ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ

МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

" **N ОМ-1**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**Отчёт
о результатах контрольного мероприятия**

**№  1                                                       07 февраля 2020 года**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: проверка реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год.

**Основание проведения контрольного мероприятия**: пункт 1 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2020 год.

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

- оценка исполнения представлений и иных предложений ревизионной комиссии, принятых по результатам проведённых контрольно-ревизионных мероприятий в 2019 году.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация района,МБДОУ «Шуйский детский сад», МБОУ «Шуйская средняя школа», МБУК «Междуреченский художественно-краеведческий музей», Администрация поселения Ботановское, Администрация поселения Сухонское, Администрация поселения Старосельское, Администрация поселения Туровецкое, отдел образования района.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 21 января по  04 февраля 2020 года.

 **По результатам проверки составлены:**

 1. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год в администрации поселения Туровецкое №1 от 28.01.2020 года;

 2. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий, проведенных в МБОУ «Шуйская СОШ» за 2019 год, №2 от 28.01.2020 года;

 3. Акт проверки реализации результатов контрольного мероприятия за 2019 год, проведенных в **МБУК «Междуреченский художественно-краеведческий музей»** №3 от 28.01.2020 года;

 4. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год, проведенных в МБДОУ «Шуйский детский сад», №4 от 28.01.2020 года;

 5. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год, проведенных в отделе образования района№5 от 28.01.2020 года;

 6. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год в администрации поселения Сухонское №6 от 28.01.2020 года;

 7. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год в администрации поселения Старосельское № 7 от 28.01.2020 года;

 8. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год в администрации поселения Ботановское № 8 от 28.01.2020 года.

 9. Акт проверки реализации результатов контрольных мероприятий, проведенных в администрации Междуреченского муниципального района за 2019 год, №9 от 03.02.2020 года.

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

 **Результаты проверки:**

**Администрация поселения Туровецкое**

 В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2019 год проведена проверка использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету поселения Туровецкое из бюджета района, за 2017 и 2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки проверяемого Учреждения:

1. В нарушение статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» оплата договоров с ООО «Холбит» от 1.07.2017 года должна быть осуществлена в соответствии с пунктом 3.2 договора в течение 30 дней после даты подписания сторонами Акта выполненных работ, однако Акт о приемке выполненных работ ф. №КС-2 подписан 11.08.2017 года, оплата проведена платежным поручением от 25.09.2017 года №499 (45 дней), что является нарушением сроков оплаты договора.

 2. Имеется нарушения в части финансирования Администрацией поселения Туровецкое кредиторской задолженности по договору от 15.06.2016 года №4/06 за услуги по ремонту ул. Железнодорожной в сумме 30000,0 рублей, так как согласно условиям Соглашения от 22.02.2017 года в сфере дорожной деятельности на 2017 год оплата кредиторской задолженности не предусматривается*.*

 3.На основании ст. 3 Соглашения от 22.02.2017 года о передаче полномочий в сфере дорожной деятельности предусмотрены средства на администрирование расходов дорожной деятельности в сумме 6000,0 рублей. Указанные средства в размере 6000,0 рублей зачислены на зарплатную карту заведующему финансово-экономическим сектором, заместителю Главы администрации поселения Туровецкое Доготер Н.Н. как заработная плата (платежные поручения от 24.04.2017 года №182 на 1500,0 рублей, от 26.06.2017 года на сумму 500,0 рублей, от 25.10.2017 года №553 на сумму 2500,0 рублей, от 20.12.2017 года № 670 на сумму 1500,0 рублей). Имеется нарушение в части отсутствия нормативно - правового акта, уполномочивающего муниципального служащего администрации поселения на осуществление администрирования дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения. Также, отмечены нарушения Главы 23 и Главы 34 части 2 Налогового кодекса РФ в части начисления страховых взносов на оплату труда и удержания НДФЛ в размере 13%. В связи с чем, незаконно перечислены денежные средства на счет Доготер Н.Н. в сумме 1991,0 рубль (1392,0 рублей – отчисление в фонды 30.2% и 599,0 рублей – НДФЛ 13%).Исходя из вышеизложенного следует, что Администрацией поселения Туровецкое допущены искажения отчетности по начислению заработной платы, начислений на заработную плату и исчисления подоходного налога в нарушение статей 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 4.Из предоставленных Администрацией поселения Туровецкое для проверки документов выявлено, что МБУК «Туровецкий ДК» перечислены денежные средства из бюджета поселения Туровецкое на монтаж системы электроотопления в виде субсидии на иные цели в размере 401098,92 рубля, что на 6098,92 рублей больше суммы предусмотренной Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели. Дополнительное Соглашение к ранее заключенному Соглашению на 395,0 тыс. рублей на проверку не предоставлено.

5**.** МБУК «Туровецкий Дом культуры» нарушил срок оплаты по дополнительному Соглашению №1 к договору от 01.09.2017 №01/09 на сумму 10,0 тыс. рублей, так как платежное поручение на оплату выполненных работ проведено 21 декабря 2017 года на сумму 10000,0 рублей, счет фактуры и акт выполненных работ подписаны 22 сентября 2017 года (90 дней).

 6*.*  На основании ст. 3 Соглашения от 28.12.2017 года о передаче полномочий в сфере дорожной деятельности предусмотрены средства на администрирование расходов дорожной деятельности в сумме 10300,0 рублей. Сумма в размере 6385,63 рублей зачислена на зарплатную карту работнику по уборке служебных помещений Полуэктовой Евгении Михайловне как заработная плата. Имеется нарушение в части отсутствия нормативно-правового акта, уполномочивающего муниципального служащего администрации поселения на осуществление администрирования дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения. Также, имеется нарушение Главы 23 и Главы 34 части 2 Налогового кодекса РФ в части начисления страховых взносов на оплату труда и удержания НДФЛ в размере 13%. В связи с чем, незаконно перечислены денежные средства на счет Полуэктовой Е.М сумма 3417,0 рублей (2389 рублей – отчисление в фонды 30.2% и 1028,0 рублей – НДФЛ 13%). Кроме того, возникает вопрос, каким образом выполнял полномочия по администрированию дорожной деятельности работник, в должностные инструкции которого не входят данные полномочия. Исходя из вышеизложенного следует, что Администрацией поселения Туровецкое допущены искажения отчетности по начислению заработной платы, начислений на заработную плату и исчисления подоходного налога в нарушение статей 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 7. Имеется нарушения в части финансирования Администрацией поселения Туровецкое кредиторской задолженности по договору от 15.06.2016 года №4/06 за услуги по ремонту ул. Железнодорожной в сумме 10000,0 рублей, так как согласно условиям Соглашения от 28.12.2017 года в сфере дорожной деятельности на 2018 год оплата кредиторской задолженности за предыдущие годы не предусматривается.

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 поселения предлагается следующее:

.

1.Обратить особое внимание на сроки оплаты исполненных контрактов.

2. Обратить внимание на соблюдение всех условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов, в частности на оплату кредиторской задолженности за выполненные работы прошлых лет.

3.Не допускать нарушений в сфере администрирования дорожной деятельности, учета и отчетности.

4. Своевременно заключать дополнительные Соглашения к ранее заключенному Соглашению.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. По всем пунктам, предложенным к исполнению, получен ответ о принятию к сведению и исполнению указанных нарушений.

