата как заказчиком работ и услуг.  2. Обязать администрацию города Каргата направить подрядчику ООО «Сибагрострой» (по муниципальному контракту от 27.06.2019 № 36-ЭА/06/2019) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) на сумму 119 384,51 руб. | 1. Принято к сведению.  2. Арбитражный суд НСО 29.01.2021 вынес решение о взыскании с ООО «Сибагрострой» пени в сумме 119 384,51 руб. в пользу администрации города Каргата (дело № А45-32927/2020). |
| ***Нарушения и замечания, отраженные в актах проверок*** | | | |
| **1** | *Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда в 2019 году в муниципальном казённом учреждении «Центр бухгалтер­ского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района»* | | |
| МКУ «Центр обеспечения Каргатского района» | 1. В личных делах работников отсутствуют документы, необходимые при совмещении должностей, предусмотренные Трудовым кодексом РФ (статьи 60.2 и 151) на сумму 50 321,88 руб.  2. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, премии работникам отсутствуют подписи некоторых членов Комиссии.  3. В приказах о стимулирующих выплатах не указаны реквизиты протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, премии работникам.  4. В приказах о поощрении и вознаграждении не указаны реквизиты протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, премии работникам или указаны неверные реквизиты протокола.  5. При использовании в учёте унифицированной формы первичного документа «Табель учёта рабочего времени» (форма Т-13) выявлено несоответствие пункту 4 раздела 3 Учётной политики. | 1. Нарушение устранено.  2. Замечание устранено.  3. Замечание устранено с 01.01.2020.  4. Замечание устранено с 01.01.2020.  5. Внесены изменения в Учётную поли­тику Учреждения. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **2** | *Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Каргатского района муниципальным казённым дошкольным образовательным учреждением детский сад «Восход» за 2019 год* | | |
| МКДОУ детский сад «Восход» | 1. Установлены нарушения действующего законодательства по первичному бухгалтерскому учёту в Учреждении.  2. При оформлении штатного расписания (форма Т-3) нарушен порядок заполнения формы – не заполнены графы: номер документа, дата составления.  3. Несоответствие (в части размеров должностных окладов: старшего воспитателя, учителя-логопеда) между штатным расписанием Детского сада и действующим Положением об оплате труда в МКДОУ детский сад «Восход».  4. При осуществлении выплат стимулирующего характера, определенных Положением об оплате труда работников МКДОУ детский сад «Восход», завышен размер симулирующих выплат за декабрь 2019 года.  5. В личных делах работников отсутствуют документы, необходимые при совмещении должностей и расширении зон обслуживания, предусмотренные Трудовым кодексом РФ (статьи 60.2 и 151) на сумму 154 499,06 руб. | 1. Принято к сведению.  2. Нарушение устранено.  3. Нарушение устранено.  4. Произведено удержание излишне уплаченных выплат стимулирующего характера с работников Учреждения.  5. Нарушение устранено. |
| **3** | *Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Каргатского района муниципальным казённым общеобразовательным учреждением Каргатская средняя школа №2 им. Горького за 2019 год* | | |
| МКОУ Каргатская средняя школа №2 им. Горького | 1. Установлено нарушение при исчислении амортизации (пункт 35 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н, Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072).  2. Отсутствуют документы, подтверждающие закрепление недвижимого имущества за учреждением на праве оперативного управления, тем самым нарушена статья 131 Гражданского кодекса РФ.  3. Должностной оклад библиотекаря не подтверждается локальными нормативными документами.  4. В Положении об оплате труда отсутствуют ставки лаборанта и библиотекаря, завышен размер симулирующих выплат по конкретным критериям в сравнении с установленными размерами данных критериев в Положении об оплате труда.  5. Установлены нарушения действующего законодательства по первичному бухгалтерскому учёту в Учреждении. | 1. Пересчитана амортизация, уменьшена остаточная стоимость недвижимого имущества. Готовится декларация по налогу на имущество организаций (с учётом новой остаточной стоимости имущества), срок сдачи до 31.03.2021.  2. Работы по оформлению права опера­тивного управления запланированы на 2021 год.  3-4. В Положение об оплате труда работников внесены изменения.  5. Принято к сведению. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **4** | *Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019 году и текущем периоде 2020 года**на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий населённых пунктов»*  *ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области в 2015-2020 годах»* | | |
| Администрация Каргатского района,  Администрация города Каргата | 1. Благоустройство территории парка культуры и отдыха в г.Каргат Каргатского района Новосибирской области:  - отсутствует дорожная разметка на дорожном полотне площадки;  - часть разметки пешеходного перехода разрушена.  2. Работы по благоустройству и озеленению придомовой территории ул. Советская д.247А-д.247Б в городе Каргате Каргатского района Новосибирской области:  - отсутствуют два дивана садово-парковых на металлических ножках;  - протяженность металлического газонного ограждения (300м) не соответствует протяжённости, фактически оплаченной согласно КС-2 (312м), разница-12м;  - в газонных зонах отсутствует засеянная газонная трава. | 1. Замечания устранены в процессе проверки.  2. Замечания устранены в процессе проверки. |
| ***Рекомендации, отраженные в экспертных заключениях*** | | | |
| **1** | *Внешняя проверка годовых отчётов об исполнении бюджетов поселений Каргатского района за 2019 год* | | |
| Администрации поселений Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения:  1) несоответствие данных реестра муниципального имущества данным баланса – 6 поселений;  2) несоответствие объёма бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) – 3 поселения;  3) несоответствие утвержденных показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете согласно пункту 2.1 статьи 217 БК РФ – 5 поселений;  4) несоответствие реестра закупок статье 73 БК РФ – 2 поселения. | Рекомендации приняты к сведению. |
| **2** | *Экспертиза проектов решений Советов депутатов поселений Каргатского района о бюджете поселений Каргатского района*  *на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»* | | |
| Администрации поселений Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения:  1) отсутствует реестр источников доходов бюджета согласно статье 47.1 БК РФ – 3 поселения;  2) несоответствие данных о муниципальном долге статье 107 БК РФ – 6 поселений;  3) несоответствие реестра расходных обязательств статье 87 БК РФ – 2 поселения;  4) несоответствие условно утверждаемых расходов на плановый период пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (4 поселения). | Рекомендации приняты к сведению. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **3** | *Экспертиза проекта решения Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области «О бюджете муниципального образования*  *Каргатского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»* | | |
| Администрация Каргатского района | Привести муниципальные программы в соответствие принятому решению о бюджете в сроки согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ. | Принято к сведению. |
| **4** | *Экспертиза проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Каргатском районе Новосибирской области*  *на 2021-2026 годы»* | | |
| Администрация Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения. | Рекомендации приняты к сведению. |
| **5** | *Экспертиза проекта муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции,*  *сырья и продовольствия в Каргатском районе Новосибирской области на 2021-2024 годы»* | | |
| Администрация Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения. | Рекомендации приняты к сведению. |

***Предписания*** в адрес проверяемых объектов в 2020 году не составлялись.