**Российская** **Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

от 24 апреля 2018 года № 248 п. Усть-Ордынский

**О работе Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский**

**район» за 2017 год**

Заслушав отчет Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год, руководствуясь ст. 24 Устава района, Дума

**РЕШИЛА:**

Работу контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год (прилагается) признать удовлетворительной.

Председатель Думы А.А. Тарнуев

Приложение

к решению Думы муниципального

образования «Эхирит-Булагатский район» № 248 от 24 апреля 2018 года

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно – счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.8 статьи 12 и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы от 27.01.2016 года № 100.

Контрольно-счетная палата МО «Эхирит-Булагатский район» в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года № 6 –ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на принципах законности, объективности и гласности.

**Раздел** **1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась в рамках, возложенных на нее действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. В 2017 году, как и в предыдущем году Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа 12 сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии заключенными соглашениями.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции в отчетном периоде провела 32 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе, 15 контрольных мероприятий, из них 14 в соответствии с утвержденным планом, (в том числе 6 проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств), 1 внеплановое – по поручению представительного органа муниципального образования, экспертно-аналитических мероприятий - 17.

По сравнению с 2016 годом (27 мероприятий) нами проведено больше на 5 мероприятий или 18,5%. Проверками были охвачены 32 объектов, из них, 23 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 9 – бюджетных учреждений.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 15 актов, в том числе 6 актов по внешней проверке годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 17 заключений (в том числе по сельским поселениям – 12) и 1 информационно-аналитическая справка.

Итоговые показатели 2017 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2016 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2016 год | 2017 год | Отклонение |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **1748948** | **1871313,5** | **+122365,5** |
| Количество выходных документов: | 98 | 115 | +17 |
| - акты | 10 | 15 | +5 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 10 | 15 | +5 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 17 | 17 | 0 |
| - экспертно-аналитические справка | 1 | 1 | 0 |
| - письма, информация, отчеты | 60 | 67 | +7 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **13296,0** | **24864,1** | **+11568,1** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **6516,4** | **5795,3** | **-721,1** |
| **-** нецелевое использование бюджетных средств | 4,4 | 0 | **-4,4** |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 330,0 |  | -330,0 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ |  | 677,3 | +677,30 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской( финансовой ) отчетности |  | 4431,6 | +4431,6 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования |  | 501,3 | +46,8 |
| - иные нарушения | 6182 | 185,1 | -5996,9 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **6779,6** | **19068,8** | **+12289,2** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ | 0,0 | 4821,7 | +4821,7 |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год |  | 12622,6 | +12622,6 |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений |  | 1624,5 | +1624,5 |
| - экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу кредиторской задолженности | 6779,6 |  | -6779,6 |
| **Возмещено средств в бюджет всех уровней** | **6,6** | **961,9** | **+955,3** |

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 1871313,46 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 24864,1 тыс. рублей, из них:

- нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 677,3 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 4431,6 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности в сумме 501,3 тыс. рублей;

- иные нарушения в сумме 185,1 тыс. рублей;

- нарушения по экспертизе проекта бюджета на 2018 и плановый период 201-2020 годы в сумме 4821,7 тыс. рублей;

- нарушения по экспертизе годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год в сумме 12622,6 тыс. рублей;

- нарушения по экспертизе годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений в сумме 1624,5 тыс. рублей.

Все материалы Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлены главе муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», главам сельских поселений (в части переданных полномочий).

По результатам контрольных мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено 6 представлений. На которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в сумме 1048,9 тыс. рублей, в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней в сумме 961,9 тыс. рублей.

Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности 4 (Бозойская ВСОШ, МДОУ детский сад «Туяна», МДОУ Ахинский детский сад, МДОУ детский сад «Елочка»).

Основные итоги деятельности также представлены в Приложение 1.

**Раздел 2. Контрольная деятельность КСП**

В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной палатой согласно плану работы проведено 14 проверок, в том числе проверка бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств и 1 внеплановое контрольное мероприятие.

В ходе проведения контрольных мероприятий было охвачено 15 объектов, в том числе:

* МОУДО районный Дом детского творчества;
* МДОУ детский сад «Елочка»;
* МОУ Верхне-Кукутская НШДС»;
* МДОУ Ново-Николаевский детский сад;
* Бозойская ВСОШ;
* МДОУ детский сад «Туяна»;
* МДОУ Ахинский детский сад»;
* Редакция газеты «Эхирит-Булагатский вестник»;
* Усть-Ордынская ДЮСШ.
* ГРБС- Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;
* ГРБС- Комитет ЖКХ,транспорта,энергетики, связи и дорожного хозяйства администраци муницпального образования «Эхирит-Булагатский район;
* ГРБС – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район»;
* ГРБС- Отдел по предоставлению гражданам субсидий на опалту жилых помещений и коммунальных услуг администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»;
* ГРБС – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район»;
* ГРБС – Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район.

Общий объем проверенных средств составил 854207,26 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2017 году подготовлено 15 актов.

Общий объем выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составил в сумме 5795,3 тыс. рублей.

В разрезе учреждений выявлены следующие нарушения и замечания:

**- МОУДО районный Дом детского творчества**

В принятых методических основах Учетной политики Учреждения, муниципального задания и типового положения об учреждении дополнительного образования детей имеются ссылки на утратившие силу нормативные документы, а именно Закон РФ от 10 июля 1992года № 3266-1 «Об образовании», Типовое положение об учреждении дополнительного образования детей, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995года № 233 (в редакции от 10.03.2009года №216), Приказ Минфина РФ от 05.10.2010г. №173н«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

В 2015 годуимеются случаи неверного ведения табеля учета рабочего времени по категории сотрудников, имеющих сменный характер работы (сторожам). В табеле учета рабочего времени проставлялись все дни месяца (по 8 часов в день). По данной категории сотрудников должны были быть учтены отработанные смены в соответствии с графиком работы сторожей, который на проверку не предоставлен.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных установлено следующее: .

- в 2016г допущена недоплата в сумме 1083,17 рублей, за работу в праздничные дни, предусмотренная законодательством. результате чего не произвели отчисления во внебюджетные фонды в сумме 327,12 рублей.

В нарушение п.6 Приказаот 31 марта 2015 г. N 182/7н "Обособенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы изменение в план-график вносилось с нарушением установленного срока, после заключения контрактов (договор № 45 с ООО «Ай-ти интегратор» заключен 20.01.2016г., изменения в план график внесены 28.09.2016г.).

Списание основных средств (компьютера, оргтехники в сумме 29,0 тыс. рублей) произведено в нарушение п.3 ст.298 ГК РФ без согласия собственника (учредителя), в нарушениеПоложения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

Акт о списании основных средств и пакет документов в соответствии с Положением на проверку не предоставлены.

