**Отчет о результатах контрольных мероприятий осуществляемых Управлением финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» за 2019 год.**

Управление финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» в рамках своих полномочий выполняет следующие функции:

 - на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ от 17.07.1998г №145-ФЗ осуществляет контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2019 году управлением финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» было проведено
13 контрольных мероприятий - плановые проверки, поверки по соглашению о передаче полномочий. Контрольные мероприятия были направлены на соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов за 2018г.

Объём проверенных средств составил 67 750,5тыс. рублей. Выявлено финансовых нарушений на сумму 9 574,7тыс. рублей.

**Результаты контрольных мероприятий:**

**Плановые проверки**

**1. Муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Кошехабльский район» «Центр хозяйственного и технического обеспечения в сфере культуры»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

Пункт 1.8. Устава МКУ МО «Кошехабльский район» «Центр хозяйственного и технического обеспечения в сфере культуры» предусматривает наличие в Учреждении печати с изображением Государственного герба Республики Адыгея. В нарушение пункта 5 статьи 7 Закона Республики Адыгея от 7 июня 2007 г. № 90 «О государственных символах Республики Адыгея», Государственный герб РА помещается на печатях органов государственной власти Республики Адыгея, иных органов, образуемых органами государственной власти Республики Адыгея, государственных унитарных предприятий Республики Адыгея и государственных учреждений Республики Адыгея. Таким образом, использование Государственного герба Республики Адыгея – официального государственного символа Республики Адыгея допускается только в определенных названным законом случаях. МКУ МО «Кошехабльский район» «Центр хозяйственного и технического обеспечения в сфере культуры» не относится к органам государственной власти РА, следовательно, использование ими печати с Государственным гербом РА влечет нарушение ст. 7 Закона Республики Адыгея от 19 апреля 2004г. № 215 «Об административных правонарушениях»;

В нарушение п.6 главы II Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007г. №112н), к представленной на проверку бюджетной смете не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей формируются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются при утверждении сметы учреждения в соответствии с общими требованиями к утверждению смет учреждений, определенными главой III настоящих Общих требований;

В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные знания и ошибки» в представленной к проверке Учетной политике отсутствуют:

а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным [Стандартом](http://mobileonline.garant.ru/document?id=71486636&sub=1000) Концептуальные основы;

д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией;

е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

з) иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Проведенной проверкой банковских операций установлено, что в течение 2018г. производилась оплата исполнительной пени и штрафов на сумму 1 600,00 руб., которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективными расходами средств муниципального бюджета.

При проверке журнала операции с поставщиками и подрядчиками на 2018 год установлено неправомерное расходование бюджетных средств (Письмо Минфина России от 25 апреля 2017г. №02-09-08/24851) на общую сумму 53 422 руб. из них:

1) 34 792,00 руб. Договор поставки товаров №82 от 11.09.2018г. (индивидуальный предприниматель Хаов К.А.).

В подпункте 1.1. пункта 1 договора поставки товаров №82 от 11.02.2018г. предметом договора является оплата строительных материалов, для оформления и установки подворья, для участия в фестивале адыгейского сыра.

Данный расход должен был отразиться в бухгалтерском учете МКУК «Межпоселенческий Центр народной культуры» МО «Кошехабльский район», так как участником фестиваля адыгейского сыра является вышеназванное учреждение.

2) 18 630,00 руб. Договор поставки товаров №96 от 17.10.2018г. (индивидуальный предприниматель Хаов К.А.).

В подпункте 1.1. пункта 1 договора поставки товаров №82 от 11.02.2018г. предметом договора является оплата строительных материалов, для косметического ремонта кассы и задника стены зала МКУК «Межпоселенческий Центр народной культуры» МО «Кошехабльский район».

Данный расход должен был отразиться в бухгалтерском учете МКУК «Межпоселенческий Центр народной культуры» МО «Кошехабльский район», так как здание где производился ремонт, стоит на балансе вышеперечисленного учреждения.