 2. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок до 18 июля 2019 года, предоставлено 20 августа 2019 года, исходящий номер 113).

 **Выводы:**

 1. На дату осуществления проверки поселения Туровецкое устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБОУ «Шуйская СОШ» за 2017 -2018 годы.**

 Проведена проверкаобеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБОУ «Шуйская СОШ» за 2017 -2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Муниципальное имущество, полученное в дар или приобретенное за счет собственных доходов Учреждения и учтенное по предпринимательской деятельности, включено в реестр муниципального имущества района в нарушение пункта 7.12 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района.

 2. На списание недвижимого имущества в сумме 2513931,84 рубля на проверку не предоставлены распоряжение Учредителя о разрешении списания здания, акты технического обследования здания на аварийность, дальнейшее использование и на списание, что является нарушением пункта 7.11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района.

 3. За 2018 год на проверку не предоставлены распоряжения о поступлении имущества и закреплении его за Учреждением на сумму 548700,33 рублей.Таким образом, наблюдается несвоевременное внесение сведений по приобретенным объектам имущества в реестр муниципального имущества района, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424.

 4. В бухгалтерском учете за 2018 год отражается выбытие автомобиля ВАЗ 21063, год изготовления 1991, балансовой стоимостью 43679,0 рублей, который списан распоряжением Администрации района от 11.02.2013 года №22-р «О списании транспортных средств» в связи с технической неисправностью и выработкой срока эксплуатации, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На машины и оборудование в сумме 48529,74 рубля и прочие основные средства в сумме 161865,0 рублей распоряжения Администрации района на выбытие основных средств не предоставлены.

 5. 24 сентября 2019 года ревизионной комиссией была проведена выборочная инвентаризация закрепленного за Учреждением муниципального имущества (основных средств). В результате проверки установлена недостача трактора ДТ-75 (учебное пособие) балансовой стоимостью 469957,95 рублей, инвентаризационный номер 015.1.0006. В реестре муниципального имущества района за Учреждением трактор ДТ-75 не числится. Однако, по данным бухгалтерского учета (оборотные ведомости по учету основных средств) трактор ДТ-75 отражен на балансе Учреждения. Распоряжением Администрации района от 11.02.2013 года №22-р «О списании транспортных средств» трактор ДТ-75 (учебное пособие) списывается с баланса МБОУ «Шуйская СОШ» на основании акта на списание транспортных средств от 24.01.2013 года №1. Таким образом, имеет место несвоевременное оформление фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и отражением в бухгалтерском учете, то есть нарушение статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 6. По данным инвентаризационных ведомостей на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года списанные в 2013 году трактор ДТ -75 и автомобиль ВАЗ 21063 числятся в наличии, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 Учреждения предлагалось следующее:

1. Муниципальное имущество, приобретенное за счет собственных доходов, учитывать в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района.

2. Списание недвижимого имущества производить в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района и утвержденным Порядком списания муниципального имущества района.

3. Своевременно вносить сведения о поступлении муниципального имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания в реестр муниципального имущества района. Выверить реестр муниципального имущества района, исключив имущество, приобретенное за счет предпринимательской деятельности.

 4. Обратить особое внимание на своевременное оформление фактов хозяйственной жизни Учреждения первичными учетными документами и отражением данных фактов в бухгалтерском учете.

5. Провести инвентаризацию основных средств надлежащим образом, с отражением данных в инвентаризационной ведомости. Рассмотреть вопрос о списании неиспользуемого, устаревшего муниципального имущества.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Администрация учреждения направила в отдел имущественных отношений района два ходатайства от 25.10.2019 года №145 и №146 об исключении имущества, приобретенного за счет собственных доходов, из реестра муниципального имущества района.

 2. Работа по выверке реестра муниципального имущества на момент проведения проверки выполнена не в полном объеме, в информации Учреждения установлен срок – до 15 февраля 2020 года.

 3. По пункту 3 и 4 представления информация принята к сведению.

 4.Проведена инвентаризация основных средств, инвентаризационная опись предоставлена в централизованную бухгалтерию 10 декабря 2019 года.

 5. Вопрос о списании или продаже неиспользуемого, устаревшего муниципального имущества находится в разработке.

 6 . Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 30 октября 2019 года, предоставлено 30 октября 2019 года, исходящий номер 147).

 **Выводы:**

 1. На дату проведения проверки МБОУ «Шуйская СОШ» устранены не все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУК «Междуреченский музей» за 2017 -2018 годы.**

 Проведена проверкаобеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУК «Междуреченский музей» за 2017 -2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. При сверке данных числящегося в оперативном управлении за Учреждением имущества на момент совершения проверки выявлено, что в состав муниципального имущества не включено 5 объектов основных средств балансовой стоимостью 62844,0 рублей, не исключено из реестра муниципального имущества 5 объектов основных средств балансовой стоимостью 73601,70 рублей (распоряжение от 01.06.2018 года № 128-р «Об имуществе»). Также в реестре муниципального имущества за Учреждением числятся три объекта, балансовая стоимость которых менее 3000,0 рублей, на сумму 6472,0 рубля, которые учитываются на забалансовом счете 21. В результате детальной проверки установлено, что по бухгалтерскому учету Учреждения в составе основных средств числятся приобретенные Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания: арка кованая балансовой стоимостью 5000,0 рублей, витрина балансовой стоимостью 10844,0 рублей, системный блок балансовой стоимостью 19500,0 рублей, скамья 1,5 балансовой стоимостью 24000,0 рублей и стол компьютерный балансовой стоимостью 3500,0 рублей, всего на сумму 62844,0 рубля.Таким образом, наблюдается несвоевременное внесение сведений по приобретенным и исключенным объектам имущества в реестр муниципального имущества района, то есть нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424.

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 Учреждения предлагалось следующее:

1. Своевременно вносить сведения о поступлении муниципального имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания в реестр муниципального имущества района.

2. Рассмотреть вопрос о списании или реализации неиспользуемого, устаревшего муниципального имущества.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. На основании ходатайства Учреждения в отдел имущественных отношений Администрации района от 20.11.2019 года принято распоряжение администрации района от 28.11.2019 года №381-р «О передаче имущества», на основании которого передано в оперативное управление Учреждению 5 объектов балансовой стоимостью 62844,0 рубля. Из реестра муниципального имущества исключено 5 объектов муниципальной собственности балансовой стоимостью 73601,70 рублей, приобретенных за счет средств предпринимательской деятельности.

 2. Вопрос о списании или реализации неиспользуемого, устаревшего муниципального имущества находится в стадии рассмотрения отделом имущественных отношений администрации района.

 3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 24 ноября 2019 года, предоставлено 22 ноября 2019 года, входящий номер 120).

 **Выводы:**

 1. На дату проведения проверки МБУК «Междуреченский художественно-краеведческий музей» устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года.**

 Проведена проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Учреждением не в полном объеме и несвоевременно размещается информация о своей деятельности на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Государственные и муниципальные учреждения»;

 2. При проверке отчетов о выполнении муниципального задания выявлены следующие недочеты:

- плановые показатели в отчетах не совпадают с показателями муниципальных заданий, например, в отчете за 2018 год по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ» по показателю качества по строке «доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении по художественной образовательной программе» утверждено в муниципальном задании по плану 23 процента, в отчете отражено 25 процентов, по строке «доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении» по социально-педагогической программе утверждено в муниципальном задании по плану 37,0 процентов, в отчете указано 40 процентов;

- также в отчете о выполнении муниципальных заданий за 2018 год показатели качества муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ» в процентах соответствуют фактическим достижениям показателей в количественном выражении, что не соответствует действительности.

