

ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ

МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

"03" февраля 2017 г. N ОМ- 1

ОТЧЕТ

 о проверке реализации результатов контрольных мероприятий за 2016 год

 **Основание для проведения проверки:** пункт 1 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2017 год.

 **Предмет проверки:**

 - принятые меры по устранению нарушений и недостатков в работе, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проведённых ревизионной комиссией.

 **Объекты проверки:** Администрация Междуреченского муниципального района, Отдел образования района, Администрация поселений Ботановское и Сухонское.

 **Цель контрольного мероприятия:**

 оценка исполнения представлений и иных предложений ревизионной комиссии, принятых по результатам проведённых контрольно-ревизионных мероприятий в 2016 году.

 **Проверяемый период деятельности:** 2016 год.

 **Срок проведения проверки -** с 11 января по 03 февраля 2017 года.

 **По результатам проверки составлены:**

 1.Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2016 год в администрации поселения Ботановское №1 от 31.01.2017 года;

 2. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2016 год в администрации поселения Сухонское №2 от 31.01.2017 года;

 3. Акт проверки реализации результатов контрольного мероприятия в отделе образования Администрации Междуреченского муниципального района за 2016 год №3 от 31.01.2017 года;

 4. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2016 год, проведенных в Администрации Междуреченского муниципального района №4 от 31.01.2017 года;

 5. Акт проверки реализации результатов контрольного мероприятия за 2016 год, проведенных в **муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Шуйская средняя общеобразовательная школа»** № 5 от 31.01.2017 года.

 Возражения, замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

 **Результаты проверки:**

**Администрация поселения Ботановское**

 Ревизионной комиссией была проведена проверкаобеспечения учета сохранности и эффективного использования муниципального имущества в администрации сельского поселения Ботановское за 2015 год и 1 полугодие 2016 года, по данным проверки составлен акт от 12 августа 2016 года №5 и представление по устранению выявленных нарушений от 12 августа 2016 года №ПР 5.

 По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1.В нарушение статьи 8 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» перечень объектов, планируемых к приватизации, утвержден после утверждения бюджета сельского поселения на 2015 год;

 2. В связи с внесением существенных изменения в Федеральный закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и в другие нормативно-правовые акты, регулирующие имущественные правоотношения, требуется доработка действующего Положения в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами;

 3. Имеются расхождения между принятыми решениями Совета поселения о получении средств от приватизации муниципального имущества в 2015 и 2016 годах с решениями о бюджете поселения на 2015 и 2016 годы.

 4. В соответствии с внесением изменений в Федеральный закон от 29.07.1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» арендная плата за помещения должна начисляться исходя из расчета оценочной стоимости аренды 1 кв. м. помещений, произведенной независимыми оценщиками. По договору от 01.01.2011 года №2/16171 при сдаче в аренду помещений под почтовое отделение ставка арендной платы за 1 кв. м. не менялась с 2011 года;

 5. В нарушение статьи 654 Гражданского Кодекса Российской Федерации заключен договор аренды муниципального имущества жилищно-коммунального хозяйства с ООО «Теплосервис» без взимания арендной платы. В нарушение пункта 2 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 26 Федерального закона от 21.07.1997 год №122–ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор от 27.04.2011 года б/н на аренду муниципального имущества объектов жилищно-коммунального хозяйства в порядке преференции, заключенный сроком на 5 лет, не зарегистрирован в органах Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Вологодской области;

 6. Согласно заключенным договорам аренды на 2015 год сумма арендной платы не соответствует решению о бюджете поселения на 2015 год на 87,1 тыс. рублей.

 7. В нарушение пункта 2 статьи 8.1, части 1 ст.299 Гражданского кодекса Российской Федерации» договор от 15.08.2011 года №01/2010 о закреплении за муниципальным учреждениям культуры «Игумницевский Дом культуры» Междуреченского муниципального района муниципального имущества на праве оперативного управления не зарегистрирован в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии Вологодской области;

 8. Реестр муниципального имущества ведется не в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424;

 9. Поступившее имущество в 2015 году на сумму 586,9 тыс. рублей не включено в Реестр муниципального имущества поселения;

 10. Имеется задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2016 года в сумме122015,0 рубля, на 01.07.2016 года - 170963,0 рубля.

