|  |
| --- |
| Представления/предписания и меры реагирования - 2018 год |
| № п/п | Объект контроля | Представления | Меры реагирования | Примечание |
| 1 | МБУ МО «Кошехабльский район» «Редакция газеты «Кошехабльские вести | ***Представление №1 от 12.03.2018***В ходе выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения МО «Кошехабльский район» «Редакция газеты «Кошехабльский вести» за 2017 год», установлено:1) Допущены неэффективные расходы на уплату пени и штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов и перечисление налогов в сумме 8287 рублей 10 копеек, которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса являются неэффективными расходами средств бюджета. 2) В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"(ПБУ 1/2008), п.9 Инструкции № 157н в Учреждении не утверждены правила и график документооборота;3). В нарушение п.3 раздела V Положения об оплате труда предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты работы работникам учреждения в зависимости от их фактической загрузки, выполнения работником учреждения срочных, особо важных и ответственных работ. Размер выплаты составляет до 200% от оклада. В то время как размер данной выплаты, установленной Постановлением №131 от 22.06.2009г., составляет до 100% от оклада;4) Трудовые договоры в МБУ Редакция не ведутся по унифицированной форме 0301014, трудовые договоры не пронумерованы;5) В нарушение ст. 67 Трудового кодекса РФ получение работником экземпляра трудового договора в некоторых случаях не подтверждается подписью работника на экземпляре, хранящемся у работодателя;6) В нарушение пункта 5.5 раздела 5 Коллективного договора МБУ Редакция на 2016-2019гг по перечислению заработной платы сотрудникам выявлены нарушения установленного срока (ЗКР №185 от 23.06.2017 года, ЗКР №327 от 13.10.2017 года);7) Несоответствие квалификационным требованиям, обозначенным в Приказе Мининформпечати России от 25.12.1992 N 459 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик (требований) по должностям работников печати и информации». | ***Ответ на представление******№18 от 12.04.2018***1. МБУ «Редакция газеты «Кошехабльский вести» обязуется не нарушать нормы Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Утверждены правила и график документооборота.
3. 12 объявлений на сумму 3 600,0 были бесплатно размещены., так как они были опубликованы главным редактором Тлюповым А.Х., являющимся инвалидом общего заболевания, для данной категории граждан, которой по постановлению №372 от 02.12.2014 г. предусмотрено бесплатное размещение объявлений . (Приложение №2 Справка ВТЭК о группе инвалидности).
4. ИП Дегоян Гомберт Цатурович оплатил задолженность в полном объеме;
5. Подготовлен проект Постановления о внесении изменения в Положение об оплате труда работникам МБУ «Редакция газеты «Кошехабльские вести» в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея №131 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Комитету Республики Адыгея по делам национальностей, связям с соотечественниками и средствам массовой информации, по видам экономической деятельности» от 22.06.2009 г.
6. Обязуются заключать трудовые догова по унифицированной форме 0301014.
7. Работник Ципинов С.Ю. подписал трудовой договор.
 |  |
| 2 | МО «Майское сельское поселение» | ***Представление №2 от 23.07.2018***Выборочной проверкой эффективности и целевого использования бюджетных средств администрации муниципального образования «Майское сельское поселение» за 2017 год установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, локальных нормативно-правовых актов МО «Майское сельское поселение» в общей сумме 109,2 тыс. рублей.*1. С нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленных статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 43,9 тыс. рублей:*- 43,9 тыс. руб. – расходование бюджетных средств (дорожный фонд) на иные цели (109 656,07-65 723,65 =43 932,42 руб.);*2. С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 55,3 тыс. рублей, в том числе:*- 55,3 тыс. руб.- в течение 2017 г. производилась оплата исполнительных сборов, пени и штрафов;.*.3. С нарушением принципа правомерности расходования бюджетных средств, установленного Письмом Минфина России от 25 апреля 2017 г. N 02-09-08/24851 в общей сумме 5,0 тыс. рублей:*- 5,0 тыс. руб. - излишне начисленное денежное вознаграждение, выявленное в ходе проверки начисления денежного вознаграждения лицам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям.*4. С нарушением положения Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на общую сумму 5,0 тыс. руб., в том числе:*- 5,0 тыс. руб. - не отражен факт списания дизельного топлива в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; | ***Ответ на представление******№710 от 23.08.2018***1. При расходовании средств дорожного фонда в последующих годах администрация МО «Майское сельское поселение» обязуется соблюдать принцип адресности и целевого характера.