3. В предоставленных муниципальных заданиях сроки предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания Учредителем не указаны. Таким образом, определить своевременность предоставления отчета не представляется возможным. Пояснительная записка о выполнении муниципального задания за 2018 год также не предоставлена.

 4. Согласно утвержденному Плану ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в разделе 4 показатели по поступлениям и выплатам Учреждения утверждены на 2018 финансовый год, на плановый период показатели не отражены, таблица 2 не составлена.

 5.Сверка данных, отраженных в Плане ФХД, и данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 года (форма 0503730) выявила разночтения по финансовым и нефинансовым активам, на 01.01.2018 года выявила разночтения по нефинансовым активам, по финансовым активам показатели соответствуют данным Баланса.

 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, МБДОУ «Шуйский детский сад» предложено следующее:

 1. Своевременно и в полном объеме размещать информацию на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Государственные и муниципальные учреждения»;

 2. Составлять отчеты о выполнении муниципального задания, учитывая утвержденные плановые показатели;

 3. Своевременно предоставлять пояснительные записки о выполнении муниципального задания за истекший финансовый год.

 4. План ФХД формировать на финансовый год и плановый период в соответствии с Порядком составления и утверждения плана ФХД, утвержденного отделом образования.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Предложения ревизионной комиссии приняты к сведению заведующим МБДОУ «Шуйский детский сад».

 2. Размещена недостающая информация за 2019 год на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Государственные и муниципальные учреждения». На момент проведения проверки информация о муниципальном задании и плане ФХД на 2020 год на сайте не размещена.

 3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 21 декабря 2019 года, предоставлено 21 декабря 2019 года, исходящий номер 101).

 **Выводы:**

 1. На дату проведения проверки МБДОУ «Шуйский детский сад» устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года.**

 Проведена проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки Учредителя учреждения - отдела образования района:

 1.Фактическое перечисление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 и 2019 годах не соответствует ежеквартальному объему перечисления субсидий, предусмотренного в графике к Соглашению, что является нарушением п.35 Положения о формировании муниципального задания, а также нарушение п.2.1.1 Соглашения. Ревизионная комиссия рекомендует по окончании финансового года обновлять графики перечисления субсидии в соответствии с фактическими данными.

 2. Сверка данных, отраженных в Плане ФХД, и данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01. 2019 года (форма 0503730) выявила разночтения по финансовым и нефинансовым активам. Сверка данных, указанных в Плане ФХД, и данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 года (форма 0503730) выявила разночтения по нефинансовым активам, по финансовым активам показатели соответствуют данным Баланса.

 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. Ревизионная комиссия рекомендует по окончании финансового года обновлять графики перечисления субсидии в соответствии с фактическими данными.

 2. Обратить внимание на заполнение Плана ФХД в данных по финансовым и нефинансовым активам Учреждения.

 3. В связи с вступлением в силу с 1 января 2020 года Приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018 года №186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана ФХД государственных (муниципальных) учреждений» план ФХД на 2020 год и плановый период значительно изменится. Рекомендуем принять новый нормативно-правовой акт в соответствии с вышеуказанным Приказом.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Предложения ревизионной комиссии приняты к сведению отделом образования района.

 2. Разработан и утвержден приказ отдела образования от 16.12.2019 года №157 «О порядке составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных отделу образования Междуреченского муниципального района».

 3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 21 декабря 2019 года, предоставлено 18 декабря 2019 года, исходящий номер 1162).

 **Выводы:**

 1. На дату проведения проверки МБДОУ «Шуйский детский сад» устранены все нарушения отдела образования района как учредителя Учреждения, отмеченные в представлении.

 **Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в Администрации поселения Сухонское** **за 2018 год и истекший период 2019 года.**

 Ревизионной комиссией была проведенаудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в Администрации поселения Сухонское за 2018 год и истекший период 2019 года, по данным проверки составлен акт от 14 марта 2019 года №8 и представление по устранению выявленных нарушений от 18 марта 2019 года №ПР 4.

 Выявлены следующие нарушения:

 1. Не предоставлен на проверку нормативно-правовой акт, определяющий орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии со статьей 99 Федерального закона №44-ФЗ.

 2. В нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ администрацией поселения не утверждены требования к закупаемым администрацией поселения и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями товарам (работам, услугам). Также не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных ему казенных учреждений.

 3. В нарушение части 4 статьи 17 Закона №44-ФЗ план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован только на 2018 год, бюджет поселения утвержден на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

 4.В нарушение части 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов размещен на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в сети Интернет 05 марта 2019 года, тогда как должен быть размещен в течение 3-х рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок (план закупок утвержден 16 января 2018 года).

 5. Решением о бюджете поселения в первоначальном варианте предусмотрено направить на закупки товаров, работ и услуг в 2018 году -7487900,0 рублей, в 2019 году -7813800 рублей, в 2020 году - 7566000,0 рублей. Объем бюджетных средств, отраженный в первоначальном плане закупок на 2018 год составляет 1966275,88 рублей, то есть закупки отражены не в полном объеме.

 За 2018 год поправки в решение о бюджете вносились 8 раз решениями Совета поселения №67 от 22.02.2018 года, №81 от 14.06.2018 года, №89 от 12.07.2018 года, №90 от 25.09.2018 года, №96 от 01.11.2018 года, №105 от 21.11.2018 года , №11 от 20.12.2018 года и №121 от 27.12.2018 года. Изменения в план закупок на 2018 год вносились только 5 раз: 26.06.2018 года – размещены два раза, 09.07.2018 года, 17.08.2018 года и 24.12.2018 года, что свидетельствует о несвоевременном внесении изменений в план закупок поселения, что является нарушением части 6 статьи 17 Закона №44-ФЗ.

 6.Первоначальным вариантом плана-графика на 2018 год планировалось осуществление закупок в сумме 1966275,88 рублей, что не соответствует доведенным до администрации лимитам бюджетных обязательств на 5521624,12 рублей. В окончательном варианте плана – графика от 25.12.2018 года планируется осуществить закупки на 6781066,38 рублей, последними поправками в бюджет поселения в 27 декабря 2018 года планировалось осуществить закупки на 7457900,0 рублей. Несоответствие лимитам бюджетных обязательств составляет 676,8 тыс. рублей, таким образом, изменения в план-график закупок вносятся несвоевременно. Размещен последний вариант плана-графика на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в сети Интернет 17 января 2019 года, с нарушением срока размещения.

 7. В плане графике на 2018 год планировался контракт на передачу электрической энергии на сумму 484,0 тыс. рублей, заключен контракт с ПАО «Вологодская сбытовая компания» на закупку электрической энергии № 20790/244 от 18.01.2018 года на сумму 484,0 тыс. рублей. Допущена ошибка при определении ИКЗ, так как передача электрической энергии и покупка электрической энергии имеют разные ОКПД (электроэнергия- 35.11.10.000, передача электрической энергии -35.12.10.110), таким образом, имеет место нарушение пункта 3 статьи 23 Закона №44-ФЗ, указанные закупки должны планироваться по разным позициям. Аналогичная ситуация по договору ЭП/05160 от 20.01.2018 года с АО «Вологодская областная энергетическая компания» на сумму 470,0 тыс. рублей, где отражена покупка электроэнергии, необходимо указать услуги по передаче электрической энергии, также по договору ТЭЭ26/-00481В/18 от 20.01.2018 года с ПАО «МРСК Северо-Запада» на сумму 450,0 тыс. рублей (указаны услуги по передаче электрической энергии, а отражено в ИКЗ - электрическая энергия).