В представленном к проверке штатном расписании на 01.01.2018г. выявлены следующие нарушения:

 - оклад делопроизводителя не соответствует Положение об оплате труда (пункт 2 главы 2). По штатному расписанию оклад составляет - 3186 руб., по Положение об оплате труда оклад делопроизводителя составляет - 5200 руб. Разница между окладами в месяц составляет - 2014 руб., разница между окладами за год составляет - 24 168 руб.;

- оклад звукооператора не соответствует Положение об оплате труда (пункт 2 главы 2). По штатному расписанию оклад составляет - 4017 руб., по Положение об оплате труда оклад делопроизводителя составляет - 8400 руб. Разница между окладами в месяц составляет - 4383 руб., разница между окладами за год составляет - 52 596 руб.

По результатам проверки директору Учреждения рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущения их в дальнейшем.

**2. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Кошехабльский район» «Детский сад №11»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

При проведении проверки муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлено:

- в соответствии с п.6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Однако муниципальное задание МБДОУ №11 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено Управлением образования 09 января 2018г.;

- объем муниципальной услуги на 2018 год, установленный муниципальным заданием в натуральном выражении, составил 69 человек – число детей в Учреждении.

В соответствии с комплектованием в МБДОУ №11 сформировано:

- на 01 сентября 2018г. - 3 группы (ясельная - 1, средняя - 1, старшая - 1) из 75 детей.

Указанные показатели не соответствуют доведенному значению объема муниципального задания и отчетным данным о фактическом объеме муниципальной услуги. В муниципальном задании указано в 2018 году - 69 детей;

- муниципальное задание не соответствует требованиям, в части наименование муниципальной услуги, утвержденным Приказом Управление образования администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 04.12.2015 года №260а «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых находящимися в ведении Управления образования МО «Кошехабльский район» муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности»;

- в соответствии с п. 12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Кошехабльский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). Информация, размещенная на сайте www.bus.gov.ru и информация, предоставленная на бумажном носителе в части муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания не совпадают;

- представленный к проверке и размещенный на сайте www.bus.gov.ru в отчете о выполнении муниципального задания показатели отсутствуют.

При проведении проверки порядка утверждения и внесения изменений в План ФХД установлено:

- утвержденный Учреждением План ФХД на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг. не соответствует форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- данные финансового состояния Учреждения (общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества, общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, в том числе: общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, остаточная стоимость особо ценного движимого имущества) не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503730);

- суммы поступлений указанные в Планах ФХД не соответствуют заключенным соглашениям.

При сравнении плановых показателей указанных в Плане ФХД на 2018г. с показателями указанными в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019г. (далее – отчет об исполнении) установлено следующее:

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4 549 500,00 руб., в отчете об исполнении доходы равны 6 112 511,41 руб., и расходы составляют 6 110 885,13 руб. с учетом остатка - 22 514,20 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 1 583 899,33 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма от иной приносящей доход деятельности составляет 575 000,00 руб., в отчете об исполнении доходы равны 151 022,67 руб., и расходы составляют 148 840,02 руб. с учетом остатка - 2 182,65 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 423 977,33 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на иные цели составляет 50 000,00 руб., в отчете об исполнении доходы равны 96 561,44 руб., и расходы составляют 96 561,44 руб. без остатка. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 46 561,44 руб.;

- в Плане ФХД раздел выплаты не соответствует расходам в отчете об исполнении.

В течение 2018 года, изменения в показатели Плана ФХД в части по поступлениям и выплатам не вносились.

При проведении проверки штатного расписания установлено:

- в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1) утверждена унифицированная форма штатного расписания – форма № Т-3 в учреждении штатное расписание составлено не по унифицированной форме.

Проведенной проверкой банковских операций установлено, что в течение 2018г. производилась оплата исполнительных пени и штрафов на сумму 4 042,55 руб., которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективными расходами средств муниципального бюджета.