2. При уплате начислений на оплату труда, уплате налогов, сборов администрация МО «Майское сельское поселение» обязуется соблюдать сроки уплаты и впредь не допускать нарушений.
3. Нормативно-правовая база по регулированию выплат вознаграждений лицам, занимающим должности, не отнесенные в муниципальным должностям разработана и направлена на экспертизу для дальнейшего принятия и использования в работе.
4. Нарушение по списанию дизельного топлива на сумму 5,0 тыс. руб. были устранены путем списания.
 |  |
| 3 | МО «Дмитриевское сельское поселение» | ***Представление №3 от 28.09.2018***Выборочной проверкой эффективности и целевого использования бюджетных средств администрации муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» за 2017 год установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, локальных нормативно-правовых актов МО «Дмитриевское сельское поселение» в общей сумме 113,4 тыс. рублей.*1. С нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленных статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 24,3 тыс. рублей:*- 24,3 тыс. руб. – расходование бюджетных средств (дорожный фонд) на иные цели (83 277,42-59 008,61=24 268,81 рублей);*2. С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 66,5 тыс. рублей:*- 66,5 тыс. руб.- в течение 2017 г. производилась оплата исполнительных сборов, пени и штрафов;*3. С нарушением принципа правомерности расходования бюджетных средств, установленного Письмом Минфина России от 25 апреля 2017 г. N 02-09-08/24851 в общей сумме 22,6 тыс. рублей;*- 13,9 тыс. руб. – неправомерное расходование начисленных заработной платы, а также страховых взносов на фонд оплаты труда главы администрации по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» вместо подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»;- 8,7 тыс. руб. излишне начислена заработная плата муниципальным служащим; | ***Ответ на представление******№597 от 23.10.2019***1. В последующие годы администрация МО «Дмитриевское сельское поселение» обязуется соблюдать принцип адресности и целевого характера при расходовании средств дорожного фонда.2. Администрация МО «Дмитриевское сельское поселение» обязуется соблюдать сроки уплаты и впредь не допускать нарушений при оплате исполнительных сборов, пени и штрафов.3. В последующие годы администрация МО «Дмитриевское сельское поселение» обязуется, при начислении заработной платы и страховых взносов на фонд оплаты труда не допускать ошибок.Излишне начисленную заработную плату на сумму 4,8 тыс. руб. специалисту 1 категории Курмалиевой В.И. удержать не представляется возможным, в виду того, что данный работник уволен 29.06.2018 года по распоряжению от 29.06.2018.Излишне начисленная заработная плата на сумму 3,9 тыс. руб. главному специалисту Хачемизовой С.Н. удержана в сентябре 2018 года. |  |
| 4 | МБОУ СОШ №8 | ***Представление №4 от 15.11.2018***Выборочной проверкой формирования и исполнения муниципального задания, соблюдения нормативов финансового обеспечения муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №8» с. Натырбово за 2017 год установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, локальных нормативно-правовых актов МБОУ СОШ №8 в общей сумме 533,2 тыс. рублей.*1. С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 385,0 тыс. рублей:*- 385,0 тыс. руб. - расходы учреждения на оплату труда с начислениями на оплату труда работников столовой.*2. С нарушением правил отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов, установленных подпунктом 3.2 пункта 3 раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н в общей сумме 148,2 тыс. рублей:*- 148,2 тыс. руб. - финансирование на предоставление льготной категории учащихся горячего питания за счет средств субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания общеобразовательных учреждений. | ***Ответ на представление******№552 от 14.12.2018***1. Расходы на обеспечение горячим питанием льготной категории учащихся включены в состав нормативных затрат на оказание бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Управления образования, муниципальных услуг (работ).2. По общему правилу, установленному ст. 37 ФЗ«Об образовании в Российской Федерации», организация питания возложена на образовательную организацию.  |  |
| Представления/предписания и меры реагирования - 2019 год |
| 1 | МО «Натырбовское сельское поселение» | ***Представление №1 от 04.03.2019****Выборочной проверкой законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию «Натырбовское сельское поселение» за 2018 год установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, локальных нормативно-правовых актов МО «Натырбовское сельское поселение» в общей сумме 1 881,1 тыс. рублей:*1. *С нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленных статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 515,8 тыс. рублей:*