 С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Соблюдать положения статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 года №178–ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

 2. Осуществлять планирование арендной платы за имущество в бюджете поселения в соответствии с заключенными договорами аренды;

 3. Доработать Положение «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом поселения» с соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;

 4. Реестр муниципального имущества оформить в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

 5. Производить расчет арендной платы за сданное в аренду имущество в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

 6. Осуществлять регистрацию договоров недвижимого имущества, заключенных на срок более 1 года, и договоров оперативного управления с бюджетными учреждениями в соответствии со статьями Гражданского кодекса и Федерального закона от 21.07.1997 год №122–ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

 7.Уточнить данные по муниципальному имуществу казны поселения;

 8.Активизировать работу по обеспечению и поступления в доход бюджета поселения арендной платы в полном объеме и в определенные сроки, ликвидировать образовавшуюся дебиторскую задолженность в сумме 170963,00 рубля.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Администрация поселения Ботановское в дальнейшей своей работе учла замечания в части нарушения положения статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 года №178 –ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не предусматривает продажу муниципального имущества, в результате чего план приватизации имущества на 2017 год и плавневый период 2018-2019 годы не составляется;

 2. В бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы размер поступления арендной платы предусмотрен в соответствии с заключенными договорами аренды;

 3. Положение «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом поселения» разработано и утверждено решением Совета поселения от 27.10.2016 года №320 в с соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;

 4. Реестр муниципального имущества оформлен в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества*» ,однако в реестре не нашили отражение кадастровый номер и кадастровая оценка объектов недвижимости*;

 5. *Договор арендной платы за сданное в аренду имущество под почтовое отделение связи на момент проверки не приведен в соответствие с Федеральным законом от 29.07.1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;*

 6*. Документы по Договору оперативного управления с муниципальным бюджетным учреждением культуры «Игумницевский ДК» был направлен в МФЦ, однако с оформлением договора возникли трудности, так как земельный участок под объектом недвижимости не оформлен в собственность поселения. На момент проверки ведутся работы по оформлению данного участка в собственность поселения Ботановское;*

 7.Уточнены данные по муниципальному имуществу казны поселения, по состоянию на 01.01.2017 года в реестре муниципального имущества числится имущество казны в количестве 32 единицы на сумму 761650,57 рублей;

 8.Администрацией поселения направлено досудебное претензионное письмо от 16.09.2016 года №241 в адрес должника арендной платы, по образовавшейся задолженности (на момент проверки сумма долга составила - 171,0 тыс. рублей, по состоянию 01.12.2016 года - 210,4 тыс. рублей). Арендатор в лице Междуреченского РАЙПО направил в адрес поселения Ботановское ходатайство от 30.12.2016 года, в котором просит расторгнуть договор аренды 01.12.2016 года по соглашению сторон и обязуется выплатить долг в сумме 210,4 тыс. рублей в течение 1 квартала 2017 года.

 9. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *с нарушением установленного срока (срок - 13 сентября 2016 года, предоставлена- 20 сентября 2016 года).*

 **Выводы:**

1. На дату проверки поселение Ботановское района не устранило замечания пункта 4,5 и 6 Представления ревизионной комиссии.

**Администрация поселения Сухонское**

 Ревизионной комиссией была проведена проверкаобеспечения учета сохранности и эффективного использования муниципального имущества в администрации сельского поселения Сухонское за 2015 год и 1 полугодие 2016 года, по данным проверки составлен акт от 12 августа 2016 года №6 и представление по устранению выявленных нарушений от 12 августа 2016 года №ПР 6.