При проверке журнала операций с поставщиками и подрядчиками на 2018 год установлено, что не учтена кредиторская задолженность на 1 января 2019 года в сумме 88 633,38 руб., в том числе:

- 18 978,29 руб. ПАО «ТНС энерго Кубань»;

- 33 068,77 руб. ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»;

- 377,60 руб. Краснодарский филиал ПАО «Ростелеком»;

- 5 000,00 руб. ИП Тарасов М.Ю.;

- 18 960,00 руб. ИП Белевцев И.Г.;

- 1 008,00 руб. ООО «Гигиена»;

- 4 575,00 руб. «ЧОА «Цитадель»;

- 6 665,72 руб. ООО «Юг Мастер».

При проверке правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности за 2018 год установлено:

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по собственным доходам учреждения в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 151 022,67 руб., в Плане ФХД 575 000,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на иные цели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 96 561,44 руб., в Плане ФХД 50 000,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 6 112 511,41 руб., в Плане ФХД 4 549 500,00 руб.

По результатам проверки заведующей ДОУ рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущения их в дальнейшем.

**3. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Кошехабльский район» «Детский сад №9»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

 При проведении проверки муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлено:

- в соответствии с п.6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Однако муниципальное задание МБДОУ №9 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено Управлением образования 09 января 2018г.;

- объем муниципальной услуги на 2018 год, установленный муниципальным заданием в натуральном выражении, составил 50 человек – число детей в Учреждении.

В соответствии с комплектованием в МБДОУ №9 сформировано:

- на 01 сентября 2018г. - 3 группы (младшая - 1, старшая - 1) из 46 детей.

Указанные показатели не соответствуют доведенному значению объема муниципального задания и отчетным данным о фактическом объеме муниципальной услуги. В муниципальном задании указано в 2018 году - 50 детей;

- муниципальное задание не соответствует требованиям, в части наименование муниципальной услуги, утвержденным Приказом Управление образования администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 04.12.2015 года №260а «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых находящимися в ведении Управления образования МО «Кошехабльский район» муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности»;

- в соответствии с п. 12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Кошехабльский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). Информация, размещенная на сайте www.bus.gov.ru и информация, предоставленная на бумажном носителе в части муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания не совпадают;

- представленный к проверке и размещенный на сайте www.bus.gov.ru в отчете о выполнении муниципального задания показатели отсутствуют.

При проведении проверки порядка утверждения и внесения изменений в План ФХД установлено:

- утвержденный Учреждением План ФХД на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг. не соответствует форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- данные финансового состояния Учреждения (общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества, общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, в том числе: общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, остаточная стоимость особо ценного движимого имущества) не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503730);

- суммы поступлений указанные в Планах ФХД не соответствуют заключенным соглашениям.

При сравнении плановых показателей указанных в Плане ФХД на 2018г. с показателями указанными в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019г. (далее – отчет об исполнении) установлено следующее:

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на выполнение муниципального задания составляет 3 436 500,00 руб., в отчете об исполнении учреждением ПФХД доходы равны 4 311 298,89 руб., и расходы составляют 4 310 972,38 руб. с учетом остатка - 8 672,47 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении учреждением ПФХД составляет - 874 798,89 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма от иной приносящей доход деятельности составляет 400 000,00 руб., в отчете об исполнении учреждением ПФХД доходы равны 238 969,79 руб., и расходы составляют 240 979,79 руб. с учетом остатка - 2 010,00 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении учреждением ПФХД составляет - 161 030,21 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на иные цели составляет 20 000,00 руб., в отчете об исполнении учреждением ПФХД доходы равны 31 853,24 руб., и расходы составляют 31 853,24 руб. без остатка. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении учреждением ПФХД составляет - 11 853,24 руб.;

- в Плане ФХД раздел выплаты не соответствует расходам в отчете об исполнении.

В течение 2018 года, изменения в показатели Плана ФХД в части по поступлениям и выплатам не вносились.

При проведении проверки штатного расписания установлено:

- в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1) утверждена унифицированная форма штатного расписания – форма № Т-3 в учреждении штатное расписание составлено не по унифицированной форме.

Проведенной проверкой банковских операций установлено, что в течение 2018г. производилась оплата исполнительных пени и штрафов на сумму 4 923,87 руб., которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективными расходами средств муниципального бюджета.