 8. Не нашел отражение в плане-графике контракт на покупку электрической энергии 46/24ВЭ от 01.04.2018 года, заключенный с ПАО «МРСК Северо-Запада» на сумму 1200000,0 рублей, однако оплата данному контракту в течение года производилась, что является нарушением п.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ и ч.11 ст. 21 Закона №44-ФЗ (нельзя закупить товар, работу или услугу без плана-графика). Аналогичным образом заключен контракт с ПАО «Ростелеком» от 01.01.2018 года №235000011031 на услуги связи и пользование сетью Интернет на сумму 139,5 тыс. рублей без отражения контракта в плане-графике закупок поселения.

 9. В нарушение пункта 2 статьи 21 Закона №44-ФЗ объем закупок на 2019 год (7280042,77 рублей) не соответствует объему закупок в плане закупок на 2019 год и плановый период (в плане закупок -7324600,0 рублей).

 10. При анализе соответствия пунктов плана-графика с заключенными муниципальными контрактами с единственным поставщиком по пунктам 8,29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на 2019 год, установлено, что гражданско-правовой договор на поставку теплоэнергии с МУП ММР «Жилищник-2» №2-Т/2019 от 13.02.2019 года заключен на сумму 205442,77 рублей, в плане-графике на закупку теплоэнергии запланировано 250000,0 рублей, что выше суммы договора на 44557,23 рубля.

 11. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, сведения о заключении контрактов 46/24ВЭ от 01.04.2018 года и №235000011031 не размещены на Официальном сайте. В соответствии с ч.3 ст.103 44-ФЗ, п. 12 Правил, **в течение пяти рабочих дней с даты заключения, изменения, исполнения, расторжения контракта** заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживаниюисполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*.*

12.В нарушение ч. 8 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ произведена оплата по контрактам 46/24ВЭ от 01.04.2018 года и №23500001103 от 01.01.2018 года в сумме 260377,88 рублей и 89104,34 рублей соответственно.

 13. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, сведения о заключении 5 контрактов несвоевременно размещены на Официальном сайте (контракт 12/2018, реестровый №0130600002318000002 от 09.04.2018 года, размещен 26.06.2018 года, контракт 20790/244, реестровый № 0130600002318000004 от 26.03.2018 года, размещен 25.12.2018 года, контракт ЭЛ/05160 , реестровый № 130600002318000003 от 26.03.2018 года, размещен 26.12.2018 года, контракт 41/2018, реестровый № 0130600002318000005 от 26.03.2018 года, размещен 26.12.2018 года, контракт ТЭЭ26/-0041В/18, реестровый № 0130600002318000001 от 26.03.2018 года, размещен 25.12.2018 года).

 14.В нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 на Официальной сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru.не](http://www.zakupki.gov.ru.не) выложена информация об исполнении (расторжении) пяти вышеуказанных контрактов с единственным поставщиком, а также контракта 0130600002318000007-0968331-01 от 27.11.2018 года с ООО «Вертикаль» со сроком исполнения 29.12.2018 года.

 15. В нарушение пункта 9 части 2 статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ контракт 0130600002318000007-0968331-01 от 27.11.2018 года с ООО «Вертикаль» не размещен на Официальном сайте в сети Интернет. Данный контракт размещен на Официальном сайте в сети Интернет в период проведения проверки 6 марта 2019 года. В результате изучения документов по закупкам 2018 года выяснилось, что дополнительным Соглашением от 01.12.2018 года с ООО «Вертикаль» была увеличена цена контракта на 10 процентов в соответствии с пп. б п.1 ч.1 ст. 95 Закона №44-ФЗ в связи с неточным расчетом площади крыши административного здания по ул. Шапина, дом 12 с. Шуйское. Итоговая сумма контракта составила 1583352,44 рубля. Таким образом, в нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, сведения об изменении контракта не размещены на Официальном сайте.

 16. В соответствии с частью 12 статьи 21 Закона №44-ФЗ не допускаются размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки, документации об осуществлении закупки, направление приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом, если такие извещения, документация, приглашения содержат информацию, не соответствующую информации, указанной в планах-графиках*.* Администрацией поселения Сухонское размещены на Официальном сайте 5 извещений о проведении закупок, которые содержат информацию, не соответствующую информации, указанной в плане-графике. Так, четыре извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика размещены на Официальном сайте 20.03.2018 года (номера извещений 0130600002318000001,0130600002318000003,0130600002318000004,0130600002318000005), одно извещение под номером 0130600002318000002 размещено 09.04.2018 года, однако в плане-графике закупок на 2018 год от 25.12.2018 года планируемый срок осуществления закупки по всем контрактам указан 01.01.2018 года.

 17. В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. В нарушение вышеуказанной статьи пять контрактов заключены до публикации извещений о закупке. Контракт с ООО «Приток» 12/2018 на сумму 125605,97 рублей на поставку теплоэнергии заключен 20 января 2018 года, извещение размещено 09.04.2018 года, контракт с ООО «Вологодская сбытовая компания» 20790/244 на сумму 484000,0 рублей на закупку электроэнергии заключен 18.01.2018 года, извещение размещено 20.03.2018 года, контракт с АО «Вологодская областная энергетическая компания» ЭЛ/05160 на закупку услуг по передаче электрической энергии на сумму 470000,0 рублей заключен 20.01.2018 года, извещение размещено 20.03.2018 года, контракт с ПАО «МРСК Северо-запада» на закупку услуг по передаче электрической энергии на сумму 450000,0 рублей заключен 20.01.2018 года, извещение размещено 20.03.2018 года, договор на отпуск и потребление тепловой энергии с ООО «Теплосервис» 41/2018 на сумму116669,91 рублей заключен 20.01.2018 года, извещение размещено 20.03.2018 года.

 18. Администрацией поселения Сухонское издано распоряжение от 15.06.2018 года №45 «Об отмене государственного (муниципального) контракта » по муниципальному контракту 20790/244 с ПАО «Вологодская сбытовая компания» в связи с утратой ПАО «Вологодская сбытовая компания» статуса гарантирующего поставщика электрической энергии с 1 апреля 2018 года. Согласно платежным документам исполнение контракта за 1 квартал 2018 года составило 137557,15 рублей. На момент проведения проверки Соглашение о расторжении контракта и документы по исполнению контракта на Официальном сайте не размещены в нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084. Аналогичная ситуация с договорами на закупку теплоэнергии: договор 12/2018 с ООО «Приток» и договор 41/2018 с ООО «Теплосервис» также не исполнены в полном объеме в связи со сменой поставщика теплоэнергии с 15 сентября 2018 года, информация о расторжении и исполнении контрактов на Официальном сайте не размещена.