- **МДОУ детский сад №4 «Ёлочка»**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ выявлено:

- искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности за 2015 год по КОСГУ 211 «заработная плата» в сумме 1,0 тыс. рублей, по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1,0 тыс. рублей.

- искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности по родительской плате за 2015 год в сумме 12,2 тыс. рублей. С учетом остатков на 01.01.2015г. задолженность на 31.12.2015г.составила 3,1 тыс. рублей. По расчетным данным в сумме 15,3 тыс. рублей. Данное искажение в сумме 12,2 тыс. рублей перешло на 2016 год.

В нарушение п.п..1,2 ст.33 Федерального закона 44-ФЗ, в заключенных договорах на поставку продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью. Именно спецификация является главным подтверждением согласия поставщика доставить, а покупателя принять каждый конкретный товар по установленной цене и прочих условиях (договор поставки товара № СП56/15 от 28.04.2015г. с ИП Распутина Е.И., договор №79 от 29.04.2015г и договор № 58 от 17.05.2016г. с ОАО «Иркутский учколлектор, договор поставки №159 от 22.04.2015г. ООО «Территория детства).Всего по таким договорам перечислено за приобретенные товары и оказанные услуги:

- в 2015 году 91,5 тыс. рублей.

- в 2016 год**у** 31,8 тыс. рублей.

- **МОУ «Верхне-Кукутская НШДС»**

Учетная политика учреждения требует внесения изменений, а именно:

**-**  в п.1.5 раздела «Общие положения и нормативное регулирование учетной политики МОУ «Верхне- Кукутская НШДС»». В указанном пункте имеется ссылка на Приказ Минфина РФ от 05.10.2010г. №173н, который утратил силу с 1 января 2015г. на основании Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»;

- в раздел 7 «Проведение инвентаризаций», в котором имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2012г. «Порядок ведения кассовых операций в РФ» утвержденный решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г.№40.

При проверке документов по учету родительской платы, выявлено, что имеется задолженность на 01.01.2017г. в сумме 9884,22 рубля. Задолженность не отражена в бухгалтерской отчетности Учреждения, что является нарушением ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ.

Персональные повышающие коэффициенты (ППК) утвержденные штатными расписаниями, не соответствуют размерам ППК установленным Положением об оплате труда Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табель учета рабочего времени ведется в произвольной форме.Кроме того, при составлении табелей допускаются неоговоренные исправления.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. «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», с учетом внесенных изменений,накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания ведутся в произвольной форме**.** При составлении меню-требований не указываются цены и не подсчитываются суммы выданных продуктов.

В нарушение п.1.11 Положения о структурном подразделении, отсутствует подпись медицинской сестры (по всем меню - требованиям в проверяемом периоде). Допускаются исправления (меню - требование от 15.01.2015г., 19.01.2015г., 01.04.2015г.). Не указывается стоимость контрольного блюда.

При заполнении формы плана графика на 2015год, допущены нарушения требований совместного Приказа Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее- Приказ 544/18н), а именно:

- в нарушение п.5 Приказа 544/18н, в столбце 9 плана графика «ориентировочная начальная (максимальная) цена» начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях;

- в нарушение п.5 Приказа 544/18н не заполнен столбец 14 плана - графика «обоснования внесения изменений» при внесении изменений в план- график (изменения внесены 03.09.2015г.).

При выборочном анализе договоров на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции установлено:

- в заключенных договорах на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Именно спецификация является главным подтверждением согласия поставщика доставить, а покупателя принять каждый конкретный товар по установленной цене и прочих условиях (договор на поставку продуктов питания с ИП Парфенова В.А. договор с ОАО «Иркутский учколлектор, договор на поставку товара с ООО «Книжный салон ПродаЛитЪ»).

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

- авансовые отчеты не всегда утверждаются директором Учреждения (авансовые отчеты от 30.01.2015, 27.02.2015г.30.04.2015г., 29.05.15г., 30.06.15г. 31.07.15г.

- не соблюдается порядковая нумерация авансовых отчетов (авансовые отчеты за 30.01.2015г. на сумму 2475 рублей и за 27.02.2015г. на сумму17073 рубля, от 30.04.15г.на сумму 27473,02 рубля, имеют один и тотже№1, авансовые отчеты за 30.01.15г. на сумму 11565 рублей и за 27.02.15г. на сумму 3705 рублей).

В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11 марта 2014г.  3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", в 2015году выдача подотчетных сумм производится без заявления.

В нарушение п.п.3 п. 6.3. Указаний№3210-У установлены случаи выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по предыдущему авансу.

Предыдущей проверкой проведенной Финансовым управлением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (акт проверки от 02.10.2014г.) было установлено, что Учреждением не соблюдаются нормативы раздела 3 Приказа Минфина РФ №173н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». В Учреждении применялась форма авансового отчета, не соответствующая требованиям, установленным нормативным документом.

Текущей проверкой установлено, что нарушения не устранены. Кроме того, в проверяемом периоде форма авансового ответа так же не соответствует установленным требованиям действующего законодательства. А именно, Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями**).** В соответствии, с которым должна вестись форма авансового отчета №0504505.

Кроме того проверкой проведенной Финансовым управлением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (акт проверки от 02.10.2014г.) было установлено, что в нарушение п.36 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 выявлено искажение данных бухгалтерской отчетности в части стоимости имущества учреждения на сумму 1587,7 тыс. рублей. (расхождения стоимости по данным тех. паспортов и данных бухгалтерского учета). На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

Текущей проверкой изучены представленные на проверку технические паспорта и данные бухгалтерской отчетности, в результате установлено, что стоимость имущества Учреждения не приведена в соответствие с бухгалтерским учетом и искажение в сумме 1587,7 тыс. рублей, не устранено. На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

- **МДОУ Ново-Николевский детский сад №15**

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных и стимулирующих выплат, установлено следующее:

- Заведующей Учреждения, без разрешения работодателя (учредителя) наряду с основной работой, на основании приказов самой заведующей, начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты за работу, не предусмотренную трудовым договором, за совмещение должности делопроизводителя. Всего выплачено 100,7 тыс. рублей, в том числе в 2015году 45,0 тыс. рублей и в 2016году 55,7 тыс. рублей.

При выборочной проверке организации питания в Учреждении, установлено:

В нарушение п.119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания [(ф. 0504037)](consultantplus://offline/ref=3C2A2D95478D35A8DB26B11DFD279F8642B40A3717020552B0C2820A4238B1E53D53C960E0FB031DpBbAJ), ведомости по расходу продуктов питания ведутся по форме № 399-мех утвержденной Минфином СССР 27.12.1973.

При составлении меню – требований допускаются неоговоренные исправления, не указывается количество довольствующихся. Не указывается стоимость контрольного блюда. (во всех меню - требованиях в проверяемом периоде).