 По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1.В нарушение статьи 8 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» перечень объектов, планируемых к приватизации, утвержден после утверждения бюджета сельского поселения на 2015 год;

 2. Имеется несоответствие между суммой заключенных договоров аренды и суммой, предусмотренной решением о бюджете на 2015 год, в размере 17,7 тыс. рублей;

 3.Присравнении данных перечня передаваемого имущества с реестром муниципального имущества, передаваемого от МБУК «Враговский Дом культуры» МБУК «Междуреченский культурный центр» в оперативное управление, выявлены расхождения в сторону увеличения по наименованиям, количеству и стоимости имущества в количестве 32 объектов на сумму 125518,06 тыс. рублей;

 4. В нарушение пункта 4 Порядка N 424 в реестре отсутствуют следующие сведения: кадастровые номера, данные кадастровой стоимости объектов недвижимости, сумма начисленной амортизации по каждому объекту;

 - отсутствуют суммовые итоговые данные по разделам муниципального имущества: недвижимое имущество, движимое имущество и т. д.;

 5.При проверке правильности постановки на учет муниципального жилья, построенного в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, три квартиры в д. Врагово, ул. Садовая, д.19 учтены по кадастровой оценке квартир в сумме 1649623 рубля, капитальные вложения на строительство дома составили 4598100 рублей. Таким образом, имеется нарушение пункта 6 Порядка №424 в части внесения в реестр сведений в отношении объектов казны муниципального образования на основании копий документов, подтверждающих приобретение (строительство) муниципальным образованием муниципального имущества. Выявленная разница составляет 2948477 рублей;

 6.В результате проведенной сверки данных баланса исполнения бюджета Администрации поселения Сухонское (форма 0503120) на 01.01.2016 года и реестра муниципального имущества, переданного в оперативное управление Администрации поселения, обнаружено несоответствие данных баланса и реестра в сумме 254459,10 рублей (по балансу сумма больше), в том числе по недвижимому имуществу - 17808,35 рублей, по движимому имуществу -236650,75 рублей;

 7.В нарушение пункта 4 Порядка N 424 в разделе 3 учтено имущество МУП СПС «Заказчик». Однако определением Арбитражного суда Вологодской области от 11 февраля 2015 года (дело №А13-1124/2012) в отношении муниципального унитарного предприятия сельского поселения Сухонское «Заказчик» завершено конкурсное производство. На основании определения внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации муниципального унитарного предприятия сельского поселения Сухонское «Заказчик». Нереализованное имущество передано согласно передаточному акту в собственность сельского поселения Сухонское. Таким образом, данное имущество должно составлять имущество казны сельского поселения Сухонское;

 8. Имеется задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2016 года в сумме102162,60 рубля, на 01.07.2016 года - 42607,80 рубля.

 С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Соблюдать положения статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 года №178 –ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

 2. Планирование арендной платы за имущество в бюджете поселения в соответствии с заключенными договорами аренды;

 3. Внести изменения в договор оперативного управления с МБУК «Междуреченский культурный центр» по уточнению муниципального имущества поселения переданного от МБУК «Враговский Дом культуры»;

 4. Реестр муниципального имущества оформить в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

 5. Внести в реестр муниципального имущества поселения изменения в части учета стоимости трех квартир д. Врагово, ул. Садовая 19, довести стоимость квартир до суммы 4598100 рублей;

 6. Выверить количество и стоимость имущества, учтенного в реестре муниципального имущества и переданного в оперативное управление Администрации поселения, с данными бухгалтерского учета;

 7.Выверить и учесть имущество муниципальной казны поселения;

 8.Активизировать работу по обеспечению и поступления в доход бюджета поселения аридной платы в полном объеме и в определенные сроки, ликвидировать образовавшуюся дебиторскую задолженность в сумме 42607,80 рублей.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Допущенное нарушение положения статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 года №178 – ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» принято к сведению и соблюдается в текущей работе.

 2. Планирование арендной платы за имущество в бюджете поселения на 2017 год предусмотрено и соответствует суммам, которые предусмотрены договорами аренды.