 19.Согласно предоставленным платежным документам по исполнению контрактов с единственным поставщиком сумма исполнения контрактов на момент проведения проверки составила:

- по контракту ЭП/051060 по услугам по передаче электрической энергии с учетом оплаты декабрьской задолженности в феврале 2019 года – 391199,48 рублей (сумма контракта на год -470000,0 рублей);

- по контракту ТЭЭ26/-0041В/18 по услугам по передаче электрической энергии с учетом оплаты декабрьской задолженности в феврале 2019 года -316862,59 рублей (сумма контракта на год -450000,0 рублей);

- по контракту 46/24ВЭ на поставку электрической энергии 260377,88 рублей (сумма контракта на год -1200000,0 рублей);

- по контракту №235000011031 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на сумму 89104,34 рубля (сумма контракта на год -139500,00 рублей).

 В связи с тем, что срок действия контрактов исчерпан, и заказчик не выбрал весь объем заявленного товара (услуги) в соответствии со статьями 451-453 ГК РФ и частью 8 статьи 95 Закона №44-ФЗ следует расторгнуть все вышеуказанные контракты по соглашению сторон, так как неисполнение по данным контрактам составляет более 10 процентов(16,8%, 29,6%, 78,3% и 36,1% соответственно). Высокий процент неисполнения контрактов свидетельствует о некачественном уровне планирования показателей закупок товаров, работ, услуг муниципальных контрактов.

 20. При сверке данных реестра закупок и исполнения контрактов за 2018 год с данными об исполнении бюджета поселения по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» за 2018 год (форма 0503117) выявлены расхождения в сумме 25,8 тыс. рублей, что свидетельствует о неполноте ведения данных реестра закупок.

 21. В соответствии с ч. 9 ст. 94 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

 3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

 В нарушение вышеуказанных положений нормативно-правовых актов отчет заказчика об исполнении контрактов за 2018 год неопубликован.

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 поселения предлагается следующее:

1. Утвердить требования к закупаемым администрацией поселения товарам, работам, услугам.

2. Утвердить нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных казенных учреждений.

3. Принять нормативно-правовой акт определяющий орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд поселения.

4. Не допускать нарушений ст. 17, ст. 21 и ст. 23 Федерального закона №44-ФЗ в части достоверности показателей индивидуальных кодов закупок, своевременности размещения и достоверности данных плана закупок и плана-графика закупок.

 5. Осуществлять размещения данных по заключению, исполнению, расторжению контрактов на Официальном сайте в соответствии с п.3

статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, также п.12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084. Разместить на Официальном сайте данные об исполнении всех контрактов, срок действия которых истек.

 6. При планировании закупок с единственным поставщиком по пунктам 1, 8, 29 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ точнее определять объем и сумму закупаемых товаров, работ, услуг.

7. Не допускать нарушений ч.2 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

 8. Не допускать нарушений ч.9 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, опубликовать за 2018 год отчеты об исполнении контрактов на Официальном сайте в сети Интернет.

 9. Предусмотреть повышение квалификации контрактного управляющего.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Постановлением администрации поселения от 05.02.2019 года № 12 утверждены требования к закупаемым администрацией поселения товарам, работам, услугам.

 2. Постановлением администрации поселения от 05.02.2019 года № 11 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных казенных учреждений.

 3. Постановлением администрации поселения от 05.02.2019 года № 13 определен орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд поселения.

 4. Администрацией поселения Сухонское принято к сведению впредь не допускать нарушений ст. 17, ст. 21 и ст. 23 Федерального закона №44-ФЗ в части достоверности показателей индивидуальных кодов закупок, своевременности размещения и достоверности данных плана закупок и плана-графика закупок.

 5. Администрацией поселения Сухонское после проверки Департаментом финансов области были размещены заключенные и исполненные контракты на Официальном сайте в соответствии с п.3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ*. Однако, ввиду того, что неисполнение контрактов составляет более 10%, администрации поселения Сухонское следовало расторгнуть неисполненные контракты, что не сделано.*

 6. Принято к сведению, что при планировании закупок с единственным поставщиком по пунктам 1, 8, 29 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ точнее определять объем и сумму закупаемых товаров, работ, услуг.

7. Принято к сведению в будущем не допускать нарушений ч.2 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

 8. Отчеты об исполнении контрактов за 2018 год были опубликованы на Официальном сайте в сети Интернет.

 9. Контрактный управляющий поселения Сухонское Попушков А.Н. принимал участие в обучающем семинаре через ВКС, который проводил Комитет государственного заказа Вологодской области по новым изменениям в 44-ФЗ.

 **Выводы:**

1. На дату проверки Администрацией поселения устранены все нарушения, отмеченные в представлении, кроме пункта 5.

**Использования иных межбюджетных трансфертов, выделенные бюджету поселения Сухонское за 2017 и 2018 годы.**

 Ревизионной комиссией было проверено использование иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету поселения Сухонское за 2018 год, по данным проверки составлен акт от 31 мая 2019 года №11 и представление по устранению выявленных нарушений от 17 июня 2019 года №ПР 5.

 Выявлены следующие нарушения:

 1. При проверке оплаты выполненных работ платежными поручениями выявилось, что по договору №4 от 01.01.2018 года с Л. Ю.А. срок оказания услуг определен с 01 января 2018 года по 31 марта 2018 года, однако оплата производилась в апреле и мае 2018 года, что является безосновательным расходованием бюджетных средств. Так, платежным поручением №367 от 27.04.2018 года оплачено оказание услуг по содержанию автодорог за март-апрель 2018 года в сумме 14094,0 рубля, платежным поручением №391 от 10.05.2018 года в сумме 6264,0 рубля оплачено содержание дорог за май 2018 года. Договор на содержание дорог в апреле-мае 2018 года на проверку не предоставлен. Также следует отметить, что в актах выполненных работ по расчистке дорог от снега не указано, сколько часов, когда и где производились работы*.*

 2. В нарушение статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» штрафные санкции за нарушение сроков исполнения контракта к подрядчику ООО «Исток сервис» и подрядчику ООО «Вертикаль» Администрацией поселения на момент проведения проверки не предъявлены.

 3. В соответствии с пунктом 8.3 контракта в случае, если Подрядчиком применена такая форма обеспечения исполнения контракта как внесение на счет Заказчика денежных средств в качестве обеспечения исполнения контракта, срок возврата Заказчиком Подрядчику указанных денежных средств составляет 5 (пять) рабочих дней с даты подписания Сторонами актов о приемке выполненных работ. Акт о приемке выполненных работ подписан 16 апреля 2019 года, обеспечение исполнения контракта в сумме 36216,36 рублей подрядчику на момент проведения проверки не перечислено, что является нарушением пункта 27 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».

 4.Согласно пункту 4.1 муниципального контракта с ООО «Вертикаль» на ремонт кровли здания по ул. Шапина 12 с. Шуйское, оплата производится единовременно по факту выполнения работ в течение 15 (рабочих) дней с даты подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 при наличии счета и счета-фактуры в 1 экземпляре в пределах лимитов финансирования, предусмотренных на капитальный ремонт объекта.Счет предъявлен 31 января 2019 года, акты выполненных работ подписаны 31 января 2019 года, оплата произведена 19 марта 2019 года частично, таким образом, нарушен срок оплаты муниципального контракта с ООО «Вертикаль», что является нарушением 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».

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 поселения предлагается следующее:

1. Вести реестр договоров, заключенных без проведения конкурсных процедур, усилить внимание срокам исполнения договоров и актам выполненных работ.

2. Принять меры по предъявлению штрафных санкций за несоблюдение сроков исполнения контрактов к ООО «Вертикаль» и ООО «Исток сервис».