При проверке журнала операций с поставщиками и подрядчиками на 2018 год установлено, что не учтена кредиторская задолженность на 1 января 2019 года в сумме 81 777,52 руб., в том числе:

- 30 028,85 руб. ПАО «ТНС энерго Кубань»;

- 38 127,82 руб. ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»;

- 377,60 руб. Краснодарский филиал ПАО «Ростелеком»;

- 5 000,00 руб. ИП Тарасов М.Ю.;

- 1 525,00 руб. «ЧОА «Цитадель»;

- 6 718,25 руб. ООО «Юг Мастер».

При проверке правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности за 2018 год установлено:

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по собственным доходам учреждения в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 238 969,79 руб., в Плане ФХД 400 000,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на иные цели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 31 853,24 руб., в Плане ФХД 20 000,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 4 311 298,89 руб., в Плане ФХД 3 436 500,00 руб.

По результатам проверки заведующей ДОУ рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущения их в дальнейшем.

**4. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение муниципального образования «Кошехабльский район» «Средняя образовательная школа №9»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

Устав не содержит нормы, предусмотренные Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федерального закона № 273-ФЗ):

- в нарушение ч. 6 ст. 51 Федерального закона № 273-ФЗ в уставе не определены права руководителя образовательной организации;

- в нарушение ч. 6 ст. 51 Федерального закона № 273-ФЗ в уставе не определены обязанности руководителя образовательной организации.

При проведении проверки муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлено:

- в соответствии с п.6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Однако муниципальное задание МБОУ СОШ №9 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено Управлением образования 09 января 2018г.;

- объем муниципальной услуги на 2018 год, установленный муниципальным заданием в натуральном выражении, составил 411 человек – число обучающихся в Учреждении.

В соответствии с комплектованием в МБОУ СОШ №9 сформировано:

- на 01 сентября 2018г. - 20 классов-комплектов из 416 учащихся.

Указанные показатели не соответствуют доведенному значению объема муниципального задания и отчетным данным о фактическом объеме муниципальной услуги. В муниципальном задании на 2018 год указано - 411 обучающихся;

- муниципальное задание не соответствует требованиям, в части наименование муниципальной услуги, утвержденным Приказом Управление образования администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 04.12.2015 года №260а «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых находящимися в ведении Управления образования МО «Кошехабльский район» муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности»;

- в соответствии с п. 4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Кошехабльский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного указанным постановлением, при установлении муниципальному учреждению муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию одной муниципальной услуги. В муниципальном задании Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в 1 разделе указана одна муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Соответственно муниципальное задание должно было содержать три муниципальные услуги: 1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования; 2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования; 3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;

- в соответствии с п. 12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Кошехабльский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). Информация размещенная на сайте www.bus.gov.ru и информация предоставленная на бумажном носителе в части муниципального задания не совпадают.

При проведении проверки порядка утверждения и внесения изменений в План ФХД установлено:

- Утвержденный Учреждением План ФХД на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг. не соответствует форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- данные финансового состояния Учреждения (общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества, общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, в том числе: общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, остаточная стоимость особо ценного движимого имущества) не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503730);

- суммы поступлений указанные в Планах ФХД не соответствуют заключенным соглашениям.

При сравнении плановых показателей указанных в Плане ФХД на 2018г. с показателями указанными в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019г. (далее – отчет об исполнении) установлено следующее:

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на выполнение муниципального задания составляет 20 263 372 руб., в отчете об исполнении доходы равны 22 156 375,66 руб., и расходы составляют 22 135 143,86 руб. с учетом остатка - 21 231,80 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 1 893 003,66 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма от иной приносящей доход деятельности составляет 619 000,00 руб., в отчете об исполнении доходы равны 812 211,40 руб., и расходы составляют 833 107,89 руб. с учетом остатка - 20 896,49 руб. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 193 211,40 руб.;

- в Плане ФХД в разделе поступления сумма субсидии на иные цели составляет 934 000,00 руб., в отчете об исполнении доходы равны 1 916 714,45 руб., и расходы составляют 1 916 714,45 руб. без остатка. Разница между утвержденной суммой поступления в Плане ФХД и в отчете об исполнении составляет - 982 714,45 руб.;

- в Плане ФХД раздел выплаты не соответствует расходам в отчете об исполнении.

