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 2024 г. по 31 декабря 2024 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*** | | | | | | | | |
| 16.02.2024 №1,исх.№13  Представление № 1 | Администрация СП «Зугалай» | 1. Разработать и утвердить нормативные акты, регулирующие управление, распоряжение и использование муниципального имущества с учетом положений части 2 статьи 41 Устава СП «Зугалай». Положение о списании муниципального имущества сельского поселении «Зугалай» актуализировать в соответствии с действующим законодательством. Предоставить Порядок принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации мун. предприятий СП «Зугалай».  2. Порядок учета и ведения реестра муниципального имущества СП «Зугалай», утвержденное постановлением администрации СП «Зугалай» от 15.02.2013 года № 10 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».  3. 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 КСП МР «Могойтуйский район».  Вести реестр муниципального имущества в строгом соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ.  5. Предоставить в Контрольно-счетную палату все нормативные правовые акты о выделении объектов в имущество казны на сумму 2 771 275 руб.74 коп. в полном объёме (распоряжения, постановления).  6. Организовать учет имущества казны сельского поселения в соответствии с требованиями Инструкции № 157н, предусматривающей обособленный учет имущества, составляющего муниципальную казну на счете 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (имущество, используемое для исполнения вопросов местного значения в рамках Федерального закона № 131-ФЗ, числится на счете бюджетного учета 010100000 «Основные средства»).  7. Предоставить документы, подтверждающие результат претензионной работы по отношению к подрядчику ООО «Карина» (платежные документы по оплате неустойки). | 01.04.2024  03.05.2024 | 01.04.2024  31.05.2024 | Положение о списании муниципального имущества сельского поселении «Зугалай» актуализировано. Утверждены НПА: постановление № 12 29.03.2024 по порядку учета и ведения реестра мун.имущества, решение № 6-46 01.04.2024 об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, решение № 6-50 от 14.05.2024 о порядке принятия решений о создании реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий.  Реестр мун.имущества приведен в соответствие, предоставлены постановления о передаче в казну имущества. Учет казны ведется на счете 010800. Платежное поручение по оплате нестойки с ООО «Карина» предоставлено. | Исполнено полностью | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района  Возбудить дело об административном правонарушении, предусмотренного статьей 19.7 КоАП за несвоевременное представление документов  Административный штраф в размере 300 рублей по решению мирового судьи |
|  |  | 4. Предоставить в Контрольно-счетную палату все нормативные правовые акты о выделении объектов в имущество казны на сумму 2 771 275 руб.74 коп. в полном объёме (распоряжения, постановления).  5. Организовать учет имущества казны сельского поселения в соответствии с требованиями Инструкции № 157н, предусматривающей обособленный учет имущества, составляющего муниципальную казну на счете 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (имущество, используемое для исполнения вопросов местного значения в рамках Федерального закона № 131-ФЗ, числится на счете бюджетного учета 010100000 «Основные средства»).  6. Предоставить документы, подтверждающие результат претензионной работы по отношению к подрядчику ООО «Карина» (платежные документы по оплате неустойки). |  |  |  |  |  |
| 14.03.2024 исх. № 5  Представление № 2 | МАОУ«Цаган-Челутайская средняя общеобразовательная школа имени Цырен-Базар Бадмаева» | 1. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений Учреждения за истекший период 2024 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. Предоставить табель учета рабочего времени за ноябрь 2018 года на Нордопову Нагмит Батоцыреновну. 3. Внести соответствующие изменения в приказ об утверждении Учетной политики в связи с введением и применением новых счетов учета, по пунктам Учетной политики Учреждения, а также в Рабочий план счетов. 4. Выплатить директору Учреждения заработную плату в сумме 3 740 руб.54 коп. и сумму отпускных в размере 11 084 руб.09 коп. 5. Внести изменения в справку 2-НДФЛ за 2023 год Нордопова Л.