 *3. Не внесены изменения в договор оперативного управления с МБУК «Междуреченский культурный центр» по уточнению муниципального имущества поселения, переданного от МБУК «Враговский Дом культуры».*

 4. Реестр муниципального имущества сформирован в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

5. В реестр муниципального имущества поселения внесены изменения в части учета стоимости трех квартир д. Врагово, ул. Садовая 19, стоимость квартир доведена до суммы 4598100 рублей постановлением от 01.09.2016 года №113, однако отделом имущественных отношений района данные изменения не учтены, так как не внесены изменения в постановление Правительства Вологодской области, утверждающее передачу муниципального имущества из собственности поселения в собственность района.

 6. *Выверка количества и стоимости имущества, учтенного в реестре муниципального имущества и переданного в оперативное управление Администрации поселения, с данными бухгалтерского учета до конца не проведена.*

 7. Имущество муниципальной казны поселения выверено. Распоряжением от 27.10.2016 года №30 назначено ответственное лицо (главный специалист по управлению имуществом и земельным отношениям финансово-экономического отдела администрации поселения Богданова Н.В.) по проведению сверки с отделом имущественных отношений администрации района объектов имущества сельского поселения Сухонское, которые состоят в реестре государственного (муниципального) имущества района для дальнейшего отражения на счете №108 «Нефинансовые активы имущества казны» администрации поселения. Решением от 17.10.2016 года №133 утверждено Положение о муниципальной казне поселения.

 8. Задолженность по арендной плате погашена в полном объеме (42607,80 рублей).

 9. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок 13 сентября 2016 года, предоставлена 21 сентября 2016 года).

 **Выводы:**

1. На дату проверки Администрация поселения Сухонское района не в полном объеме устранила нарушения, выявленные в результате контрольного мероприятия, в частности по пункту 3 и 6 Представления ревизионной комиссии.

**Отдел образования Междуреченского муниципального района**

 Ревизионной комиссией была проведен аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2014-2015 годы, по данным проверки составлен акт от 24 февраля 2016 года №1 и представление по устранению выявленных нарушений от 25 февраля 2016 года №ПР 1.

 По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Имеется нарушение п.3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну».

 2. Имеется нарушение ч.1 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ. котировочная комиссия вскрывала и рассматривала заявки на участие в запросе котировок не в соответствующее время, которое указано в извещении.

 3.В нарушение п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093 Контрактным управляющим все отчеты и документы в электронной форме об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещены на официальном сайте.

 4. Отдел образования района разместил на официальном сайте план-график на 2015 год не по истечении одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, а позже установленного законодательством срока.

 5.Несвоевременно вносятся изменения в план-график закупок и размещается вышеуказанный измененный план-график на официальном сайте.

 6. Контрактный управляющий не имеет дополнительного образования в сфере закупок, т.е. нарушены статьи 6 и 9 Федерального закона №44-ФЗ.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Отделу образования района предлагается следующее:

.

 1.Принять меры к недопущению нарушений в части сроков размещения плана-графика на официальном сайте.

 2. Принять меры к своевременному внесению изменений в план-график и размещению на официальном сайте в соответствии с установленными 44-ФЗ требованиями.

 3. Осуществлять размещение данных по исполнению контракта на официальном сайте в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084.

 4.Не допускать нарушений в части ч.1 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ, котировочная комиссия вскрывает конверты с заявками на участие в запросе котировок и открывает доступ к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в запросе котировок во время и в месте, которые указаны в извещении о проведении запроса котировок.

 5.Не допускать нарушений п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093.

 6. В целях соблюдения принципа профессионализма, во исполнение ст.6, ст. 9,ст.38, ст.39 ,ст.112 44-ФЗ необходимо принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностного лица, занятого в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации и профессиональной переподготовки в сфере закупок.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 *1. При проверке ревизионной комиссией планов-графиков, размещенных на официальном сайте «Единой информационной системы в сфере закупок», Отделом образования не вносились изменения в планы - графики в течение всего 2016 года, в то время как лимиты бюджетных ассигнований были изменены, таким образом, устранение нарушения п.2 Представления не выполнено.*

 2. Размещение данных по исполнению контракта на официальном сайте в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 принято к сведению. В 2016 году отделом образования района закупки производились только в части п. 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ (у единственного поставщика).