3. Обратить особое внимание на сроки оплаты исполненных контрактов.

4. Принять меры к своевременному возврату обеспечений исполнения контрактов подрядчикам.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Реестр договоров, заключенных без проведения конкурсных процедур, ведется, также соблюдаются сроки исполнения договоров и оплаты договоров.

 2. Приняты меры по предъявлению штрафных санкций за несоблюдение сроков исполнения контрактов к ООО «Вертикаль» и ООО «Исток сервис», и так администрацией поселения Сухонское в адрес ООО «Вертикаль» направлено Требование (претензия) от 27 марта 2019 года №98 на сумму 16229,36 рублей, в адрес ООО «Исток сервис» направлено Требование (претензия) от 16 апреля 2019 года №125 на сумму 3183,18 рублей. Данные штрафные санкции поступили в доход поселения платежными поручениями от 25.11.2019 года №227 в сумме 3183,18 рублей и от 03.12.2019 года №699 в сумме 16229,38 рублей.

3. Соблюдение сроков оплаты исполненных контрактов принято к сведению.

4. Приняты меры к своевременному возврату обеспечения исполнения контрактов подрядчиками, проведен возврат обеспечения исполнения контракта 0130600002318000006-0968331-01 от 23.11.2018 года ООО «Исток-Сервис» в сумме 36216,38 рублей.

 5. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок 18 июня 2019 года, предоставлена 21 июня 2019 года).

 **Выводы:**

1. На дату проверки Администрация поселения Сухонское в полном объеме устранила нарушения по представлению ревизионной комиссии от 17.06.2019 года №ПР 5.

**Проверка использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету поселения Старосельское из бюджета района, за 2017 и 2018 годы**

 В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2019 год проведена проверка использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету поселения Старосельское из бюджета района, за 2017 и 2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки проверяемого Учреждения:

 1. Администрацией района перечислены денежные средства на счет бюджета поселения в сумме 95300,0 рублей платежным поручением №2375 от 10.12.2018 года. Однако в соответствии с Соглашением №С1 сумма составляет 95258,20 рублей, перечислено на 41,80 рублей больше оговоренной в Соглашении суммы. Израсходовано по назначению также 95300,0 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 поселения предлагается следующее:

1. Обратить внимание на суммы передаваемых иных межбюджетных трансфертов при поступлении их в бюджет поселения и расходовании на указанные цели.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. По пункту, предложенному к исполнению, получен ответ о принятию к сведению и исполнению указанных нарушений.

 2. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок до 18 июля 2019 года, предоставлено 17 июля 2019 года, исходящий номер 716).

 **Выводы:**

1. На дату осуществления проверки администрации поселения Старосельское устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Администрация района**

 **Подпрограмма «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» за 2018 год и истекший период 2019 года.**

 Ревизионной комиссией была проведена проверка использования средств вышеуказанной подпрограммы, по данным проверки составлен акт от 10 июля 2019 года №13 и представление по устранению выявленных нарушений от 17 июля года № ПР 10.

 По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Протяженность автомобильных дорог местного значения по данным подпрограммы и постановления администрации района от 09.11.2016 года №355 «Об утверждении перечня автомобильных дорог» не совпадают и требуют уточнения.

 2 . Из 215 дорог, отраженных в постановлении администрации района от 09.11.2016 года №355 «Об утверждении перечня автомобильных дорог», зарегистрировано в муниципальную собственность 153 дороги,значительная доля автомобильных дорог не оформлена в собственность района, что является нарушением Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

 3. В нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 и статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели утверждены со сроком действия до 1 июля 2018 года и на момент проведения проверки не является действующими и требуется внесение изменений или принятия нового нормативно-правового акта.

 4.В нарушение статьи17 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Порядок содержания автомобильных дорог не установлен.

 5. В нарушение статьи18 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Порядок ремонта автомобильных дорог не установлен*.*

 6. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации подпрограммы не соответствует решению об исполнении бюджета района на 2018 год.

7.В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации подпрограммы не соответствует решению о бюджете района на 2019 год.

 8.В нарушение статей 34 и 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пять контрактов на сумму 2609149,11 рублей оплачены с нарушением срока оплаты контрактов.

 9.Контракты, заключенные в 2017 году, на сумму 2497714,02 рублей, за исключением ледовой переправы, не нашли отражение в перечне мероприятий подпрограммы по основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» в приложении 3 к действующему варианту подпрограммы на момент проведения проверки. Перечисленные в Приложении №3 к подпрограмме маршруты не соответствуют заключенным контрактам в 2017 году и действовавшим в 2018 году, что является нарушением статьи 179 Бюджетного кодекса РФ (нарушение порядка реализации муниципальной программы).

 10. Исполнение контракта « Выполнение работ по устройству и содержанию ледовой переправы через реку Сухона на автомобильной дороге общего пользования местного значения Шуйское - Голуби в Междуреченском муниципальном районе в зимний период 2018 - 2019 годов» №0130300024318000052-0243782-01 от 03.12.2018 года с ООО ПКП «Северная Сосна» на сумму 740350,96 рублей выложено на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»во время проведения проверки 2 июля 2019 года, что является нарушением ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну». Задержка связана с несвоевременной оплатой контракта и несвоевременным предоставлением данных.

 11. По исполнению бюджета района за 2018 год по подпрограмме имеются разночтения по мероприятиям подпрограммы. По основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» в отчете об исполнении бюджета значится цифра – 3861,8 тыс. рублей, по основному мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» - 190,1 тыс. рублей. По исполненным контрактам по содержанию дорог и ледовой переправы -3771,8 тыс. рублей, по ремонту дорог -280,1 тыс. рублей. Разница в 90,0 тыс. рублей – это исполненный контракт по восстановительному ремонту ул. Юбилейная в с. Шуйское в сумме 89950,0 рублей, который сложно отнести к содержанию дорог.

 12. В отчете о реализации муниципальной программы за 2018 год первым индикатором эффективности подпрограммы должен быть отражен уровень финансирования содержания автомобильных дорог местного значения к потребности по нормативам, однако в отчете первым показателем отражена доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей

протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

 13. Выделенные из бюджета района средства на правовое оформление дорог в размере 100,0 тыс. рублей не израсходованы в 2018 году по назначению и на 2019 год также нет ясности с планами по данному мероприятию. Не предусмотрено в 2019 году расходование средств на безопасность дорожного движения.

 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 поселения предлагалось следующее:

1. Уточнить перечень автомобильных дорог района, внести корректировки по данному пункту в подпрограмму.

2. Составить план мероприятий по правовому оформлению дорог в собственность района.

3. Утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели.

4. Установить Порядок содержания автомобильных дорог.

5. Установить Порядок ремонта автомобильных дорог.

6. Привести ресурсное обеспечение реализации подпрограммы в соответствии с решениями о бюджете района.

7. Обратить особое внимание на сроки исполнения контрактов, не допускать случаев нарушения сроков оплаты контрактов.

8. Отразить в перечне мероприятий реализации подпрограммы по основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» муниципальные контракты по маршрутам, заключенным до 2018 года.

9. Принять меры к своевременному отражению на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» данных об исполнении контрактов.

10.Отчет о реализации муниципальной подпрограммы отражать в соответствии с индикаторами эффективности подпрограммы.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Постановлением администрации района от 04.07.2019 года №325 « О внесении изменений в постановление от 09.11.2016 года №335» внесены корректировки в перечень автомобильных дорог района.