При проверке соблюдения порядка использования и распоряжения имуществом установлено следующее:

В 2015году уменьшены основные средства на сумму 17,6 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет списания, которое произведено с нарушением п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и без соблюдения требований Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 5 (далее- Положение).

Пакет документов на списание основных средств, в соответствии с Положением, на проверку, не представлен.

**- МДОУ детский сад №28 «Туяна»**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности:

- в 2015 году по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме -0,5 тыс. рублей и КОСГУ 213 «Начисления по оплате труда» в сумме 0,4 тыс. рублей;

- в 2016 году по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 3,0 тыс. рублей;

При проверке вопросаиспользования субсидии на оплату труда и начисления на нее выявлено, что утвержденные штатные расписания не соответствуют условиям, предусмотренным в Положении об оплате труда, в части установления новых ППК и квалификационных разрядов (категорий) работникам.

При проверке вопроса соблюдения законодательства по закупкам товаров работ и услуг установлено, что при заполнении формы плана графика на 2015год, допущены нарушения требований приказа от 20.09.2013 № 544/18н (далее Приказ), а именно:

- в нарушение п.5 Приказа, в столбце 9 плана графика «ориентировочная начальная (максимальная) цена» начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, не заполнен столбец 14 плана- графика «обоснования внесения изменений» (изменения внесены в план- график 04.02.2015г., 18.03.2015г., 26.08.2015г.).

В нарушение п.п..1,2 ст.33 Федерального закона 44-ФЗ, в заключенных договорах на поставку продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Всего по таким договорам перечислено за приобретенные товары и оказанные услуги 32,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015году 12,8 тыс. рублей;

- в 2016году19.2тыс. рублей.

В нарушение ст.13 Федерального закона 44-ФЗ не внесены изменения в планы-графики по заключенным договорам на сумму 149,1 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015году 72,1 тыс. рублей;

- в 2016году 77,0 тыс. рублей*.*

Так жев нарушение п.5 ст.709 ГК РФ подрядчиком не представлены документы, подтверждающие увеличение цены работы. Представлен акт выполненных работ №7400 от 12.12.2016г.на сумму 2340,00 рублей превышающую сумму в заключенном договоре (п.4.1 – 2000 рублей) от 13.11.2016г №617. Учреждением произведена оплата по акту выполненных работ с нарушением условий договора на 340 рублей.

Кроме того, есть замечания в принятых методических основах Учетной политики Учреждения. Имеются ссылки на утратившие силу нормативные документы:

- Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.2012г. №171н «Об утверждении [Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов](http://docs.cntd.ru/document/902389980)», утратил силу с 01.01.2014г.;

- Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утратил силу с 01.06.2014г.

- Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008г. №7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», утратил силу с 31.05.2013г.

**- МОУ Бозойская ВСОШ при ФКУ ОИК-1**

Сумма финансовых нарушений составила 63470,0 рублей, в том числе при проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за 2015 год работникам МОУ Бозойская ВСОШ допущена недоплата в сумме 6 316,34 рублей ( начисления по КОСГУ 213- 1 907,53 рублей). При проверке порядка установления стимулирующих выплат по результатам профессиональной деятельности работникам школы необоснованно установлены и выплачены стимулирующие выплаты в сумме 11 933,46 рублей.

В 2016 году допущена недоплата по заработной плате в сумме 25943,43 рублей (начисления по КОСГУ 213 – 7834,92 рублей), переплата в сумме 9534,32 рублей.

**- МДОУ Ахинский детский сад-** сумма финансовых нарушений составила 572 601,12 рублей, в том числе:

В нарушение ст.9,10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ отсутствуют первичные документы, сумма начислений по родительской плате не отражены в бухгалтерском учете:

- в 2015 году – в сумме 212 481,1 рублей;

- в 2016 году – в сумме 227 143,33 рублей.

Выявлено искажение учетных данных по заработной плате в ведомости начисления:

- в 2015 году – в сумме 28 733,42 рублей;

- в 2016 году – в сумме 16 120,26 рублей.

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию средств бюджета, проведенной сплошным методом установлено:

- в нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ задолженность по родительской плате на 01.01.2016г в сумме 18 289,84 рублей и на 01.01.2017 г – в сумме 53 833,17 рублей не отражены в финансовой отчетности Учреждения.

Выявлено искажение отчетных данных по кредиторской задолженности по КОСГУ 223 за 2015 год -8000 рублей и за 2016 год в сумме 8000 рублей.

**- Редакции газеты «Эхирит-Булагатский вестник»**

В нарушение п.5.4 Устава Учреждения муниципальное задание редакции газеты «Эхирит-Булагатский вестник» на 2015 год и на 2016 год утверждены редактором газеты, должны быть утверждены учредителем.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности:

- в 2015 году по КОСГУ 213 «Начисления по оплате труда» в сумме -1,8 тыс. рублей, по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 3,7 тыс. рублей;

- в 2016 году по КОСГУ 211 «заработная плата» в сумме 0,2 тыс. рублей, по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 2,4 тыс. рублей.

В нарушение п.2 Указаний 3210-У от 11.03.2014г. за 2015 год в Учреждении не установлен лимит остатка наличных денежных средств. При проверке кассовых книг за период 2015 года выявлено наличие остатков денежных средств.

При проверке данных кассовых книг за 2016 год установлены остатки наличных денежных средств в кассе на конец дня превышающие, утвержденный учетной политикой Учреждения лимит наличных денежных средств в сумме 20000,00 рублей, что является нарушением п. 2 Указаний 3210-У от 11.03.2014год.

Кроме того, в учетной политике, утвержденной на 2015год не определен срок проведения инвентаризации кассы.

При списании основных средств не соблюдены требования п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52 ( далее-Положение). Пакет документов на списание основных средств в соответствии с Положением в сумме 261,9 тыс. рублей на проверку не представлен.

Списание в 2015 году основных средств произведено Приказом редактора от 25.09.2015года № 7 комиссией, как пришедшие в негодность, в связи с истекшим сроком пользования и списаны основные средства, а именно:

- компьютеры и оргтехника на сумму 105,0тыс. рублей;

-фотокамеры, объективы и бленда для объектива на сумму 69,0 тыс. рублей;

- мебель на сумму 53,8 тыс. рублей;

- микроволновая печь на сумму 3,0 тыс. рублей;

- прочие на сумму 7,8 тыс. рублей.

Инвентаризация имущества проводилась ежегодно, в соответствии с Учетной политикой. В нарушение п.п. 2 п.2.3 раздела 2 «Общие правила проведения инвентаризаций» Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в Учреждении на основании приказа редактора от 20.10.2015г. № 10 «О проведении годовой инвентаризации» создана комиссия по проведению инвентаризации, без включения в состав комиссии главного бухгалтера учреждения.

