|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Представления 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; | 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; | 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 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 апреля 2019***   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» | *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». |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |