Приложение 2 к СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район»»

**Информация**

**по направлению деятельности Контрольно-счетной палаты**

**по контролю о результатах реализации представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем (за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.) *по контрольным мероприятиям***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  и номер документа | Адресат документа | Содержание предложений (требований) Контрольно-счетной палаты [[1]](#endnote-1) | Срок  реализации предложений (требований)[[2]](#endnote-2) | Дата  и номер ответа | Решения и меры по их реализации, принятые по предложениям (требованиям) Контрольно-счетной палаты[[3]](#endnote-3) | Оценка выполнения[[4]](#endnote-4) | Принятое решение Контрольно-счетной палаты[[5]](#endnote-5) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| ***ПРЕДСТАВЛЕНИЕ*** | | | | | | | |
| 09.03.2023 №2,исх.№ 34 | Администрация СП «Усть-Нарин» | 1. Администрации сельского поселения совместно с Советом сельского поселения на постоянной основе осуществлять контроль за своевременным внесением изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, и своевременным опубликованием (обнародованием) проектов указанных решений и самих правовых актов. 2. Разработать новое Положение об учетной политике, соответствующее Федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учётная политика, оценочные значения и ошибки", в котором будут устранены выявленные недостатки. 3. Документы о проведенной инвентаризации 2022 года в соответствии с действующим законодательством и Учетной политикой организации *представить в месячный срок* со дня получения Представления вместе с уточненным составом инвентаризационной комиссии. 4. Положение о бюджетном процессе в сельском поселении «Усть-Нарин», утверждённое решением Совета сельского поселения № 1-4 от 27.10.2015г. (с изм.от 29.03.2017 № 4-29) привести в соответствие с действующим законодательством. 5. Порядок учёта и ведения реестра муниципального имущества сельского поселения «Усть-Нарин», утвержденного постановлением Администрации СП «Усть-Нарин» от 20.03.2013 года № 19 привести в соответствие с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». Реестр муниципального имущества доработать с учётом норм Приказа № 424 и замечаний, изложенных в Акте. 6. Учёт земельных участков вести в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством о бюджетном и бухгалтерском учёте. 7. Порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета сельского поселения», утверждённый постановлением Администрации поселения от 07.10.2015 года № 22 актуализировать. 8. В 2023 году провести инвентаризацию активов и обязательств, основываясь на положениях действующего законодательства и нормативных правовых актов организации. | 24.04.2023 | 25.04.2023 № 62 | Приняты следующие 3 НПА:  1.Постановление № 10 от 10.04.2023 «Об утверждении Положения об организации учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества».  2.Постановление № 9 10.04.2023 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета СП «Усть-Нарин».  3.Постановление № 8 20.04.2023 «Положение об учетной политике администрации СП «Усть-Нарин».  Разработано новое Положение об учетной политике. Документы о проведенной инвентаризации 2022 года представлены. Статьи Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Усть-Нарин». Реестр муниципального имущества доработан. Порядок учёта и ведения реестра муниципального имущества сельского поселения «Усть-Нарин», утвержденного постановлением Администрации СП «Усть-Нарин» от 20.03.2013 года № 19 приведен в соответствие с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424. Представлен перечень 11 земельных участков. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
|  |  | 7. Порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета сельского поселения», утверждённый постановлением Администрации поселения от 07.10.2015 года № 22 актуализировать.  8. В 2023 году провести инвентаризацию активов и обязательств, основываясь на положениях действующего законодательства и нормативных правовых актов организации. |  |  |  |  |  |