В нарушение п.2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995года, инвентаризационная комиссия в Учреждении не обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, а именно, выявленная недостача в сумме 192560 рублей (автомобиль ВАЗ 2106) отражена как имеющийся в наличии.

В нарушение п.2 ст.11, п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данная недостача в сумме 192,6 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете и отчетности.

**- МОУ Усть-Ордынская детско-юношеская спортивная школа**

В ходе проверки установлено,что Богомоеву А.П. необоснованно начислена и выплачена заработная плата за сентябрь и октябрь 2017 года в сумме 15266,43 рублей.

В нарушение ст.140 Трудового кодекса РФ окончательный расчет с работником при увольнении не произведен.

Окончательный расчет при увольнении, т.е. компенсация за неиспользованный отпуск должна составлять в сумме 8045,82 рублей за 23 календарных дня.

С учетом необоснованно выплаченной суммой (15266,43 рублей) и причитающейся суммой (8045,82 рублей), разница в сумме **7220,61** рублей с начислениями на нее, в сумме **2180,62** рублей должны быть возвращены в бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**- ГРБС Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район**

В нарушение Инструкции № 191н информация по доходам бюджета форма № 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности не соответствуют данным по доходам бюджета по администратору доходов по форме № 0503127 Отчет по исполнению бюджета.

Доходы в форме 0503121 составляют 10 645 066,69 рублей, доходы в форме 0503127 составляют 13 366 343,87 рублей. Разница составила в сумме 2 721 277,18 рублей.

При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

Не в полном объеме представлена пояснительная записка. Согласно п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

В составе раздела 1 отсутствует - Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1).

В составе раздела 2 отсутствует - Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

В разделе 3 отсутствует - сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163).

Кроме того в соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Так же не представлены: форма 0503161 Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений. В данной таблице должна быть отражена информация о количестве подведомственных учреждений на начало и конец отчетного периода. Администрация имеет структурное подразделение – Редакция «Эхирит-Булагатский вестник», (ф. 0503164) Сведения об исполнении бюджета формируются на основании показателей Отчета (ф. 0503127), составленного на отчетную дату (п. 163 Инструкции № 191н).

- **ГРБС- Комитет ЖКХ,транспорта,энергетики, связи и дорожного хозяйства администраци муницпального образования «Эхирит-Булагатский район;**

При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

Согласно п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В составе раздела 2 отсутствует - сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

Кроме того в соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (ф.050161,0503171-0503178).

- **ГРБС – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район»**

Не предоставлены формы к пояснительной записке по ф.0503160:

- форма 0503161Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий. Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1 не заполнена);

- форма 0503162 сведения о результатах деятельности, Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2 не заполнена);

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3 не заполнена), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](http://base.garant.ru/12181732/#block_503164)), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166))

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178));

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160884) не заполнена)

Кроме того в соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (0503171-0503177)

При поверке достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что при сопоставлении бюджетной отчетности по форме 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений» с балансом государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 было установлено расхождение в сумме **690,9** тыс. рублей. Однако из пояснений главного бухгалтера в КСП ошибочно представлена форма 0503730.

**- ГРБС- Отдел по предоставлению гражданам субсидий на опалту жилых помещений и коммунальных услуг администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Представленные формы бюджетной отчетности Отдела субсидий, в полной мере соответствует перечню форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н.

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность достоверна, нарушения не выявлены

**- ГРБС – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район»;** Текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 не соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н (в разрезе 5 разделов).

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Кроме того, форма 0503730 «баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» представлена без справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

**- ГРБС – Комитет по финансам и экономике администрации МО**

**«Эхирит-Булагатский район.**

Представленные формы бюджетной отчетности в полной мере соответствует перечню форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н.

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность достоверна, нарушения не выявлены

**Раздел 3. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы осуществлен определенный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки:

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район.

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.

- внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2016 год, в соответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 1017106,24 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году подготовлено 17 заключений и 1 информационно-аналитическая записка.

Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 19068,8 тыс. рублей, в том числе:

1. **По экспертизе внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район.**

Выявлено расхождение в сумме 12622,6 тыс. рублей по исполнению по подпрограмме "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2019 годы" исполнение составило 16203,9 тыс. рублей или 56,2% от плана, но в представленном отчете по подпрограмме исполнение было указано в сумме 28826,5 тыс. рублей. Пояснение не представлены. Однако, по результатам экспертизы данный отчет был исправлен.

Кроме того, по результатам проведения ежегодной инвентаризации имущества и материальных ценностей в КСП муниципального образования была выявлена недостача по основным средствам в сумме 51,8 тыс. рублей. Данная сумма не отражена в годовой бюджетной отчетности.

Рекомендовали отразить недостачу в сумме 51,8 тыс. рублей в бюджетной отчетности текущего года путем исправительной записи на основании акта инвентаризационной комиссии от 14.10.2016 г.

**2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2016 год** проведены Контрольно-счетной палатой во всех 12 поселениях, передавших соответствующие полномочия.

В ходе проведения внешних проверок Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты (далее, НПА) поселений, включая Уставы, решения Думы, положения о бюджетном процессе, годовая бюджетная отчетность за 2016 год. В рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения и замечания:

**1) в части проверки НПА:**

**-** МО «Ахинское» необходимо внести изменения в Устав **в соответствии со статьей 38 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003** "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" «в целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля представительный орган муниципального образования вправе образовать контрольно-счетный орган муниципального образования».

**-** МО «Захальское» при утверждении бюджета в окончательной редакции в п.1 решения о бюджете сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджета на 2016год утверждена в объеме 6704,5 тыс. рублей, меньше чем в приложении 1 «Поступление доходов в бюджет на 2016год». Сумма расхождения безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов. составила **557,6** тыс. рублей.

**-** МО «Капсальское» в представленном проекте решения Думы «Об исполнении бюджета за 2016 год» в приложении 3 расходы по разделу 0800 в сумме 2077,7 тыс. рублей не соответствуют расходам по данному разделу в приложении 4 в сумме 2102,7 тыс. рублей. Сумма расхождения составила **25,3** тыс. рублей.

- МО «Корсукское в нарушение Бюджетного кодекса и ст.65 Устава муниципального образования в п.п. 6,7,8 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании прописано, что внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО осуществляется комиссией думы Поселения по бюджету, налогам и собственности, в порядке, установленном Бюджетным кодексом. Комиссия по бюджету, налогам и собственности готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.( МО «Корсукское»). Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется комиссией по бюджету, налогам и собственности в Думу Поселения с одновременным направлением в администрацию МО.