Н. в части фактически начисленного дохода за декабрь 2023 года и произвести анализ и сплошную проверку соответствия фактически начисленного дохода за декабрь 2023 года по всем работникам Учреждения в целях выявления подобного нарушения.   По результатам проведенной проверки предоставить в налоговый орган уточненный расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ за 2023 год. | 26.04.2024 | 26.04.2024 № 39 | Предоставлены табели за период с января по апрель 2024 года, табель за ноябрь 2018 г. Нордоповой Н.Б., внесены изменения в учетную политику, рабочий план счетов. Выплачена заработная плата и отпускные Нордопову Л.Н. по 3740,54 руб. и 11084,09 руб. Внесены изменения в 2-НДФЛ за 2023 год, 6-НДФЛ за 2023 год. Возвращено в бюджет 7058 руб. 18 коп. заместителем директора школы  Нордоповой Н.Б., главным бухгалтером 3804 руб. 69 коп. и инженером 253 руб. 78 коп. Всего возвращено 11116 руб.65 коп. | Исполнено полностью. | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 11.06.2024 исх. № 93  Представление № 3 | МАДОУ «Ага-Хангильский детский сад «Солнышко» | 1. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений Учреждения за истекший период 2024 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. Выплатить заведующей МАДОУ «Ага-Хангильский детский сад «Солнышко» заработную плату в сумме 1057 руб. 35 коп. | 12.07.2024 | 08.07.2024 № 19 | Произведена проверка табелей учета рабочего времени за 2024 год, соответствуют всем требованиям. Заведующему Чирниновой Ц.М. выплачена заработная плата в сумме 1057 руб.35 коп. За необоснованное перечисление денежных средств Митуповой Б.Б. (Паршиновой Б.Б.) в размере 113623 руб.04 коп. | Исполнено полностью. | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района  Возбуждено уголовное дело  в отношении  главного бухгалтера Паршиновой Б.Б.  Дело передано в суд 27.09.2024.  Решение суда: вынесен приговор 13.11.2024 по факту мошенничества по ч.3 ст.159 УК РФ.  Жалоба передана в Забайкальский краевой суд.  Вынесено решение краевым судом 15.01.2025 |
| 20.06.2024 исх. № 99  Представление № 4 | МОУ «Хилинская средняя общеобразовательная школа» | 1. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений Учреждения за истекший период 2024 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 изменения в Учетную политику Учреждения в соответствии с рекомендациями, предложенными в акте.  3. Выплатить директору Учреждения заработную плату в сумме 1 287 руб.85 коп.  4. Внести изменения в справки 2-НДФЛ за 2021 год с учетом размера стандартного вычета на детей и за 2022 год с учетом начисленной заработной платы за август Балдановой Ц.Б. Провести анализ и сплошную проверку соответствия фактически начисленного дохода в связи с отзывом из ежегодного отпуска по всем работникам Учреждения в целях выявления подобного нарушения.  По результатам проведенной проверки предоставить в налоговый орган уточненные расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ за 2021, 2022, 2023 годы. | 22.07.2024  Продлено до 03.09.2024 (ходатайство) | 02.09.2024 | Табели заполнены с применением условных обозначений по Приказу Минфина №52н, внесены изменения в Учетную политику, произведен перерасчет заработной платы, НДФЛ удержан и перечислен в бюджет. Директору выплачена заработная плата в сумме 1287 руб.85 коп. Внесены изменения в 2-НДФЛ за 2021 год, представлен уточненный 6-НДФЛ с коррективами. | Исполнено полностью. | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 25.06.2024 исх.№104  Представление № 5 | Администрация городского поселения «Могойтуй» | 1. Соблюдать нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» во всех случаях закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Не допускать фактов несвоевременной оплаты за выполненные работы Подрядчиком.  2. Принять меры по разработке и утверждению нормативных правовых актов, регулирующих порядок ремонта и содержания автомобильных дорог на территории ГП «Могойтуй», а также нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, которые утверждаются органом местного самоуправления.  