 3.Нарушения в части ч.1 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ, котировочная комиссия вскрывает конверты с заявками на участие в запросе котировок и открывает доступ к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в запросе котировок во время и в месте, которые указаны в извещении о проведении запроса котировок, приняты к сведению. В 2016 году отделом образования района закупки производились только в части п. 4 ч.1, ст. 93 44-ФЗ (у единственного поставщика).

 4. Нарушение п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093 отраженного при проверке, в части размещения отчетов заказчика на официальном сайте. Отчет заказчика выложен на официальном сайте своевременно, однако доступен только в расширенном поиске.

 5. В целях соблюдения принципа профессионализма, во исполнение ст.6, ст. 9,ст.38, ст.39, ст.112 44-ФЗ приняты меры, по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностного лица, занятого в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации и профессиональной переподготовки в сфере закупок. Уполномоченный специалист по закупкам Коновалова А.М. прошла повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по 44-ФЗ» и получила Сертификат 11 декабря 2016 года.

 6. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 25 марта 2016 года, предоставлено 23 марта 2016 года)

 **Выводы:**

 1. На дату проверки Отдел образования района не устранил замечания пункта 2 Представления ревизионной комиссии.

 **Администрация Междуреченского муниципального района**

**1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» за 2012-2015 годы.**

 Ревизионной комиссией была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» за 2012-2015 годы, по данным проверки составлен акт от 14 июня 2016 года №3 и представление по устранению выявленных нарушений от 14 июня 2016 года №ПР 3.

 И так, по результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации Программы не приведено в соответствие с решениями о бюджете района на сумму 117,2 тыс. рублей;

 2. В результате сплошной проверки учетных дел семей-претендентов на получение субсидии выявлены следующие недостатки:

 - в учетной деле семьи ККК не предоставлен документ, подтверждающий признание молодой семьи нуждающейся в жилых помещениях и принятой на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях (в предоставленной справке Администрации поселения Шейбухтовское от 08.07.2015 года №171 не указано постановление Главы поселения о постановке на очередь данной семьи в качестве нуждающихся в жилых помещениях, таким образом, выданная справка не является основанием для постановки на учет);

 - в учетном деле семьи РРР в заявлении не указана дата написания заявления, отсутствует расписка уполномоченного специалиста отдела в получении документов;

 - отсутствует пакет документов на молодую семью ЧЧЧ (состав семьи -2 человека), которая получила субсидию на приобретение жилого помещения в 2013 году;

 3. До 28.02.2013 года список очередников - претендентов на получение субсидии не формировался;

 4. Журнал регистрации выдачи свидетельств не пронумерован, не прошнурован и не скреплен печатью. Свидетельства выдаются без подписи получателей. В журнале регистрации отсутствует запись о выдаче свидетельства ЧЧЧ;

 5. В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение пункта 38 (в 2012 и 2013 году – пункта 32) Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования постановления Правительства РФ от 17.12.2010 года №1050 «О федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы» семьями приобретены жилые помещения меньше учетной нормы на каждого члена семьи, в результате излишне получена субсидия первой семьей в сумме 146664,0 рубля, второй семьей в сумме – 112721,07 рублей, всего 259385,07 рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Не допускать расхождения данных Программы с данными бюджета района, своевременно вносить изменения в ресурсное обеспечение программ;

 2.Привести учетные дела претендентов на получение социальной выплаты по данной Программе в соответствие с нормативно-правовыми актами;

 3. Разыскать учетное дело семьи ЧЧЧ;

 4.Журнал регистрации выданных свидетельств оформить в соответствии с нормативно-правовыми актами по реализации данной Программы;

 5.Принять меры к восстановлению денежных средств в сумме 259385,07 рублей в бюджеты всех уровней.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы», утверждена постановлением от 14.10.2011 г №439. На момент проверки данное постановление утратило силу в связи с принятием муниципальной программы постановлением от 14.10.2015 года №287 «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы». Таким образом, внести изменения в утратившую силу программу не целесообразно, корректировка ресурсного обеспечения принятого муниципальной программой будет проводиться в соответствии с корректировкой бюджета района.