- МО «Олойское» решением Думы от 29.05.2014 г № 12 принято в новой редакции Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании, а в преамбуле решения написано вносятся изменения в решение Думы от 29.04.2013г №9 о Положении бюджетного процесса.

Кроме того, во многих поселениях в текстовой части решений о бюджете отдельные статьи не соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части того, что приведенные в указанных статьях показатели бюджета не устанавливаются, а утверждаются.

**2) в части проверки бюджетной отчетности:**

- **МО «Гаханское»** - в нарушение Инструкции 191н финансовым органом представлена консолидированная отчетность об исполнении бюджета по ф.0503**317**, данная форма предоставляется финансовым органом муниципального района, так как в соответствии с п. 137 Инструкции 191н финансовый орган на 01 января года должен формировать отчетность об исполнении бюджета по форме 0503**117** и в нарушение п. 11.2 Инструкции 191н сформирован отчет по форме 0503128 как «Месячный отчет об исполнении бюджета», должен быть «Отчет о бюджетных обязательствах»;

- **МО «Алужинское», МО «Захальское», МО «Ново-Николаевское», МО «Харазаргайское», МО «Ахинское», МО «Олойское», МО «Капсальское», МО «Корукское» -** в нарушение п.60 Инструкции №191н в отчетах по ф. 0503127 « об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета», отсутствуют показатели раздела 1 «Доходы бюджета»;

- **МО «Ахинское»** - в отчетности по ф.0503121 «отчет о финансовых результатах деятельности» ошибочно отражен показатель по строке 010 доходы в сумме 9652,59 рублей, должно быть 6664,6 тыс. рублей и отчет по ф.0503182 « сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей деятельности» не верный, показатели должны быть нулевыми, так как учреждения муниципального образования не занимаются предпринимательской деятельностью;

- **МО «Ново-Николаевское» -** при проверке составления и сопоставления строк формы 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в разделе 3, в графе10 при сопоставлении строк 510 и итоговой строки 600, которая суммирует значения строк раздела, установлено расхождение в сумме **91,6** тыс. рублей;

- **МО Тугутуйское** – в нарушение п.п. 146 – 150, 151.2 Инструкции №191н в отчете по ф.0503123 «о движении денежных средств» отсутствуют показатели.

Кроме того, во всех поселениях некачественно и не в полном объеме составлены пояснительные записки к годовому отчету и ее формы. Не соблюдены требования п.152 Инструкции № 191н., в соответствии с которыми пояснительная записка (ф. 0503160) в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности;

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;

3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности;

4.Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности;

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

**МО «Корсукское».** В разделе 1 отсутствуют - сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий ([ф.0503161](http://base.garant.ru/12181732/#block_503161));  
 В разделе 2 отсутствуют - сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств ([Таблица N 2](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160882)), сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](http://base.garant.ru/12181732/#block_503162)).(МО «Корсукское»).

В разделе 3 отсутствует - сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. №3), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](http://base.garant.ru/12181732/#block_503164)),сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166)).

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетнойотчетности» отсутствуют - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](http://base.garant.ru/12181732/#block_503171)), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](http://base.garant.ru/12181732/#block_503172)), Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](http://base.garant.ru/12181732/#block_503173)),Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175)), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://base.garant.ru/12181732/#block_503174)),Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178)).(

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности администрации муниципального образования отсутствуют - сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160884)), сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 5](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160885)), сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160886)), сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий ([ф. 0503177](http://base.garant.ru/12181732/#block_503177));

**МО «Капсальское».** В разделе 3 отсутствует - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. №3), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ. ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166)) (МО «Касальское»).

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетнойотчетности» отсутствуют - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](http://base.garant.ru/12181732/#block_503171)), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](http://base.garant.ru/12181732/#block_503172)), Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](http://base.garant.ru/12181732/#block_503173)),Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175)), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://base.garant.ru/12181732/#block_503174)),Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178))

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности администрации муниципального образования отсутствует таблица 7 «сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». В 2016 г. КСП МО Эхирит-Булагатский район проводилась внешняя проверка годового отчета об исполнении за 2015 год – заключение от 21.03.2016 г №2.

**МО «Кулункунское».** В составе раздела 2 отсутствует - сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

В разделе 3 отсутствует - сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. №3), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](http://base.garant.ru/12181732/#block_503164)),сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166)).

**МО «Гаханское».** В разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" отсутствует - Сведения об основных направлениях деятельности([ТаблицаN 1](http://base.garant.ru/12181732/" \l "block_503160881)**)**; В разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" отсутствует - сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств ([ТаблицаN 2](http://base.garant.ru/12181732/" \l "block_503160882));

В разделе 3 отсутствует - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. №3);

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетнойотчетности» отсутствуют - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](http://base.garant.ru/12181732/#block_503171)), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](http://base.garant.ru/12181732/#block_503172)), Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](http://base.garant.ru/12181732/#block_503173)),Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175)), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://base.garant.ru/12181732/#block_503174)),Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178))

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствуют - сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160884)), сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 5](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160885)),сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160886));Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 7](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160887)).

**МО Тугутуйское.** В разделе 4«Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетнойотчетности» по ф.0503178 «сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» отсутствуютданные об остатках денежных средств;

**МО «Харазаргайское».** Раздел 4 - отсутствует ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Так же, по всем поселениям в пояснительных записках ф.0503160, не отражается информация о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения, в соответствии с п.8 Инструкции №191н.

**3) в части эффективности использования бюджетных средств:**

**- МО «Захальское»** в нарушение принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, т.е. не использованы в 2016 году денежные средства по долгосрочной программе «100 модельных домов Приангарья» в сумме 950,0 тыс. рублей. Денежные средства возвращены в Министерство культуры 19 января 2017года.

В целом представленная годовая отчетность 12 сельских поселений является достоверной. Нарушения и замечания, выявленные и отраженные в заключениях по результатам внешней проверки не повлияли на оценку достоверности годовой бюджетной отчетности. Отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2016 год рекомендованы Думам поселений к утверждению.

**3.По экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы**

В ходе экспертизы выявлено, по паспорту подпрограммы *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* объем финансирования составляет в сумме 724,6 тыс. рублей, что меньше на 12,0 тыс. рублей, чем в приложении 7 проекта бюджета (736,6 тыс. рублей).

- по паспорту программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» объем финансирования в 2018 году составляет 9122,8 тыс. рублей, что меньше на 4809,7 тыс. рублей, чем в приложении 7 проекта бюджета (13932,5 тыс. рублей).

**Раздел 4. Иная деятельность**

В отчетном периоде, кроме отчетов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям нами направлены информации по запросу органов местного самоуправления и представительного органа.

В Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатского район» были направлены предложения о рассмотрении вопросов о приведении в соответствии реестр должностей муниципальной службы в КСП муниципального образования, утвержденный решением Думы от 28.10.2016 г № 71 и размеры должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения сотрудников КСП в соответствие с законодательством Иркутской области (письмо исх. №111 от 20.11.2017г).