3. Проводить оценку технического состояния автомобильных дорог местного значения в проверяемом периоде в соответствии с Приказом Минтранса России от 07.08.2020 г. № 288 «О проведения оценки технического состояния автомобильных дорог», а также муниципальный контроль за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского поселения в установленные действующим законодательством сроки.  4. Журналы производства работ для установления причин увеличения объемов работ в ходе проверки, *не предоставленные в ходе контрольного мероприятия* по выполненным работам ООО «Ага-Строй-М» согласно муниципальному контракту МК № 005 от 25.04.2022 г. на «Выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети городского поселения «Могойтуй» и ИП Тумутовым Б.Д. согласно муниципальному контракту МК № 0191300031223000007 от 05.06.2023 г. на «Выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети городского поселения «Могойтуй», предоставить до 01.07.2024. | 09.09.2024  01.07.2024 | 15.07.2024 № 596 | Разработаны и утверждены нормативные правовые акты по порядку содержания и ремонта автомобильных дорог, о проведении оценки технического состояния и о нормативах финансовых затрат и правилах расчета размера ассигнований бюджета. Журналы производства работ предоставлены. | Исполнено полностью. | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 12.09.2024 исх. № 118  Представление № 6 | МОУ «Могойтуйская СОШ № 2 имени Ю.Б.Шагдарова» | 1. Произвести проверку данных табелей учета использования рабочего времени всех структурных подразделений Учреждения за истекший период 2024 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 изменения в Учетную политику Учреждения в соответствии с рекомендациями, предложенными в акте.  3. Обеспечить проведение инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. | 10.10.2024 | 09.10.2024 | Табели учета рабочего времени заполнены с применением условных обозначений, внесены изменения в Учетную политику. Ежегодно проводится инвентаризация имущества. | Исполнено полностью. | Снять представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 26.09.2024 исх.№129  Представление № 7 | Администрация сельского поселения «Ушарбай» | 1. Предоставить сопоставительные ведомости при их наличии. 2. Направить руководителю ООО «Карина» Тумеян С.В. соответствующее уведомление с требованием об устранении всех недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия в соответствии с п.7.5 муниципального контракта № 01 от 01.03.2023. Обязать Подрядчика произвести возврат бюджетных средств за невыполненные работы в сумме 10 246,71 рублей и не примененные материалы в размере 27 839,95 рублей.   3. Направить индивидуальному предпринимателю Максарову Н.Ч. письмо с требованием об установке недостающих парковых скамеек и урн во исполнение п.1.1. Договора на дополнительные работы от 30.10.2023. В случае неисполнения требований, указанных в уведомлении, обязать индивидуального предпринимателя Максарова Н.Ч. произвести возврат бюджетных средств в сумме 25441,32 рублей.  4. Предоставить в Контрольно-счетную палату отчет о достижении результатов использования Субсидии на 01.01.2024 г. (п.4.3.3. Соглашения), постановление администрации сельского поселения о принятии на учет объекта благоустройства Аллеи Славы и Решение Совета об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год.  5. Обеспечивать на постоянной основе охрану и целостность объекта - Аллеи Славы. Эффективно использовать данный объект благоустройства. | 28.10.2024  По представлению прокуратуры и ходатайству продлено до 01.05.2025  Письмо от 14.11.2024 № 73, гарантийное письмо ООО «Карина» | 28.10.2024 № 63 | Представлено гарантийное письмо от ООО» Карина» о проведении повторных работ. Произведен возврат в бюджет района 38086 руб.66 коп. 14.11.2024, оплачены в СП «Ушарбай» пеня в сумме 5667 руб.25 коп.  Проведен контрольный осмотр сотрудниками КСП 04.06.2025. Выполнены работы согласно сметам по контрактам и представлению КСП. | Исполнено частично.  Исполнено полностью | Не снимать  представление с контроля.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района  Снято с контроля  Копию акта осмотра с фотографиями направить в Прокуратуру Могойтуйского района |
