Информация о принятых мерах по результатам рассмотрения предписаний и представлений

Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 2020 год.

По результатам контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Муниципальная программа «Повышение инвестиционной привлекательности и улучшения инвестиционного климата Ровенского муниципального района Саратовской области на период 2017-2019 годы"

Письмо Ровенской районной администрации №01-24/1230 от 17.04.2020 г.

1. При проведении работ по технической инвентаризации объектов капитального строительства, в дальнейшем не будут допускаться необоснованные расходы.
2. В соответствии с п. 2.5.6 Приказа Казначейства России от 10.10.2008 г. № 8н « О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» суммы в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет производится МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образований Ровенского муниципального района» не будут.
3. Будут приняты необходимые меры по недопущению нарушений федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части соответствия технического задания в составе аукционной документации и заключенного муниципального контракта, указания идентификационных кодов закупки в заключенных контрактах.
4. МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образований Ровенского муниципального района» оплату контрактов будет осуществлять только при наличии акта выполненных работ.
5. Сооружение-распределительный надземный газопровод среднего давления, от места врезки (XXXXX), включая ГРПШ № 1 и № 2 до бывшей больницы общей протяженностью 1517 метров, расположенный по адресу: Саратовская область, Ровенский район, с.XXXXX поставлен на кадастровый учет ( кадастровый номер 64:28:000000:1992) и принят на учет как бесхозяйный объект недвижимости 06.04.2020 года.

**Проверка, анализ и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в Администрации Ровенского муниципального образования Ровенского муниципального района Саратовской области**

Письмо Администрации Ровенского МО №01-19/65а от 13.02.2020 г.

1. Для обоснования начальной (максимальной) цены контрактов с единственным поставщиком использовалась общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушением является то, что коммерческие предложения не прикладывались к договорам заключенные с единственным поставщиком. Так же при заключении договоров с единственным поставщиком не предоставлялось возможности проведения обоснования начальной (максимальной) цены, так как не всегда есть конкурентно способный метод.
2. По факту нарушения закупок с единственным поставщиком допущено превышение в связи с тем, что возникали непредвиденные работы и сжатые сроки по освоению денежных средств.
3. Нарушения указания идентификационного кода закупки в договорах заключенных с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ допущены специалистом при заключении и составлении договоров, впредь при заключении договоров строго соблюдать требования согласно п.1 ст. 23Федерального закона № 44-ФЗ.
4. Договора представленные XXXXX действительно не содержат сведения о заключении контракта в соответствии с п.4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44- ФЗ.
5. При составлении документации на проведение работ по ремонту дорог общего пользования гарантийные сроки работ не были применены согласно норм действующего Законодательства, так как не были ознакомлены с внесенными изменениями Приказа № 37 от 05.02.2019 года, ранее срок гарантийных работ на ямочный ремонт составлял 36 месяцев, впредь при составления договоров, контрактов соблюдать нормы действующих норм законодательства.
6. Вносить изменения в Договора, предоставленные подрядчиком, исполнителем не предоставляется возможным, так как условия работ,' объемов либо снижение цены устанавливает Подрядчик. Впредь при заключении договора будут изучаться, и составляться протоколы разногласий по изменению условий Договора.
7. Сведения о конкретных объемах, периодичности и длительности работ, работы трактора, погрузчика, а так же количество, объем, площадь необходимого объекта, работы указываются в акте выполненных работ. Впредь в предмет договора также будут включены сведения описания технических характеристик выполняемых работ.
8. Администрацией Ровенского МО заключен Договор с Централизованной бухгалтерией на ведение бухгалтерского учета. Документы по приобретению товаров, предоставляются для учета и отнесения на основные средства. В реестре основных средств числится оборудование систем видеонаблюдения, блок питания, камера видеонаблюдения, маршрутизатор.
9. Документы предоставлены в Централизованную бухгалтерию. Многолетние насаждения будут включены и учтены в составе основных средств.
10. Строительством фонтана расположенного в Центральном парке, администрация Ровенского МО не занималась. Решается вопрос о включении фонтана в состав нефинансовых активов для последующих ремонтных работ связанных с содержанием и обслуживанием.
11. Для выполнения работ по землеустройству будут проводиться необходимые согласования для уточнения границ на предоставление земельного участка.
12. Специалистом размещен отчет за 2018 год в соответствии утвержденной формой отчета об объеме закупок у субъектов малого, предпринимательства и социально ориентированных некоммерческихорганизаций. Сумма по объему финансового обеспечения для оплаты товаров в отчетном году, размещена ошибочно в графе абз.З п.2.
13. Договор на поставку горюче - смазочных материалов предоставляются Поставщиком. Условие поставки товара формируются в соответствии с рыночной ценой. В случае увеличения цены на горюче - смазочные материалы, цена договора фиксированная, договора на поставку материалов заключаются до конца текущего года. Количество поставляемого товара горюче-смазочного материала указано в приложении № 1 настоящего договора.