В целях осуществления активного информационного обмена в 2017 году продолжалось взаимодействия с КСП Иркутской области с Советом муниципальных контрольно-счетных органов Иркутской области.

В отчетном периоде направлены в КСП Иркутской области и КСО Иркутской области 12 отчетов: 4- отчета по основным показателям деятельности, 4- отчета по взаимодействию с правоохранительными органами, 4 – отчета о созданных КСО в муниципальных образованиях и 22 информации по запросу.

По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 9 отчетов по результатам проверок. (Приложение 2) Заключено новое Соглашение с прокуратурой от 11 июля 2017 года.

С 22 августа 2017 года действует Порядок взаимодействия между КСП МО «Эхирит-Булагатский район» и МО МВД России «Эхирит-Булагатский», также направлено 7 актов проверок.

26 сентября 2017 года взамен ранее заключенного Соглашения с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области заключено Соглашение об информационном взаимодействии. Информация не направлялась.

Так же в 2017 году впервые проведена обработка документов со дня образования КСП за 2006-2015 годы. В результате обработки дел постоянного срока хранения за 2006-2011 годы подготовлено для сдачи в архив 51 дело.

2017 году КСП действовала в составе двух работников: председателя и аудитора.

На содержание Контрольно-счетной палаты было использовано 1706,5 тыс. рублей, в том числе средства из бюджетов сельских поселений 180,0 тыс. рублей.

За счет средств по переданным полномочиям в сумме 60,0 тыс. рублей нами приобретены основные средства (компьютер, ноутбук).

Вывод

Годовой план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования выполнен. Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой МО «Эхирит-Булагатский район» в 2017 году, свидетельствуют о том, что проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение №1 |

**Основные показатели деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 32 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 15 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов), в том числе: | 17 |
| 1.3 | проведено внешних проверок | 13 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов |  |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 32 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 15 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 17 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 1 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований |  |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов |  |
| 4.4. | обращений граждан |  |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации |  |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области |  |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований |  |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),  из них: | 24864,1 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 18118,8 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 4431,6 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 501,3 |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 677,3 |
| 6.5. | иные нарушения | 185,1 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 7. | Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.) | 950,0 |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 1048,9 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 961,9 |
| 9. | Направлено представлений всего,  в том числе: | 6 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 6 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 10. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 12. | Сокращено лимитов бюдж-х обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по рез-м рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) |  |
| 14. | Кол-во материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе: | 16 |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях |  |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них |  |
| 15.1. | количество дел по АП, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об АП с назначением административного наказания |  |
| 16. | Возбуждено дел об АП по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях |  |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 4 |
| 19. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 2 |
| 19.1. | муниципальная должность |  |
| 19.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 19.3. | иные |  |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | муниципальная должность |  |
| 20.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 21.1 | высшее профессиональное образование | 2 |
| 21.2. | среднее профессиональное образование |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | Экономическое | 2 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Информационное присутствие: |  |
| 23.1. | количество публикаций и сообщений |  |
| 23.2. | количество теле- и радиосюжетов |  |
| 24. | Финансовое обеспечение деятельности КСП в отчетном году (тыс. руб.) | 1706,5 |

**Приложение 2**

**Информация о взаимодействии КСО с надзорными и правоохранительными органами** **за 2017 год**

**КСП МО «Эхирит-Булагатский район»**

**Взаимодействие с прокуратурой**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | **Перечень направленных материалов** | **Основные нарушения** | **Инициатор направления** | **Меры реагирования** | **Примечание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Проверка финансово- хозяйственной деятельности в МОУ детский оздоровительный лагерь «Баяр» за 2015год. | Акт проверки от30.12.16г., отчет по результатам проверки от 18.01.17г. | Отсутствие первичных документов по продуктам питания, искажение кредиторской задолженности. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 18.01.2017г. исх.№ 9 |  | По плану |
| 2 | Аудит эффективности использования бюджетных средств,в МОУДО районный Дом детского творчества за 2015-2016годы. | Отчет по результатам проверки от 06.03.2017г. | Нарушения по закупкам, по списанию основных средств, по начислению заработной платы. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 06.03.2017г. исх.№ 14 | Представление №1 от 06.03.2017г исх.№16.  Директору МОУ ДО районный дом детского творчества Мантагуевой М.А | По плану |
| 3 | Аудит эффективности использования бюджетных средств, в МДОУ детский сад №4 «Елочка» за 2015-2016годы. | Отчет по результатам проверки от 26.06.2017г. | Искажение бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности, нарушения по закупкам. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 26.06.2017г. исх.№ 63 | Представление №2 от 22.06.2017г исх. №16.  Зав-ей МДОУ детский сад № 4 «Ёлочка» Сыроватской Т.П. | По плану |
| 4 | Аудит эффективности использования бюджетных средств, в МОУ «Верхне- Кукутская НШДС» за 2015-2016годы | Отчет по результатам проверки от 18.07.2017г. | Нарушения по ведению кассовых операций, искажение бухгалтерской отчетности по основным средствам, нарушения по закупкам. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 18.07.2017г. исх.№ 74 | Представление №3 от 11.07.2017г исх. №71.  Директору МОУ «Верхне- Кукутская НШДС» Марковой М.Л. | По плану |
| 5 | Финансовый аудит в МДОУ Ново-Николаевский детский сад №15 за 2015-2016годы | Отчет по результатам проверки от 08.08.2017г. | Нарушения по начислению и выплате зар-й платы, не соблюдение требований Положения о порядке списания муниципального имущества. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 08.08.2017г. исх.№ 78 | Представление №4 от 03.08.2017 исх.№76 Зав-ей МДОУ Ново – Николаевский детский сад №15Асалхановой Т.Б. | По плану |
| 6 | Использ-е субсидии на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в Бозойской вечерней (сменной) школе при ФКУ ОИК-1 за 2015-2016годы | Отчет по результатам проверки от 22.09.2017г. | Нарушения по начислению заработной платы | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 22.09.17г.исх.№91 |  | По плану |
| 7 | Финансовый аудит в МДОУ детский сад №28 «Туяна» за 2015-2016годы | Отчет по результатам проверки от 20.11.2017г. Представление №5от16.11.2017г. | Искажение кредиторской задолженности, нарушения по закупкам. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 20.11.17г.исх.№106 | Представление №5 от16.11.2017 исх. №102 Заведующей МДОУ детский сад №28 «Туяна» Ербаковой С.М. | По плану |
| 8 | Финансовый аудит в МДОУ Ахинский детский сад №32 за 2015-2016годы | Отчет по результатам проверки от 20.11.2017г. Представление №6от17.11.2017г. | Наруш-я по учету родительской платы, отсутствие первичных док-в по мат. запасам, искажение бух. отч-ти по кредиторской зад-ти. | КСП МО «Эхирит-Булагатский район» письмо от 20.11.17г.исх.№110 | Представление №6 от17.11.2017 исх.№10  Заведующей МДОУ Ахинский детский сад №32 Ружниковой Л.В. | По плану |
| 9 | Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2016 год | Информационно-анал-я записка по результатам проведения внешних пров-к год-х отчетов об испол-ии бюджетов поселений за 2016 год | Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | Прокуратура Эхирит-Булагатского района письмо от 26.05.17г.  исх.№07-29/б-17 | - | По запросу |