 2. Составлен и предоставлен план мероприятий по оформлению дорог в собственность района.

 3. Постановлением администрации района от 08.07.2019 года №332 « О внесении изменений в постановление от 10.02.2017 года №91» утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели.

 4. Постановлением администрации района от 08.08.2019 года №338 установлен порядок содержания и порядок ремонта автомобильных дорог.

 5. По пунктам 7, 9 и 10 предложений информация принята к сведению.

 6. По пунктам 6 и 8 предложений ревизионной комиссии принято постановление администрации района от 30.12.2019 года №639 «О внесении изменения в постановление от 14.10.2015 года №284», где муниципальная программа отражена в новой редакции.

 7. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию без нарушения установленного срока (срок 17 августа 2019 года, предоставлено 15 августа 2019 года, исходящий номер 2404).

 **Выводы:**

 1. На дату проверки Администрацией района устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам поселений района из бюджета района, за 2017 и 2018 годы.**

 Ревизионной комиссией проведена проверкаиспользования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам поселений района из бюджета района, за 2017 и 2018 годы в Администрациях поселений, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. В нарушение части 4 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" не принят нормативно-правовой акт Представительного Собрания района, определяющий передачу полномочий в сфере дорожной деятельности Администрацией района Администрациям поселений на 2017 год.

 2. При проверке Администрации поселения Старосельское выявилось, что Администрацией района перечислены денежные средства на счет бюджета поселения в сумме 95300,0 рублей платежным поручением №2375 от 10.12.2018 года. Однако в соответствии с Соглашением №С1 сумма составляет 95258,20 рублей, перечислено на 41,80 рублей больше оговоренной в Соглашении суммы.

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 поселения предлагалось следующее:

.

1. Обратить внимание на своевременное принятие нормативно-правовых актов, регулирующих передачу полномочий.

2. Отслеживать суммы иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений по Соглашениям.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. *Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах в ревизионную комиссию в течение 2019 года не поступала.*

 2. В результате повторного запроса по реализации результатов контрольного мероприятия получен ответ, что выявленные в ходе проверки замечания и нарушения приняты к сведению.

 **Выводы:**

1. На дату проведения проверки Администрацией района устранены нарушения, отмеченные в представлении, однако с нарушением сроков предоставления.

**Проверка использования бюджетных средств, выделенных на ремонт муниципального имущества района МУП ММР «Жилищник 2», в рамках реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» за 2018 год**

Ревизионной комиссией проведена проверкаиспользования бюджетных средств, выделенных на ремонт муниципального имущества района МУП ММР «Жилищник 2», в рамках реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» за 2018 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

 1. Предприятие МУП ММР «Жилищник 2» нарушило статью 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Также, не назначен контрактный управляющий на предприятии, не создана комиссия по осуществлению закупок, не формировались план закупок на 2018 год и план-график закупок на 2018 год и т.д., что является нарушениями статей 17,21,38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 2 . Предоставленные в качестве подтверждающих документов Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3), и Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не являются подтверждающими документами по выполнению работ, так как работы выполнялись не подрядным способом, а хозяйственным способом с привлечением сторонних организаций. В форме №КС-2 и №КС-3 Администрация района определена как заказчик работ, подрядчиком определено предприятие МУП ММР «Жилищник 2», что не соответствует действительности.

 3. В нарушение пункта 3.3.3 Соглашения фактические расходы, подтвержденные копиями документов организации, на момент выдачи субсидии в Администрацию района не предоставлены, как и не предоставлена отчетность по пунктам 4.1 и 4.2 Соглашения.

 4. Предоставленными документами расходы предприятия на ремонт муниципального имущества подтверждены на сумму 1725158,77 рублей. Субсидия согласно Соглашению предоставлялась в размере 95,0 % от суммы затрат. Из этого следует, что исходя из фактически подтвержденных затрат, сумма субсидии должна составить 1638900,83 рубля. Предприятием МУП ММР «Жилищник 2» излишне получена субсидия в сумме 2193399,17 рублей (3832300,0 – 1638900,83). Возврат субсидии в 2018 году в бюджет района не производился, о чем свидетельствует решение Представительного Собрания района от 28.05.2019 года №22 «Об исполнении бюджета района за 2018 год». Следовательно, субсидия в сумме 2193399,17 рублей израсходована не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет района.

 5. Целевые показатели (индикаторы) реализации программы описаны неизмеряемыми целевыми показателями, что является нарушением Порядка разработки, реализации и оценки экономической эффективности муниципальных программ Междуреченского муниципального района, утвержденного постановлением  администрации Междуреченского муниципального района от 14.04.2014 года №133 «О порядке разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ и методических указаниях по их разработке и реализации». Согласно пункту 10 Порядка целевые показатели и индикаторы муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.

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 района предлагалось следующее:

1. Не допускать нарушений статьи 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», усилить контроль Администрации района за деятельностью подведомственного предприятия.

2. Принять меры к возврату субсидии в сумме 2193399,17 рублей в бюджет района, как израсходованной не по целевому назначению.

3. Внести необходимые изменения в паспорт муниципальной программы в части целевых показателей (индикаторов) реализации муниципальной программы.

В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. В соответствии с ответом на представление Администрацией района указано руководителю МУП «Жилищник 2» строго соблюдать статью 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 2. Администрацией района выставлено требование от 18.10.2019 года за №3124 директору МУП ММР «Жилищник 2» на возврат в бюджет района 2193399,17 рублей, израсходованных не по целевому назначению. На момент проверки денежные средства в бюджет района не поступили.

 3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию с нарушением установленного срока (срок 21 сентября 2019 года, предоставлено 21 октября 2019 года, исходящий номер 3125).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки Администрацией района устранены нарушения, отмеченные в представлении, не в полном объеме.

**Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБОУ «Шуйская СОШ» за 2017 -2018 годы.**

 Проведена проверкаобеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБОУ «Шуйская СОШ» за 2017 -2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки Администрации района как собственника муниципального имущества:

 1. В соответствии с приказом отдела образования Междуреченского муниципального района от 24.02.2011 года № 25 за муниципальным учреждением закреплены объекты особо ценного движимого имущества в количестве 121 наименования на сумму 5710179,52 рублей, что не соответствует пункту 1.8 Устава Учреждения, так как в соответствии с пунктом 1.8 Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним отделом имущественных отношений Междуреченского района или приобретенного Учреждением за счет выделенных ему Учредителем средств, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Учреждения и за счет каких средств оно приобретено. Согласно данным бухгалтерского учета, движимое имущество поставлено на учет как особо ценное движимое. За проверяемый период изменений в приказ относительно особо ценного движимого имущества не вносилось, однако в 2018 году Учреждением осуществляется продажа и списание особо ценного движимого имущества на сумму 598150,75 рублей.

 2. Движимое имущество в форме 0503768 за счет субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2018 года отражено в сумме 8739256,75 рублей, однако в реестре муниципального имущества закреплено за Учреждением имущество в сумме 16118997,14 рублей. Расхождение в сумме 7379740,39 рублей возникло в результате отражения в реестре муниципального имущества района им имущества, приобретенного за счет средств от предпринимательской деятельности, что является нарушением пункта 7.12 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района.

 3. Недвижимое имущество в реестре муниципального имущества района отражено без переоценки, прошедшей в 2007 году.