| 14.08.2023 исх.№109 | ГБУ «Могойтуйская СББЖ» | 1. Рассмотреть настоящее Представление и принять меры по устранению и недопущению впредь подобных нарушений действующего законодательства. 2. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений за истекший период 2023 года, особое внимание обратить на правильность заполнения в них фактически отработанных дней, подписей должностных лиц и сопоставление с утвержденными приказами на отпуск, а также с временной нетрудоспособностью. 3. Провести анализ полноты наличия письменных заявлений от работников Учреждения с приложением документов, подтверждающих право налогоплательщика на установленные нормой стандартные вычеты. В случае отсутствия заявлений и подтверждающих документов принять соответствующие действия по их сбору. | 15.09.2023 | № 314 от 13.09.2023 и № 375 13.10.2023 | Неправомерной выплаты заработной платы допускаться не будет. Проставлены отсутствующие подписи начальника Учреждения в табелях учета рабочего времени. Произведен анализ полноты наличия письменных заявлений от работников за 2023 год, дополнительно поданы работниками документы на право вычета | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 08.09.2023 № 115 | МОУ «Цугольская СОШ» | 1. Заполнение табелей учета рабочего времени производить с применением условных обозначений, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политикой Учреждения, в табеле указывать срок предоставления его в бухгалтерию и отметка бухгалтерии о принятии табеля. 2. Осуществить перерасчет заработной платы у директора Учреждения в соответствии со штатным расписанием и фактически отработанным временем за июль 2019 года и на 1 октября 2022 года, выплатить невыплаченную заработную плату за 2022 год с учетом излишне выплаченной заработной платы за 2019 год. 3. Внести соответствующие изменения в приказ об утверждении Учетной политики, по пунктам Учетной политики Учреждения, а также в Рабочий план счетов. | 09.10.2023 | №9 05.10.2023 | Заполнение табелей учета рабочего времени производится с 1 сентября 2023 года с применением условных обозначений, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, с указанием срока и отметки бухгалтерии. Перерасчет заработной платы у директора Учреждения произведен.Внесены изменения в приказ об утверждении Учетной политики, по пунктам Учетной политики Учреждения, а также в Рабочий план счетов. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 06.10.2023 № 125 | МОУ «Усть-Наринская СОШ» | 1. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений Учреждения за истекший период 2023 года, особое внимание обратить на правильность заполнения в них фактически отработанных дней, подписей должностных лиц и сопоставление с утвержденными приказами на отпуск, а также с временной нетрудоспособностью. Проставить в них подпись бухгалтера Учреждения о принятии в табелях учета рабочего времени и указать срок предоставления его в бухгалтерию в случае отсутствия. 2. Внести соответствующие изменения в приказ об утверждении Учетной политики, по пунктам Учетной политики Учреждения, а также в Рабочий план счетов. 3. Провести анализ полноты наличия письменных заявлений от работников Учреждения с приложением документов, подтверждающих право налогоплательщика на установленные нормой стандартные вычеты. В случае отсутствия заявлений и подтверждающих документов принять соответствующие действия по их сбору. | 06.11.2023 | 07.11.2023 № 85 | 1. Проставлена подпись бухгалтера и срок предоставления в бухгалтерию в табелях учета рабочего времени. 2. Исправлены недостатки (ошибки) в приказе и в тексте Учетной политики. Рабочий план счетов.  3. Произведен анализ  Полноты наличия письменных заявлений от работников, подтверждающих право налогоплательщика установленные нормой стандартные вычеты. Собран полный пакет документов (заявления и перечень документов). | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 19.10.2023 исх. № 132 | Управление культуры и спорта администрации МР «Могойтуйский район» | 1. Принять меры по установке прожекторов для наружного освещения здания Дома культуры с. Цаган-Ола, вводу в эксплуатацию установленного в здании Дома культуры с. «Цаган-Ола» теплосчетчика для контроля фактического расхода тепловой энергии и эффективного расходования бюджетных средств. 2. Освободить участки под кровлей здания Дома культуры с. Цаган-Ола от строительного мусора и остатков строительных материалов. 3. Эффективно использовать пустующие помещения вышеуказанного здания для занятий по культуре и спорту населением сельского поселения, проведения мероприятий. | 17.11.2023 | №11/73 20.11.2023 | 1.