во 2 столбце указать наименование мероприятий, по результатам которых направлены материалы;

в 3 столбце перечислить акты, отчеты, заключения или справки направленные по этому мероприятию, с номерами и датами;

в 4 столбце указать только основные нарушения, послужившие основанием для направления материалов проверки;

в 5 столбце указать номер и дату сопроводительного письма или запроса, обязательно указать кто инициатор направления материалов;

в 6 столбце указать кому внесены представления, предписания, сколько предъявлено в суд исковых заявлений, опротестовано решений представительных органов, вынесено предостережений, сколько лиц привлечено к дисциплинарной или административной ответственности, возбуждено уголовных дел по результатам мероприятия и т.д.;

в 7 столбце указать какое мероприятие: - по плану КСО; - по запросу; - совместное (указать инициатора); - участие сотрудников в мероприятии (указать инициатора).

Приложения 2 и 3 заполняются аналогично.

**2. Взаимодействие с органами внутренних дел**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | **Перечень направленных материалов** | **Основные нарушения** | **Инициатор направления** | **Меры реагирования** | **Примечание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Проверка финансово – хозяйственной деятельности МДОУ Бозойский детский сад №14 за 2014-2015 годы | Акт по результатам проверки от 30.06.2016г. | Нарушения по начислению зар-ой платы, нарушения по списанию продуктов, нарушения начислению родительской платы | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 2 | Проверка ФХД МОУ Тугутуйская СОШ за 2015год | Акт по рез-м проверки от 20.07.2016г. | Нарушения по начислению заработной платы, нарушения по закупкам | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 3 | Проверка финансово – хозяйственной деятельности МОУ Хабаровская основная общеобразовательная школа за 2015год | Акт по результатам проверки от 29.07.2016г. | Нарушения по начислению зар-ой платы, искажение бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности, неэффективное использование бюджетных средств | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 4 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ Бозойская СОШ за 2014-2015годы | Акт по результатам проверки от 27.06.2016г | Нарушения по начислению зар-ой платы, неэффективное использование бюджетных средств, искажение бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 5 | Финансовый аудит в МДОУ Капсальский детский сад за 2014-2015годы | Акт по результатам проверки от 16.11.2016г | Нарушения по начислению зар-ой платы, искажение бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 6 | Финансовый аудит в МОУ Булусинская СОШ 2015год | Акт по результатам проверки от 02.11.2016г | Нарушения по начислению зар-ой платы, искажение бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности. | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |
| 7 | Проверка ФХД МДОУ Свердловский детский детский сад №18 за 2014-2015годы | Акт по результатам проверки от 04.03.2016г | Нарушения по начислению зар-й платы, нар-ия по бухгалтерскому учету и отчетности, нар-я по ведению кассовых операций | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | - | По запросу от 09.01.2017года |

**3.Взаимодействие со следственными органами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | **Перечень направленных материалов** | **Основные нарушения** | **Инициатор направления** | **Меры реагирования** | **Примечание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | - | - | - | - | - | - |
| 2 | - | - | - | - | - | - |
| … | - | - | - | - | - | - |

**4.Информация о заключенных соглашениях о взаимодействии с надзорными и правоохранительными органами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование органа** | **Дата заключения и номер соглашения** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Прокуратура Эхирит-Булагатского района | 11.07.2017г. |
| 2 | МО МВД России «Эхирит-Булагатский» | 22.08.2017г. |
| 3 | МСО СУ СК России по Иркутской области | 20.01.2014г. |

**Приложение 3**

**Отчет аудитора о проделанной работе за 2017 год.**

Подготовлено 11 заключений по итогам экспертно-аналитических мероприятий:

Одно заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2016 год (в части исполнения муниципальных программ по расходам бюджета);

Шесть заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности поселений, за 2016 год;

Три заключения на решение Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»«О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Эхирит-Булагатского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и решения Думы МО «Эхирит-Булагатский район» Об утверждении порядка предоставления и методики распределения в 2018 году межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в форме иных межбюджетных трансфертов;

Одно заключение по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год и плановый период 201 и 2020 годов.

Проведено 8 контрольных мероприятий:

Две проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств:

– Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» за 2016 год»;

– Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит- Булагатский район» за 2016 год».

Шесть проверок учреждений:

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, в МОУДО районный Дом детского творчества за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года»;

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, в МДОУ детский сад №4 «Ёлочка» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года»;

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, в МОУ «Верхне-Кукутская НШДС»» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года»;

- Финансовый аудит в МДОУ Ново-Николевский детский сад №15 за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года;

- Финансовый аудит в МДОУ детский сад №28 «Туяна» за период с 01 января 2015г. по 31 декабря 2016 г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности Редакции газеты «Эхирит-Булагатский вестник» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Объем проверенных в 2017году бюджетных средств и суммы выявленных нарушений по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий представлены в таблице

Таблица ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Объем проверенных средств** | **Всего**  **наруш-ий** | **Наруш-я при форми-ии и исполн бюджета** | **Нарушения ведения бух.учета** | **Наруш-я**  **в сфере**  **расп-я**  **и упр-я**  **имущ-**  **вом** | **Наруш-я при осущ-ии мун.**  **заку-ок** | **Неэффективное**  **использование** | **Иные**  **нарушения** | **Нар-я по экспертизе**  **проек-та**  **бюджета** |
| **ДДТ** | 7021,1 | 31,7 |  |  | 29,0 | 1,7 |  | 1,0 |  |
| **Дестский сад Елочка** | 24532,8 | 148,6 |  | 25,3 |  | 123,3 |  |  |  |
| **В.Кукутская НШДС** | 8952,1 | 443,4 |  | 72,2 |  | 371,2 |  |  |  |
| **Ново-Николаевский детскийсад** | 4626,0 | 118,5 |  |  | 17,8 | - |  | 100,7 |  |
| **Детскицй сад№28**  **«Туяна»** | 22616,1 | 187,3 |  | 3,9 |  | 181,1 |  | 2,3 |  |
| **Редакция газеты «Эхирит-булагатский вестник»** | 5873,2 | 748,1 |  | 293,6 | 454,5 |  |  |  |  |
| **МО Захальское** | 19458,7 | 1507,6 | 557,6 |  |  |  | 950,0 |  |  |
| **МО Ново-Николаевское** | 15393,8 | 91,6 | 91,6 |  |  |  |  |  |  |
| **МО Алужинское** | 11282,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МО Харатское** | 14477,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МО Тугутуйское** | 14840,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МО**  **Харазаргайское** | 11508,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Управление**  **образования** | 665591,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Комитет по финансам**  **и экономике** | 17325,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Район исп-е**  **бюджета** | 796809,6 | 12622,6 | 12622,6 |  |  |  |  |  |  |
| **Экспертиза проекта бюджета** | 806805,1 | 4821,7 |  |  |  |  |  |  | 4821,7 |
| **Итого** | **2447113,9** | **20721,1** | **13271,8** | **395,0** | **501,3** | **677,3** | **950,0** | **104,0** | **4821,7** |