- 515,8 тыс. руб. – расходование бюджетных средств (дорожный фонд) на иные цели (733 953,23-218 147,62=515 805,6 рублей);2. *С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 45,3 тыс. рублей:*- 45,3 тыс. руб.- оплата исполнительных сборов, пени и штрафов в течение 2018 года;*3. С нарушением части 11 статьи 21 и статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 1 320,0 тыс. рублей:*- 1 320,0 тыс. руб. – искусственное дробление закупок для осуществления муниципальных нужд; | ***Ответ на представление №283*** ***от 01.04.2019 года***1. Администрация МО «Натырбовское сельское поселение» обязуется восстановить дорожный фонд за счет собственных средств на сумму 515,8 тыс. рублей в апреле 2019 года после внесения изменений в бюджет. И в мае 2019 года обязуется предоставить отчет по форме 0503317.
2. Администрация МО «Натырбовское сельское поселение» обязуется при уплате начислений на оплату труда, уплате налогов и сборов соблюдать сроки уплаты и впредь не допускать нарушений;
3. Администрация МО «Натырбовское сельское поселение» обязуется соблюдать в части 11 статьи 21 и статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не допускать подобных случаев в дальнейшем.
 |  |
| 2 | МО «Кошехабльский район» | ***Представление №2 от 27.03.2019****Проверкой целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Кошехабльский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами на 2014-2021 годы» за 2018 год* *установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации, Республики Адыгея и локальных нормативно-правовых актов МО «Кошехабльский район» в общей сумме 1 500,0 тыс. рублей:*1. *С нарушением порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, установленных пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктами 5.5 – 5.8 раздела 5 Методических рекомендаций по разработке муниципальных программ МО «Кошехабльский район», утвержденных постановлением главы администрации МО «Кошехабльский район» от 22.10.2013 № 440 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке муниципальных программ в МО «Кошехабльский район» в общей сумме 1500,00 тыс. рублей:*

- 1 500,00 тыс. рублей *–* не внесены изменения в муниципальную программу в части увеличения объемов финансирования и их источников на 1 500,00 тыс. рублей в соответствии с показателями, утвержденными Решением Совета народных депутатов от 26.06.2018 №57-4/33 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Кошехабльский район» №25-4 от 22 декабря 2017 года «О бюджете муниципального образования «Кошехабльский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». |  |  |
| 3 | МО «Егерухайское сельское поселение» | ***Представление №3 от 07.06.2019****Выборочной проверкой законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию «Егерухайское сельское поселение» за 2018 год установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, локальных нормативно-правовых актов МО «Егерухайское сельское поселение» в общей сумме 2 085,5 тыс. рублей:**1. С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьями 34,46,50,56,58,61-61.5 Бюджетного кодекса в общей сумме 975,6 тыс. рублей:*- 862,8 тыс. руб. *–* приобретение и списание материальных запасов без обоснования;- 112,8 тыс. руб. -оплата пени и штрафов в течение 2018 года;*2. С нарушением принципа правомерности расходования бюджетных средств, установленного Письмом Минфина России от 25 апреля 2017 г. N 02-09-08/24851 в общей сумме 22,9 тыс. рублей:*- 22,9 тыс. руб. - излишне начислена заработная плата муниципальным служащим;*3. С нарушением правил ведения бухгалтерского учета, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно искажение формы 0503117, в общей сумме 153,8 тыс. рублей:*- 153,8 тыс. руб.– несоответствие данных ведомостей начисления заработной платы за 2018 год и данных карточек-справок с расшифровкой видов выплат за 2018 год, и представленной бухгалтерской отчетности за 2018 год (форма 0503117).4. *С нарушением статьи 12 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 933,2 тыс. рублей:*- 933,2 тыс. рублей –осуществление закупок, не включенных в план закупок и план-график МО «Егерухайское сельское поселение». | ***Ответ на представление*** ***№119 от 07.07.2019 года***1. Администрация МО «Егерухайское сельское поселение» обязуется соблюдать принципы адресности и целевого характера при расходовании средств дорожного фонда;
2. Администрация МО «Егерухайское сельское поселение» обязуется соблюдать сроки уплаты и впредь не допускать нарушений при оплате пеней и штрафов;
3. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» приведено в соответствие Положение «О денежном вознаграждении лиц, замещающих должности и денежном содержании муниципальных служащих МО «Егерухайское сельское поселение»;
4. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» приведены в соответствие личные дела работников администрации;
5. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» удержаны излишне начисленная и выплаченная заработная плата за 2018 год работников администрации;
6. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» была перечислена задолженность по подоходному налогу за 2017 год в сумме 153 802,39 рублей.
7. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» приведено в соответствие Положение об учетной политике администрации МО «Егерухайское сельское поселение»
8. Администрацией МО «Егерухайское сельское поселение» были повышены классные чины работников.
 |  |
| 4 | МО «Кошехабльское сельское поселение» | ***Предписание №1 от 28.06.2019 года***В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств Дорожного фонда муниципального образования «Кошехабльское сельское поселение» за 2018 год».выявлено следующее нарушение:1. ***С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 84,3 тыс. рублей:*****- 84,3 тыс. руб.**- оплаченные в качестве аванса за фактически невыполненные объемы работ по инженерным изысканиям по договорам №121-1/02-10-18ИЭ, №121-2/02/10-18ИГ, №121-3/02/10-18ИГ с ИП Чаусов А.М. | ***Ответ на Предписание №1 от 28.06.2019 года***МО «Кошехабльское сельское поселение» сообщает, что в целях устранения выявленных нарушений администрацией МО «Кошехабльское сельское поселение» проведена претензионная работа с ИП Чаусовым А.М. по возврату денежных средств в бюджет, оплаченных администрацией в качестве аванса за фактически невыполенные объемы работ |  |
| 5 | МБУ «Телевидение «кошехабль» | ***Представление №4 от 04.10.2019 года****По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Поддержка и развитие электронных средств массовой информации» муниципальной программы муниципального образования «Кошехабльский район» «Поддержка и развитие средств массовой информации, обеспечение информирования граждан о деятельности муниципальных органов муниципального образования «Кошехабльский район» на 2014-2021 годы» за 2018 год» выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, нормативных правовых актов муниципального образования «Кошехабльский район», локальных нормативно-правовых актов МБУ «Телевидение «Кошехабль» в общей сумме 232,6 тыс. рублей:**1. С нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьями 34,46,50,56,58,61-61.5 Бюджетного кодекса в общей сумме 8,4 тыс. рублей:*- 1,1 тыс. рублей *–* оплата пени и штрафов в течение 2018 года;- 7,3 тыс. рублей *–* завышение стоимости контрактов на поставку бензина в 2018 году.2. *С нарушением статьи 12 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 224,2 тыс. рублей:*- 224,2 тыс. рублей –осуществление закупок в течение 2018 года, не включенных в план закупок и план-график МБУ «Телевидение «Кошехабль». | ***Ответ на представление*** ***№40 от 04.11.2019 года***- МБУ «Телевидение «Кошехабль» обязуется не допускаять нарушение неэффективного использования бюджетных средств;- МБУ «Телевидение «Кошехабль» обязуется не нарушать нормы Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Бюджетного Кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ;- - МБУ «Телевидение «Кошехабль» обязуется правильно разрабатывать муниципальное задание;.- МБУ «Телевидение «Кошехабль» приведены в соответствие должностые оклаы;***-*** .- МБУ «Телевидение «Кошехабль» заключен довогов с прямым поставщиком ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» |  |