 4. В реестре муниципального имущества района отсутствует автогараж балансовой стоимостью 721724,64 рубля, переданный Учреждению в оперативное управление договором №10/07 от 30.05.2007 года. Автогараж в собственности района не зарегистрирован, техническая документация на нежилое помещение, используемое по назначению школой, отсутствует.

 5. В реестре муниципального имущества района не отражены три земельных участка, переданных Учреждению в постоянное бессрочное пользование администрацией Сухонского сельсовета. В собственности района эти земельные участки не зарегистрированы.

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 района предлагалось следующее:

1. Закрепить за Учреждением особо ценное движимое имущество в соответствии с Уставом Учреждения, своевременно отражать изменения по поступлению и выбытию особо ценного движимого имущества.

2. Совместно с администрацией Учреждения выверить муниципальное имущество, переданное в оперативное управление Учреждению и приобретенное за счет субсидии на выполнение муниципального задания, исключив из реестра муниципального имущества района имущество, приобретенное за счет предпринимательской деятельности и полученное в дар Учреждению.

3. Отразить недвижимое имущество, переданное в оперативное управление Учреждению, в реестре муниципального имущества района по балансовой стоимости после переоценки.

 4. Принять меры по оформлению автогаража в собственность района.

 5. Совместно с администрацией Учреждения принять меры по оформлению земельных участков в собственность района и закреплению имущества в оперативное управление за Учреждением.

В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. По информации Администрации района от Учреждения не поступило предложений по закреплению особо ценного движимого имущества, в результате чего предложение 1 Представления не исполнено.

 2. Также Учреждением не предоставлено в Администрацию района ходатайство по исключению из реестра муниципального имущества района, приобретенного за счет предпринимательской деятельности и полученное в дар.

 3. Переоценка недвижимого имущества, переданного в оперативное управление МБОУ «Шуйская СОШ» произведена и отражена в реестре муниципального имущества района.

 4. Проводится работа по регистрации в собственность района здания автогаража в Управлении Росреестра.

 5. Земельные участки под зданием школы оформляются в собственность района, документы сданы в Управление Росреестра.

 6. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию в соответствии с установленным сроком (срок 30 октября 2019 года, предоставлено 29 октября 2019 года, исходящий номер 2216).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки Администрацией района устранены не все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУК «Междуреченский музей» за 2017 -2018 годы.**

Проведена проверкаобеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУК «Междуреченский музей» за 2017 -2018 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки Администрации района как собственника муниципального имущества:

 1.При сверке оборотной ведомости по счету 101.000 «Основные средства» за 2017 год и выпиской из реестра муниципального имущества района по имуществу, закрепленному за Учреждением, выявились разногласия. Согласно реестру муниципального имущества на 01.01.2018 года за Учреждением закреплено недвижимое имущество балансовой стоимостью 526358,0 рублей и движимое имущество балансовой стоимостью 351292,36 рублей, всего на сумму 877650,36 рублей. В отчете 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за счет субсидии на выполнение муниципального задания числятся основные средства на сумму 860420,66 рублей, или на 17229,70 рублей меньше.

Аналогичная ситуация и в 2018 году. Согласно реестру муниципального имущества на 01.01.2019 года за Учреждением закреплено недвижимое имущество балансовой стоимостью 526358,0 рублей и движимое имущество балансовой стоимостью 371282,36 рублей, всего на сумму 897640,36 рублей. В отчете 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за счет субсидии на выполнение муниципального задания числятся основные средства на сумму 880410,66 рублей, или на 17229,70 рублей меньше. При сверке данных числящегося в оперативном управлении за Учреждением имущества на момент совершения проверки выявлено, что в состав муниципального имущества не включено 5 объектов основных средств балансовой стоимостью 62844,0 рублей, не исключено из реестра муниципального имущества 5 объектов основных средств балансовой стоимостью 73601,70 рублей (распоряжение от 01.06.2018 года № 128-р «Об имуществе»). Также в реестре муниципального имущества за Учреждением числятся три объекта, балансовая стоимость которых менее 3000,0 рублей, на сумму 6472,0 рубля, которые учитываются на забалансовом счете 21. В результате детальной проверки установлено, что по бухгалтерскому учету Учреждения в составе основных средств числятся приобретенные Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания: арка кованая балансовой стоимостью 5000,0 рублей, витрина балансовой стоимостью 10844,0 рублей, системный блок балансовой стоимостью 19500,0 рублей, скамья 1,5 балансовой стоимостью 24000,0 рублей и стол компьютерный балансовой стоимостью 3500,0 рублей, всего на сумму 62844,0 рубля.

 2. В реестре муниципального имущества района не отражен земельный участок, на котором расположено здание Учреждения, в собственности района участок не зарегистрирован.

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 Учреждения предлагалось следующее:

1. Совместно с администрацией Учреждения выверить муниципальное имущество, переданное в оперативное управление Учреждению и приобретенное за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

 2. Рассмотреть возможность оформления земельного участка под зданием музея в собственность района и закреплении имущества в оперативное управление за Учреждением.

В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 1. Распоряжением Администрации района от 28.11.2019 года №381-р «О передаче имущества» в оперативное управление Учреждения передано муниципальное имущество, приобретенное за счет субсидии на выполнением муниципального задания.

 2. Администрацией района проводится работа по оформлению земельного участка под зданием музея в собственность района.

 3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию в соответствии с установленным сроком (срок 25 ноября 2019 года, предоставлено 25 ноября 2019 года, исходящий номер 3538).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки Администрацией района устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года**

Проведенапроверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ «Шуйский детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки Администрации района:

 1. Постановлением администрации Междуреченского района от 11 декабря 2015 года № 339 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания. Пунктом 6 Положения о формировании муниципального задания установлено, что *муниципальное задание формируется на основе утвержденного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями района в качестве основных видов деятельности (далее – ведомственный перечень)*, сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и информативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (далее – базовый (отраслевой) перечень). Однако, в связи со вступлением в силу Федерального закона от 18.07.2017 года №178-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – закон 178-ФЗ) с 1 января 2018 года на 2018 год и плановый период муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг.

Таким образом, данное Положение о формировании муниципального задания следует доработать в соответствии с законом №178-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, Администрации района предлагалось следующее:

 1. В Положение о формировании муниципального задания следует внести изменения в соответствии с законом №178-ФЗ и предоставить в ревизионную комиссию копию документа о внесении изменений.

 В результате проверки исполнений предложений представления установлено следующее:

 *1. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах в установленный срок (21 декабря 2019 года) в ревизионную комиссию не поступила. При повторном запросе информация также не была предоставлена.*

 Невыполнение в установленный срок представления влечет за собой ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской

Федерации об административных правонарушениях.

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки Администрацией района не устранено нарушение, отмеченное в представлении.

**Предложения по результатам всех проверок:**

 1.Направить отчет о проверке реализации результатов контрольных мероприятий за 2019 год:

 - Руководителю администрации района;

 - Главе района;

 - в Грязовецкий межрайонный следственный отдел следственного управления СК РФ по Вологодской области;

 - МО МВД России «Грязовецкий»;

 - в прокуратуру района для правовой оценки.

 2. Неисполненные предложения представлений и исполненные не в полном объеме представления остаются на контроле ревизионной комиссии до полного их исполнения.

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района О.А. Дудина