Пени, установленные в Договорах на горюче-смазочные материалы, Поставщиком установлены самостоятельно.

Контрактному управляющему объявлен выговор (Приказ 1-рк от 20.12.2019 г.)

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» за 2018-2019 г.г.**

Письмо МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» №25 от 13.02.2020 г.

1. Приведен в соответствие трудовой договор с руководителем в части соответствия с размером выплачиваемой заработной платы.
2. Внесены изменения в табель учета рабочего времени сотрудника при работе по совместительству.
3. Приведено в соответствие превышение фактической численности работников к численности работников установленного штатным расписанием.
4. Заключены договора с учреждениями культуры о проведении работ по уборке помещений, обслуживанию котельных, обслуживанию и охране зданий.
5. Излишки при инвентаризации оприходованы на забалансовый счет в условных единицах- 1 шт. 1 рубль.
6. Принято и отражено в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г. на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» приобретение неисключительных срочных прав на использовнае программы для ЭВМ «Астрал-Отчетность».
7. Внесение изменений в устав учреждения в части приведения в соответствие с абз.2 п.З ст.29 ФЗ от 12.01.1996 №7- ФЗ «О некомерческих организациях» находится в стадии подготовки учредительных документов для регистрации в МИ ФНС.
8. За указанные факты нарушений ответственному лицу вынесен строгий выговор.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 10 с.Скатовка Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2020 г.г.»**

Письмо МБДОУ

1. Завести журналы бухгалтерского учета.
2. Систематизировать и сгруппировать первичные документы по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
3. Не допускать невыполнения муниципального задания.
4. Устранить нарушения балансового (забалансового) учета материальных ценностей (Газовая плита Грета, Котельная - Д/с № 10, Сигнализатор СО БУЗ-ЗМ и СИКЗ, Балансовая стоимость земельного участка с кадастровым номером 64:28:040401:100.).
5. Не допускать искажение бухгалтерской отчетности.
6. Провести перерасчет сумм родительской платы с отражением результатов на счетах бухгалтерского учета.
7. Не допускать нарушений в части оплаты труда в части установления выплат, не предусмотренных положением об оплате труда.
8. Завести ф.1-НДФЛ.
9. Провести обязательное психиатрическое освидетельствование работников.
10. Не допускать нарушений порядка ведения реестра контрактов.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 15 Береговское Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2020 г.г.**

1. Завести журналы бухгалтерского учета.
2. Систематизировать и сгруппировать первичные документы по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
3. Не допускать невыполнения муниципального задания.
4. Учесть на счетах балансового (забалансового) учета излишки материальных ценностей и принять меры по возмещению недостач, выявленных в ходе инвентаризации.
5. Не допускать искажение бухгалтерской отчетности.
6. Провести перерасчет сумм родительской платы с отражением результатов на счетах бухгалтерского учета.
7. Не допускать нарушений Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций в части приема детей по прошествии 5 дней пропуска.
8. Принять меры к возмещению излишне выплаченной заработной платы.
9. Не допускать нарушений в части оплаты труда в части установления выплат, не предусмотренных положением об оплате труда.
10. Завести ф.1-НДФЛ.
11. Провести обязательное психиатрическое освидетельствование работников.
12. Не допускать нарушений порядка ведения реестра контрактов.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества р.п. Ровное Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2020 г.г.**

1. Не допускать невыполнение муниципального задания.
2. Разработать и утвердить Порядок стимулирования работников учреждения образования определяется администрацией.
3. Не допускать нарушений в части ведения налоговых карточек, табелей учета рабочего времени, расчетно-платежных ведомостей, записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска.
4. Привести учет объектов недвижимости в соответствие с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н.
5. Завести журналы бухгалтерского учета ф. №2,4,5,6,7,8.
6. Систематизировать первичные учетные документы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) сгруппировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.
7. Учесть на счетах балансового (забалансового) учета излишки материальных ценностей, выявленных в ходе инвентаризации.
8. Провести меры по возмещению недостачи имущества, выявленного в ходе инвентаризации.
9. Не допускать нарушений в части принятия бюджетных обязательств и отражения дебиторской (кредиторской) задолженности на балансе учреждения.
10. Не допускать нарушений порядка ведения реестра контрактов.
11. Устранить нарушения в части размещения недостоверной информации на сайте zakupki.gov.ru в части совокупного годового объема закупок.

 **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением "Средняя общеобразовательная школа п. Владимирский" за 2019-2020 г.г.**

1. Завести отсутствующие журналы бухгалтерского учета.
2. Произвести документальное подтверждение расчета стоимости 1 ученико-часа.
3. Не допускать нарушений в оплате труда педагогических работников, в том числе:
4. - при определении нагрузки (тарификации) на основе учебного плана по аудиторной и не аудиторной занятости;
5. - применении повышающих коэффициентов компенсационных выплат;
6. - применения доплат, не в соответствии с положением об оплате труда;
7. Не допускать выплату заработной платы руководителю в размере не соответствующим расчету, произведенного в соответствии с п.27 Положения об оплате труда (исходя из средней заработной платы педагогических работников данного учреждения);
8. Не допускать выплату заработной платы заместителям руководителя в размере сверх установленных ограничений;
9. Завести налоговые карточки 1-НДФЛ.
10. Не допускать установление заработной платы ниже минимального размера оплаты труда.
11. Учесть на счетах балансового (забалансового) учета излишки материальных ценностей и принять меры по возмещению недостач, выявленных в ходе инвентаризации.
12. Оприходовать в состав особо ценного движимого имущества имущество, соответствующее требованиям Положения о порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №30 от 03.02.2011 г. (Интерактивный программный комплекс (1 шт.) стоимостью 114782,14 руб./шт., Узел учёта газа (1 шт.) стоимостью 108674,00 руб. ).
13. Произвести уточнение стоимости основных средств, в т.ч. «здание котельной».
14. Учет переданного в аренду имущества привести в соответствие с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора».
15. Учесть в бухгалтерском учете изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости.
16. Учесть на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" приобретенные учреждением на условиях простой (неисключительной) лицензии права на использование программ для ЭВМ
17. Организовать обязательное психиатрическое освидетельствование работников в соответствие с ч. 7 ст. 213 Трудового кодекса РФ.
18. Не допускать нарушений порядка ведения реестра контрактов.

**Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области 2018 -2020 г.г.**

1. Утвердить нормативные документы в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ровенского муниципального района», утвержденным решением Ровенского районного Собрания от 30.08.2019 г. № 353.
2. Устранить несоответствие реестра муниципального имущества и фактических данных о собственности имуществом в части приватизированного имущества и имущества сторонних собственников (ФАП).
3. Отразить в балансе (за балансом) за 2020 г.:

- начисление платы за соц.найм по договорам социального найма;

- начисление доходов будущих периодов по договорам аренды муниципального имущества;

- стоимость переданного в аренду имущества на забалансовом счете 25;

1. Провести работу по страхованию имущества, переданного по договору аренды №1 от 08.04.2019 г.
2. Утвердить учетную политику в части порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования.
3. Устранить расхождение в показателях баланса в части имущества муниципальной казны с реестром муниципального имущества.
4. Учет объектов непроизведенных активов (земельных участков), составляющих государственную (муниципальную) казну  производить на счете 108 57 000 "Прочие активы, составляющие казну"
5. Провести инвентаризацию имущества с целью устранения несоответствие фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета.
6. Не допускать нарушений в части расчет НДС продаваемого имущества.
7. Провести работу с покупателем имущества по договору купли-продажи №1 от 26.02.2018 г. по внесению (принудительному взысканию) в бюджет суммы неоплаченной пени.
8. Провести работу с покупателем имущества по договору купли-продажи №1 от 16.06.2020 г. по внесению (принудительному взысканию) в бюджет недоплаченной суммы.
9. Провести работу с покупателем имущества по договору купли-продажи №12/12 от 12.12.2019 г. по внесению (принудительному взысканию) в бюджет неоплаченной суммы.