 2. Учетные дела претендентов на получение социальной выплаты приведены в соответствие с нормативно-правовыми актами. Распоряжением администрации поселения Шейбухтовское от 12.08.2015 года №43-р ККК поставлена на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях.

 3. Пакет документов на молодую семью ЧЧЧ, которая получила субсидию на приобретение жилого помещения в 2013 году, представлен для проверки в ревизионную комиссию 27.12.2016 года.

 4. Журнал регистрации выданных свидетельств доработан в соответствии с нормативно-правовыми актами и представлен для проверки. Таким образом, установлено, что журнал выдачи свидетельств пронумерован, прошнурован, скреплен подписью и печатью.

 5. Излишне получена субсидия семьей ЧЧЧ в сумме 146664,0 рубля не возращена в бюджет района в связи с истечением срока исковой давности (более 3 года), семьей ЖЖЖ в сумме – 112721,07 рублей – восстановлена в добровольном порядке.

 *6. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок -14 июля 2016 года, предоставлена- 05 августа 2016 года).*

 **2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных району на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за 2014-2015 годы.**

 Ревизионной комиссией проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных району на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за 2014-2015 годы, по данным проверки составлен акт от 14 июля 2016 года №4 и представление по устранению выявленных нарушений от 14 июля 2016 года №ПР 4.

 И так, по результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации Программы не приведено в соответствие с решениями о бюджете района на сумму 919,7 тыс. рублей;

 2. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, также Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну», сведения об исполнении контрактов опубликованы с нарушением срока и не в полном объеме.

 3. Начисленная сумма неустойки, предъявленная ООО «Меркурий» за нарушение сроков строительства объекта в сумме 18480,60 рублей, на момент проверки не поступила в бюджет района.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Не допускать расхождения данных Программы с данными бюджета района, своевременно вносить изменения в ресурсное обеспечение программ;

 2. Осуществлять размещение данных об исполнении контракта на Официальном сайте в сети Интернет в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 в полном объеме;

 3. Принять меры к поступлению в бюджет района неустойки в сумме 18480,60 рублей, начисленной в соответствии с пунктом 7.3 муниципального контракта с ООО «Меркурий».

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1.Изменения в муниципальную программу «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за 2014-2015 годы» касающиеся корректировки расхождения данных Программы с данными бюджета района на 2014-2015 год внести невозможно, так как данная Программа утратила силу. Взамен данной Программы принята новая Программа постановлением от 14.10.2015 года №285 «О муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2016-2017 годы»;

 2. В администрации района в ноябре 2016 года сменился уполномоченный специалист Контрактной службы, с данного момента размещение данных об исполнении контракта на Официальном сайте в сети Интернет осуществляется в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 в полном объеме;

 *3. Согласно ответу на запрос ревизионной комиссии Администрацией района в адрес ООО «Меркурий» до 25 января 2017 года будет направлено претензионное письмо об уплате в бюджет района неустойки в сумме 18480,60 рублей, начисленной в соответствии с пунктом 7.3 муниципального контракта*.

 *6. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок- 14 августа 2016 года, предоставлена 21 декабря 2016 года по повторному запросу).*

**3. Проверка использование бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» за 2014 - 2015 годы и 9 месяцев 2016 года.**

 Ревизионной комиссией была проведена проверка целевого и использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» за 2014 - 2015 годы и 9 месяцев 2016 года, по данным проверки составлен Акт от 13 октября 2016 года №7 и представление по устранению выявленных нарушений от 13 октября 2016 года №ПР 7.

