Приложение № 3

к отчёту о деятельности Ревизионной комиссии

Каргатского района за 2021 год

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

 **по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 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 законности и эффективности при списании с баланса казённых учреждений Каргатского района автотранспортных средств,* *выбывших из эксплуатации, в 2019-2020 годах* |
| Администрация Каргатского района,МКУ «Центр обеспечения Каргатского района»,МКУ ДО Каргатская ДЮСШ «Атлант»,МКУК **«**Агиткультбригада**»** Каргатского района | 1. Используя право собственника муниципального имущества и учредителя муниципальных казённых учреждений, обязать руководителей учреждений (МКУ «Центр обеспечения Каргатского района», МКУ ДО Каргатская ДЮСШ «Атлант», МКУК «Агиткультбригада» Каргатского района) провести работу по возврату в бюджет Каргатского района средств на общую сумму 16 000,00 руб.2. Довести до сведения муниципальных казённых учреждений о недопустимости нарушения законодательства при списании с баланса казённых учреждений муниципального имущества.3. Поручить МКУ «Центр обеспечения Каргатского района» провести работу по приведению в соответствие пункту 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н инвентарных карточек учёта нефинансовых активов, находящихся на балансе муниципальных казённых учреждений, обслуживаемых МКУ «Центр обеспечения Каргатского района» на основании подписанных соглашений.4. При заключении муниципальных контрактов (договоров) на утилизацию транспортных средств предусмотреть условие оплаты организацией, проводящей утилизацию, стоимости образовавшегося в процессе утилизации транспортного средства лома чёрных и цветных металлов с целью получения доходов в бюджет от реализации лома чёрных и цветных металлов. | 1. Средства в сумме 16,0 тыс. руб. возвращены руководителями указанных учреждений в бюджет.2. Информация доведена до руководителей учреждений.3. Проведена работа МКУ «Центр обеспечения Каргатского района».4. Информация доведена до руководителей учреждений. |
| **2** | *Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году и текущем периоде 2021 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. Устранить некачественно выполненные работы, недостатки и дефекты по МК от 30.04.2020 №06-ЭА/04/2020 с ООО «Стройпроектсервис» на объекте «Благоустройство территории парка культуры и отдыха в г. Каргат Каргатского района Новосибирской области (2 пусковой комплекс)».  | 1. Недостатки устранены. |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
|  | Администрация Каргатского района,Администрация города Каргата | 2. Устранить некачественно выполненные работы, недостатки и дефекты по МК от 10.11.2020 №0851300009020000015 с ООО «Стройпроектсервис» на объекте «Благоустройство придомовой территории ул. Советская д.168а, 168в в городе Каргате Каргатского района Новосибирской области».3. Устранить некачественно выполненные работы, недостатки и дефекты по МК от 23.03.2020 №0851300009020000003 с ООО «Страда» на объекте «Благоустройство и озеленение придомовой территории ул. Советская д.245 в городе Каргате Каргатского района Новосибирской области».4. Предусматривать в дальнейшем в проектах муниципальных контрактов (договоров) условия об обязательном установлении максимально возможных гарантийных сроков на результаты выполненных работ. | 2. Недостатки устранены.3. Недостатки устранены.4. Принято к сведению. |
| ***Нарушения и замечания, отраженные в актах проверок*** |
| **1** | *Проверка законности и эффективности при списании с баланса казённых учреждений Каргатского района автотранспортных средств,* *выбывших из эксплуатации, в 2019-2020 годах* |
| Администрация Каргатского района,МКУ «Центр обеспечения Каргатского района»,МКУ ДО Каргатская ДЮСШ «Атлант»,МКУК **«**Агиткультбригада**»** Каргатского района | 1. При списании с балансаМКУ автотранспортных средств (далее – ТС) нарушены пункт [4 статьи 298](https://www.audit-it.ru/gk/298.html#4) Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункт 52 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н по причине отсутствия согласия собственника муниципального имущества на его списание.2. Нарушен Приказ Минфина России №52н от 30.03.2015 (в актах о списании ТС присутствуют подписи лиц, которые не являются членами комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов; в актах о списании ТСотсутствует информация о результатах выбытия; в инвентарных карточках учёта нефинансовых активовотсутствует отметка о выбытии объекта).3. При составлении ходатайства на имя главы Каргатского района с целью получения разрешения на списание ТС с баланса учреждений нарушенпункт 2.1.7 Положения о списании муниципального имущества Каргатского района.4. МКУ «Центр обеспечения Каргатского района» при определении срока полезного использования автомобиля LADA 210740 нарушено Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».5. Муни­ци­паль­ный контракт МКУ ДО Каргатская ДЮСШ «Атлант» с ООО «СИБЭКОМ» на оказание услуг по обследованию технического состояния и определению возможности дальнейшей эксплуатации ТС заключён позже даты, на которую проводилась экспертиза ООО «СИБЭКОМ».6. В договорах на утилизацию ТС, заключённых МКУ с ООО «КОМЕТА», не предусмотрена оплата Исполнителем Заказчику стоимости образовавшегося в процессе утилизации ТС лома чёрных и цветных металлов. | 1. Принято к сведению.2. Принято к сведению.3. Принято к сведению.4. Принято к сведению.5. Принято к сведению.6. Принято к сведению. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **2** | *Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году и текущем периоде 2021 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. Допущено неэффективное использование бюджетных средств, тем самым не соблюдается статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).2. Нарушен пункт 4.3.7. Соглашения между Министерством ЖКХ и энергетики Новосибирской области и администрацией Каргатского района на получение субсидии при установлении в МК (договорах) гарантийного срока на результаты выполнения работ по благоустройству, вместо 3 лет, установлен срок 2 года.3. Администрация Каргатского района не в полной мере воспользовалась своими полномочиями главного распорядителя бюджетных средств в соответствие пункту 10 части 1 статьи 158 БК РФ, а также правами и обязанностями, установленными заключёнными соглашениями (с Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области, с администрацией города Каргата), что повлекло за собой неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды и сокращение гарантийных сроков на результаты выполнения работ по благоустройству. | 1. Принято к сведению.2. Принято к сведению.3. Принято к сведению. |
| **3** | *Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества Каргатского района муниципальным унитарным предприятие­м «Каргатское автотранспортное предприятие» за 2020 год* |
| МУП «Каргатское АТП» | 1. В нарушение пункта 5.4 Коллективного договора МУП «Каргатское АТП» на 2020-2023 годы Предприятием неправомерно израсходованы средства на выплаты персоналу материальной помощи, единовременных премий на общую сумму 505 486,21 руб., с учетом страховых взносов 658 143,05 руб.2. В нарушение пункта 5.4 Коллективного договора МУП «Каргатское АТП» на 2020-2023 годы неправомерно израсходованы средства на поощрение и выплату материальной помощи директору предприятия на общую сумму 24218,21 руб., с учетом страховых взносов 31532,11 руб.3. В связи с превышением норм списания ГСМ перерасход топлива по отдельным автобусам маршрутной сети составил 62 726,52 руб.4. В отсутствие показаний спидометра в путевых листах служебного автомобиля LADA 210540 (гос. номер х838тт) производилось списание ГСМ, объём необоснованно рас­хо­до­ван­ных средств составил 40 765,16 руб.5. В отсутствие актов списания производилось списание запасных частей, объём необоснованно рас­хо­до­ван­ных средств составил 801 335,93 руб. | Все замечания приняты к сведению.В РК поступила информацияо принятых и принимаемых мерах:со стороны Учредителя - собственника имущества (исх.№318/82 от 01.03.2022);со стороны МУП Каргатское АТП (исх.№04 от 28.02.2022). |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
|  | МУП «Каргатское АТП» | 6. В отсутствие актов списания автомобильных шин, подтверждающих соблюдение норм эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств, производилось списание автомобильных шин, объём необоснованно рас­хо­до­ван­ных средств составил 338 390,02 руб.7. Расходы на приобретение смартфона для директора не обоснованы и оплата сотовой связи документально не подтверждена, объём необоснованно рас­хо­до­ван­ных средств составил 24053,00 руб.8. Кредиторская задолженность предприятия в сумме 570 000,00 руб. не подтверждена первичными документами (отсутствует договор займа, акты сверки).9. Устав и Учётная политика не в полной мере отвечают требованиям действующего законодательства.10. При ведении бухгалтерского учёта нарушены нормы: Закона №402-ФЗ, Закона №161-ФЗ, Приказов Минфина России от 28.12.2010 №191н, от 31.10.2000 №94н, от 28.12.2001 №119н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, Учетной политики.11. При осуществлении закупок в 2020 году не применялись федеральные законы от 18.07.2011 №223-ФЗ и от 05.04.2013 №44-ФЗ, что в дальнейшем может повлечь за собой меры административной ответственности. | Учредителем объявлен выговор руководителю МУП. Исполнение находится на контроле РК. |
| ***Рекомендации, отраженные в экспертных заключениях*** |
| **1** | *Внешняя проверка годовых отчётов об исполнении бюджетов поселений Каргатского района за 2020 год* |
| Администрации поселений Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения:1) несоответствие данных реестра муниципального имущества данным баланса – 6 поселений;2) наличие кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2020 и непогашенной на 01.01.2021 – 3 поселения;3) несоответствие утвержденных показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете (пункт 2.1 статьи 217 БК РФ) – 4 поселения;4) непроведение инвентаризации, предусмотренной приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности – 2 поселения. | Рекомендации приняты к сведению. |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **2** | *Экспертиза проектов решений Советов депутатов поселений Каргатского района о бюджете поселений Каргатского района**на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»* |
| Администрации поселений Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения:1) не соблюдение норматива формирования расходов на оплату труда муници­паль­ных служащих и содержание органов местного самоуправления, установленного постанов­лением Правительства Новосибирской области от 30.01.2017 № 20-п – 5 поселений;2) несоответствие данных о муниципальном долге статье 107 БК РФ – 3 поселения;3) несоответствие реестра расходных обязательств статье 87 БК РФ – 3 поселения;4) несоответствие условно утверждаемых расходов на плановый период пункту 3 статьи 184.1 БК РФ – 5 поселений. | Рекомендации приняты к сведению. |
| **3** | *Экспертиза проекта решения Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области «О бюджете муниципального образования* *Каргатского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 культуры Каргатского района на 2022-2027 годы»* |
| Администрация Каргатского района | Рекомендовано устранить выявленные замечания и нарушения. | Рекомендации приняты к сведению. |

***Предписания*** в адрес проверяемых объектов в 2021 году не составлялись.