| 20.11.2024 исх.№139  Представление № 8 | Администрация сельского поселения «Хара-Шибирь» | 1. Внести изменения в нормативные акты, регулирующие управление, списание муниципального имущества и в бюджетный учет муниципального имущества. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности проводить эффективно, в соответствии с федеральным законодательством.  2. Ведение реестра муниципального имущества вести в строгом соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 10 октября 2023 г. № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».  3. Внести изменения в учетную политику с учетом замечаний и предложений, отраженными в акте, дополнить ее разделом 7 «Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты» и разработать новый рабочий план счетов учетной политики организации в соответствии с действующим бюджетным законодательством.  4. Предоставить нормативные акты о выделении имущества в казну, Учетную политику, дополненную Рабочим планом счетов и Разделом 7, реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2024 года.  5. Провести полную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проставить инвентарные номера на муниципальном имуществе, учитываемом на балансовом счете администрации СП «Хара-Шибирь». Данные отчетов формы № 0503130 и № 0503168 на 01.01.2025 отразить с достоверной кадастровой стоимостью земельных участков.  6.Обеспечить внутренний контроль соответствия федеральных стандартов локальным актам учреждения, своевременное внесение изменений в учетную политику с учетом основных положений и порядков, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и федеральными стандартами бухгалтерского учета.  8. Внести изменения в состав комиссии по осуществлению закупок, исключив из него уволенных работников. | 23.12.2024  Продлено до 01.04.2025 (письмо от 23.12.2024 № 350)  31.03.2025 | 23.12.2024 № 350  31.03.2025№ 104 | Внесены изменения в нормативные правовые акты. Принято новое Положение об учетной политике.  Внесены изменения в 2 решения Совета, постановление, в реестр муниципального имущества. Создана комиссия по осуществлению закупок. Списаны оборудование с истекшим сроком годности по результатам инвентаризации. В бюджетном учете по счету 101.00 материально ответственные лица изменены. НПА о выделении имущества в казну приняты. По транспортным средствам списание, постановка на учет и передача на СВО произведены. Покрашены комплекты спортивных тренажеров. | Исполнено частично.  Исполнено полностью. | Представление на контроле.  Направить акт по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Могойтуйского района  Представление снято с контроля. |
| 29.11.2024 исх. № 147  Представление № 9 | Администрация сельского поселения «Боржигантай» | 1. Внести изменения в нормативные акты, регулирующие управление, списание муниципального имущества. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности проводить эффективно, в соответствии с федеральным законодательством.  2. Ведение реестра муниципального имущества вести в строгом соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 10 октября 2023 г. № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».  3. Внести изменения в учетную политику и рабочий план счетов в соответствии с действующим бюджетным законодательством. В бюджетном учете исключить из числа материально ответственных лиц уволенных работников.  4. Предоставить нормативные акты о выделении имущества в казну, Учетную политику, актуализированный Рабочий план счетов и Раздел 7, реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2025 года.  5. Провести полную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проставить инвентарные номера на муниципальном имуществе, учитываемом на балансовом счете администрации СП «Боржигантай». Данные отчетов формы № 0503130 и № 0503168 на 01.01.2025 отразить с достоверной кадастровой стоимостью земельных участков. | 17.01.2025 | Продлено до 01.04.2025 (письмо от 17.01.2025 № 4) | Внесены изменения и нормативные акты, регулирующие управление, списание муниципального имущества. Внесены изменения в учетную политику и рабочий план счетов. В бюджетном учете исключены из числа материально ответственных лиц уволенные работники. Приняты нормативные акты о выделении имущества в казну. В отчетных формах на 01.01.2025 отражены земельные участки по достоверной кадастровой стоимости. | Исполнено полностью. | Представление снято с контроля  Направлен 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)