 По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации Программы не приведено в соответствие с решениями о бюджете района на сумму 2601,2 тыс. рублей;

 2. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, также Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну», сведения об исполнении контрактов опубликованы с нарушением срока и не в полном объеме;

 3. Начисленная сумма неустойки и штрафа, предъявленная ООО «Доргидрострой» за нарушение сроков строительства объекта в сумме 127425,11 рублей и 102062,56 рублей соответственно, на момент проверки не поступила в бюджет района.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Не допускать расхождения данных Программы с данными бюджета района, своевременно вносить изменения в ресурсное обеспечение программ;

 2. Осуществлять размещение данных об исполнении контракта на Официальном сайте в сети Интернет в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 в полном объеме;

 3. Принять меры к поступлению в бюджет района неустойки и штрафа в сумме 229487,67 рублей, начисленной ООО «Доргидрострой»;

 4. Не допускать нарушений статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части предъявления штрафов и неустоек в случае несвоевременного исполнения контракта.

 *В ходе проверки установлено, что информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок 14 октября 2016 года, представлено - 30 декабря 2016 года по повторному запросу).*

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 *1. В срок до 25.01.2017 года администрацией района будет проведена корректировка данных Программы на соответствие с данными бюджета района;*

 *2. В срок до 25.01.2017 года с нарушением сроков будет размещение данных об исполнении контракта по строительству полигона ТБО в Старосельском поселении на Официальном сайте в сети Интернет;*

 *3. В адрес ООО «Доргидрострой» до 25 января 2017 года будет направлено претензионное письмо об уплате в бюджет района неустойки и штрафа в сумме 252502,77 рублей, за невыполнение обязательств по муниципальному контракту;*

 4. *В случае не выполнение требований исполнителем контракта в части нарушений статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией района будут приниматься меры о взыскании неустойки в установленном порядке*.

**4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» за 2014-2015 годы.**

 Ревизионной комиссией была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» за 2014-2015 годы, по данным проверки составлен Акт от 14 ноября 2016 года №8 и представление по устранению выявленных нарушений от 14 ноября 2016 года №ПР 8. По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации Программы не приведено в соответствие с решениями о бюджете района на сумму 1537,82 тыс. рублей;

 2.Остаток средств на блокированном счете ДДД в сумме 7997,0 рублей с 2015 года на дату проверки не перечислен в бюджет района;

 3. В ходе проведения проверки установлено, что в нарушение пункта 15 Правил предоставления и расходования субсидий постановления Правительства РФ от 15.07.2013 года №598 «О федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» и пункта 2.11 Правил предоставления и расходования субсидий постановления Правительства Вологодской области от 22.10.2012 года №1222 «О государственной программе «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» в случае, если фактическая стоимость 1 квадратного метра общей площади построенного (приобретенного) жилья меньше стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья, утвержденного постановлением Правительства области, размер социальной выплаты подлежит пересчету, исходя из фактической стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья. Таким образом, семьей ППП излишне получена социальная выплата в размере 417191,0 рубль(1151640,0 рублей – (72 кв. м. х 14572,40 рублей х 0,70)).

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, Администрации Междуреченского муниципального района предлагается следующее:

 1. Не допускать расхождения данных Программы с данными бюджета района, своевременно вносить изменения в ресурсное обеспечение программ;

 2.Принять меры к перечислению средств с блокированного счета ДДД в бюджет района в сумме 7997 рублей;

 3.Принять меры к восстановлению денежных средств в сумме 417191,0 рубль в бюджеты всех уровней.

 В ходе проверки установлено, что информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 15 декабря 2016 года, предоставлено 15 декабря 2016 года).

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

1.Изменения в муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» касающиеся корректировки расхождения данных Программы с данными бюджета района на 2016 год будут отрегулированы в январе 2017 года, на момент проверки не внесены;

 2.Остатки средств с блокированного счета ДДД в сумме 7997,0 рублей перечислены в бюджет района 28.12.2016 года на основании разрешения администрации Междуреченского муниципального района от 26.12.2016 года №12 (выписка из лицевого счета №40817.810.8.1200.2741770).