При проведении проверки штатного расписания установлено:

- в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1) утверждена унифицированная форма штатного расписания – форма № Т-3 в учреждении штатное расписание составлено не по унифицированной форме.

Проведенной проверкой банковских операций установлено, что в течение 2018г. производилась оплата исполнительных пени и штрафов на сумму 7 978,97 руб., которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективными расходами средств муниципального бюджета.

При проверке журнала операций с поставщиками и подрядчиками на 2018 год установлено, что не учтена кредиторская задолженность на 1 января 2018 года в сумме 493 335,15 руб., в том числе:

- 6 568,85 руб. Страховое акционерное общество «ВСК»;

- 38 800,00 руб. ИП Бижуков А.М.;

- 5 000,00 руб. ИП Тарасов М.Ю.;

- 554,60 руб. ПАО «Ростелеком»;

- 7 093,28 руб. ООО «Юг Мастер»;

- 238 007,09 руб. ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»;

- 120 000,00 руб. ООО «АстемСтрой»;

- 4 575,00 руб. ООО ЧОА«Цитадель»;

- 64 932,01 руб. Адыгейский филиал ПАО «ТНС энерго Кубань»;

- 6 004,32 руб. АО «Газпром газораспределение Майкоп»;

- 1 800,00 руб. ООО «Гигиена».

При проверке правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности за 2018 год установлено:

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по собственным доходам учреждения в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 812 211,40 руб., в Плане ФХД 619 000,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 22 156 375,66 руб., в Плане ФХД 20 263 372,00 руб.;

- при составлении Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по субсидиям на иные цели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» отражены плановые показатели отличные от показателей, содержащихся в Плане ФХД. В ф. 0503737 плановые доходы указаны в сумме 1 916 714,45 руб., в Плане ФХД 934 000,00 руб.

По результатам проверки директору Школы рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущения их в дальнейшем.

***Проверки по соглашению о порядке полномочий***

**5. Администрация муниципального образования «Ходзинское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 50 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Ходзинское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение статьи 13.1 Федерального закона №257-ФЗ, в проверяемом периоде на территории МО «Ходзинское сельское поселение»отсутствует осуществление муниципального контроля в области использования автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов;

- нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», не уплачена кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 4 680,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Ходзинское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**6.** **Администрация муниципального образования «Вольненское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 38 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Вольненское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», не уплачена кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 1 156 571,91рублей.

- искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год (в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503169) не отражена кредиторская задолженность в сумме - 1 361 879,35 руб.)

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Вольненское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**7.** **Администрация муниципального образования «Натырбовское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 40 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», не уплачена кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 1,3 тыс. рублей.

- нарушение ст.38 БК РФ, нецелевое использование бюджетных средств, в размере 515,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**8.** **Администрация муниципального образования «Майское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 13 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Майское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», не уплачена кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 32 887,44рублей.

**-** искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год (в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503169) не отражена кредиторская задолженность в сумме - 32 887,44 руб.)

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Майское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**9.** **Администрация муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 28 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Блечепсинское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение статьи 38 БК РФ, нецелевое использование бюджетных средств на сумму – 233,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**10.** **Администрация муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 18 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Игнатьевское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**11. Администрация муниципального образования «Кошехабльское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 46 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Кошехабльское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Кошехабльское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**12.** **Администрация муниципального образования «Егерухайское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 23 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Егерухайское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение пункта 6.3 Учетной политики. Превышена предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением на командировки), установленная в размере 20 000,00 рублей, на общую сумму – 97 500 руб.

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

**13.** **Администрация муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 61 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Дмитриевское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

По результатам контрольного мероприятия главе муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» рекомендовано взять на контроль выявленные нарушения и замечания, принять меры по устранению и недопущению их в дальнейшем.

Начальник управления

муниципального финансового

контроля администрации

муниципального образования

«Кошехабльский район» Хупов Р.Б.