Прожектора установлены для наружного освещения здания Дома культуры СП «Цаган-Ола», введен в эксплуатацию теплосчетчик для контроля фактического расхода тепловой энергии.  2.Освобождены участки под кровлей здания ДК «Цаган-Ола» от остатков строительных материалов и строительного мусора.  3. Пустующие помещения используются для культурных и спортивных мероприятий. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 02.11.2023 исх.№ 140 | Администрация СП «Догой» | 1. Порядок учета и ведения реестра муниципального имущества сельского поселения «Догой», утвержденным постановлением Администрации СП «Догой» от 15.02.2013 года № 20 привести в соответствие с положениями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». 2. Реестр муниципального имущества привести в соответствие с требованиями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». 3. Представить нормативные правовые акты о выделении объектов в имущество казны в полном объёме. 4. Внести дополнения в Учетную политику администрации сельского поселения «Догой». 5. Инвентаризационные описи заполнять с учетом требований бюджетного законодательства. 6. Принять меры по вводу в эксплуатацию теплосчетчика для контроля фактического расхода тепловой энергии и эффективного расходования бюджетных средств. | 04.12.2023 | 13.12.2023 № 259 | 1.Нормативно-правовые акты утверждены и приведены в соответствие с положениями Приказа Минэкономразвития РФ 30.08.2011 №424.  2.Реестр муниципального имущества на 01.01.2022 приведен в соответствие с положениями Приказа Минэкономразвития РФ 30.08.2011 №424.  3. Инвентаризационные описи заполнены с учетом требований бюджетного законодательства.  4. Акт ввода в эксплуатацию прибора учета тепловой энергии узла прилагается. Теплосчетчик введен в эксплуатацию. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 29.12.2023 №8, исх.№ 185 | Администрация СП «Ушарбай» | 1. Положение об организации учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества сельского поселения «Ушарбай», утвержденное решением Совета СП «Ушарбай» от 29.01.2010 года № 26-181 привести в соответствие с положениями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». 2. Реестр муниципального имущества привести в соответствие с требованиями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в том числе по разделам недвижимого и движимого имущества и представить в Контрольно-счетную палату муниципального района «Могойтуйский район». 3. Предоставить в Контрольно-счетную палату все нормативные правовые акты о выделении объектов в имущество казны в полном объёме. 4. Сформировать и утвердить Учетную политику администрации сельского поселения «Ушарбай» на 2024 год с учетом требований бюджетного законодательства. 5. Провести сплошную инвентаризацию активов и обязательств, состоящих на учете в сельском поселении. О планируемых сроках проведения инвентаризации сообщить дополнительно. При формировании состава инвентаризационной комиссии необходимо учитывать состав, определенный учетной политикой муниципального образования. 6. Принять меры по приобретению, установке и вводу в эксплуатацию теплосчетчика для контроля фактического расхода тепловой энергии и эффективного расходования бюджетных средств до отопительного сезона 2024-2025 годов. | 29.02.2024 | 15.05.2024 | Положение об организации учета муниципального имущества и ведения реестра приведено в соответствие, реестр муниципального имущества приведен в соответствие, утверждена Учетная политика, создана комиссия по инвентаризации основных средств, проведена инвентаризация основных средств и муниципального имущества. Теплосчетчик на стадии разработки. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |

1. Излагается в соответствии с пунктами представления, предписания, информационного письма Контрольно-счетной палаты [↑](#endnote-ref-1)
2. Указывается срок реализации предложения в соответствии с представлением, предписанием, информационного письма Контрольно-счетной палаты (в случае если срок был указан) [↑](#endnote-ref-2)
3. На основе полученной информации о рассмотрения представления, предписания, информационного письма принятых по нему решениях и мерах по их реализации [↑](#endnote-ref-3)
4. Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено» [↑](#endnote-ref-4)
5. Возможные варианты: снять представление с контроля, продлить срок реализации представления, принять меры к должностным лицам и организациям [↑](#endnote-ref-5)