 3. В Междуреченский районный суд 28.12.2016 года отправлено исковое заявление о взыскании излишне выплаченной социальной выплаты на приобретение жилого помещения в сельской местности в сумме 417191,0 тыс. рублей с ППП ( предоставлена копия искового заявления от 28.12.2016 года №2714).

 4. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 15 декабря 2016 года, предоставлена 15 декабря 2016 года).

**Выводы:**

 1. Значительная часть предложений, содержавшихся в представлениях ревизионной комиссии Представительного Собрания района, направленных в адрес администрации района по результатам проведённых проверок в 2016 году, принята и учтена в процессе работы.

 2. Следует отметить, что из 4-х представлений ревизионной комиссии в адрес администрации района, в срок был дан ответ только на1представление.
 3. Кроме того, как показала настоящая проверка, нарушения устранены не в полном объеме, сроки исполнения предложений представлений перенесены на 2017 год.
 4. На дату проверки излишне получена субсидия семьей ЧЧЧ в сумме 146664,0 рубля не возращена в бюджет района в связи с истечением срока исковой давности (более 3 лет).

 **Предложение:**

 1.Направить Отчет о проверке реализации результатов контрольных мероприятий за 2016 год:

 - Главе района;

 - в прокуратуру района для правовой оценки.

**Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Шуйская средняя общеобразовательная школа»**

 Ревизионной комиссией была проведен аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2014-2015 годы, по данным проверки составлен акт от 15 марта 2016 года №2 и представление по устранению выявленных нарушений от 15 марта 2016 года №ПР 2.

 По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Имеется нарушение п.3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»(далее- Федеральный закон №44-ФЗ , а также п.12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну» .

 2.В нарушение п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093 Контрактным управляющим все отчеты и документы в электронной форме об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещены на официальном сайте.

 3. Имеется нарушение ст.21 Федерального закона №44-ФЗ в части своевременности внесения изменений в план-график закупок и достоверности показателей плана – графика.

С учетом изложенного и на основании статьи 19 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, МБОУ «Шуйская средняя общеобразовательная школа» предлагается следующее:

 1.Принять меры к своевременному внесению изменений в план-график и размещению на официальном сайте в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №44-ФЗ.

 2. Осуществлять размещение данных о заключении, исполнении контракта на официальном сайте в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084.

 3.Не допускать нарушений п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. При проверке ревизионной комиссией планов-графиков, размещенных на официальном сайте «Единой информационной системы в сфере закупок», МБОУ «Шуйская СОШ» вносила изменения в планы - графики в течение всего 2016 года по мере изменения лимитов бюджетных ассигнований, таким образом, устранение нарушений п.1 Представления выполняются.

 2. Размещение данных по исполнению контракта на официальном сайте в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, а также п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 принято к сведению и размещаются в течение трех рабочих дней с момента заключения, изменения, исполнения, расторжения контрактов.

 3. Нарушение п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093 устранено. Отчет заказчика выложен на официальном сайте своевременно в свободном доступе.

 *4. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с небольшим нарушения установленного срока (срок 16 апреля 2016 года, предоставлено 29 апреля 2016 года).*

 **Выводы:**

1. На дату проверки МБОУ «Шуйская СОШ» устранила все замечания Представления ревизионной комиссии.

 **Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения  | Выявлено нарушений  | Предложено к устранению нарушений  | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  **7. Иные нарушения** |  |  |  |  |
| 7.1 Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля, к-во | 9 | 9 | - |  |
|  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **9/-** | **9/-** | **-** | суммовая оценка нарушений различных нормативных правовых актов |

**Предложения:**

* Направить Отчёт о результатах проверки в Представительное Собрание Междуреченского муниципального района, Главе района Ю.М. Бойнесу.
* Направить Отчет о результатах проверки исполняющему полномочия Главы администрации района С.Н. Киселеву.
* Направить отчет о результатах проверки в прокуратуру района.

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района О.А. Дудина