**Выявленные нарушения, замечания и недостатки по проведенным экспертно-**

**аналитическим и контрольным мероприятиям:**

**По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» выявлено следующее:**

Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019г.г.» по отчету оценивается как эффективная.

Однако по исполнению отдельных подпрограмм, например по подпрограмме "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2019 годы" исполнение составило 16203,9 тыс. рублей или 56,2% от плана, но в представленном отчете по подпрограмме исполнение указано в сумме 28826,5 тыс. рублей. Расхождение составляет 12622,6 тыс. рублей.

В соответствии с п.4 приложения №1 к паспорту программы оценка расходов, направленных на достижение целевых показателей рассматривается как выполнение плановых показателей подпрограммы в денежном выражении (план-факт) По мнению КСП отчет по подпрограмме является некорректным и целевые показатели подпрограммы не достигнуты.

**По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности поселений выявлено следующее:**

По всем 6 проверенным поселениям (МО «Алужинское», «Захальское» «Тугутуйское», «Харатское», «Харазаргайсое», «Ново-Николаевкое». при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требованиям п. 152 Инструкции № 191н. Кроме того, в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» (ф. 0503127 ». В нарушение п.60 Инструкции №191н не заполняются показатели раздела 1 «Доходы бюджета», хотя в соответствии с приложением №2приложениями к решению о бюджете, администраторами доходов являются администрация и финансовые отделы поселений, нарушение допущено по всем проверенным поселениям, кроме МО «Тугутуйское».

**В** **нарушение п.173 Инструкции191н** форма 0503178 «Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», представлена без отчетных данных, хотя на счетах имеются остатки денежных средств, что подтверждается выписками из лицевых счетов из органов федерального казначейства и ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» МО «Тугутуйское».

МО «Захальское»допущено неэффективное использование в 2016году денежных средств по долгосрочной программе «100 модельных домов Приангарья» в сумме 950,0 тыс. рублей, которые возвращены в Министерство культуры 19 января 2017года.

Кроме того, этим же поселением допущены расхождения в сумме 557,6 тыс. рублей В п.1 окончательной редакции решения о бюджете сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджета на 2016год утверждена в сумме 6704,5 тыс. рублей, а в приложении 1 «Поступление доходов в бюджет МО «Захальское» на 2016год» к этой же редакции бюджета в сумме6146,9 тыс. рублей.

При проверке составления и сопоставления строк формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в разделе 3, в графе10 при сопоставлении строк 510 и строки 600, которая суммирует значения строк раздела, установлено расхождение в сумме **91.6 тыс. рублей**. МО «Ново-Николаевское».

**По результатам по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (далее ГРБС) Управления образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее Управление образования) за 2016 год выявлены следующее:**

Проверка достоверности годовой (сводной) бюджетной отчетности показала, что фактическая кредиторская задолженность на 01.01.2017г. составила 13813,9 тыс. рублей, а по ф.ф.0503169,0503769 в сумме 13669,7тыс. рублей. Разница составила 144,2 тыс. рублей, которая была списана в отчетном периоде, в связи с ликвидацией МОУ «Усть-Ордынский МУК», в том числе:

- по КОСГУ 226 в сумме 28,5 тыс. рублей;

- по КОСГУ 290 в сумме 115,7 тыс. рублей.

При составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требованиям п. 152 Инструкции № 191н.

Кроме того, форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» представлена без справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Управлению образования рекомендовано провести мероприятия по списанию или реструктуризации просроченной задолженности, числящейся с 2002года по подведомственным учреждениям образования, в сумме 6069,0 тыс. рублей, в ходе проведения проверки в КСП представлены материалы по работе с числящейся задолженностью, только по МОУ Усть-Ордынская вечерняя (сменная) общеобразовательная школа (требование об уплате пеней на 09.01.2017года в сумме 38,7 тыс. рублей)

**По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»на 2018год и плановый период 2019 и2020годов выявлено следующее:**

В результате анализа муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»» установлено, что на реализацию мероприятий муниципальной программы (КЦСР на 2018 год запланировано расходов в объеме 29704,1 тыс. рублей(что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 6818,1 тыс. рублей или на 18,7 %); на 2019 год – 21074,3 тыс. рублей; на 2020 год – 21076,2 тыс. рублей.

Паспорт муниципальной программы отсутствует в составе представленного проекта бюджета на 2018 и плановый период 2019-2020годов, что является отступлением от требований ст.184.2 БК РФ и ст.17 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы МО «Эхирит-булагатский район» №140 от 28.09.2016г.

Анализ представленных проектов подпрограмм показал, что объем финансирования по паспорту подпрограммы *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* в 2018году меньше на 12,0 тыс. рублей, чем запланировано в проекте бюджета.

**В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки:**

**1.По результатам проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств в МОУДО районный Дом детского творчества за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года» выявлено следующее:**

Муниципальное задание требует внесения изменений пп.4.1.1.п.4 муниципального задания имеется ссылка на утративший силу документ, Закон РФ от 10 июля 1992года № 3266-1 «Об образовании». Закон утратил силу с 1 сентября 2013 года, в связи с принятием федерального закона от 29.12.2012года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в пп.4.1.2 муниципального задания имеется ссылка на утративший силу документ, Типовое положение об учреждении дополнительного образования детей, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995года № 233 (в редакции от 10.03.2009года №216). Данный документ утратил силу в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 17 сентября 2012года № 933 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ».

Необходимо внести изменения в учетную политику в пп.6 п.1. раздела 1 «Общие положения» и в п. 2.6. раздела 2 «Организация бюджетного учета». В указанных пунктах имеются ссылки на Приказ Минфина РФ от 05.10.2010г. №173н, который утратил силу с 1 января 2015г. на основании Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». Так же имеется ссылка на утратившее силу, с 01.06.2014г. Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Hеобходимо, внести изменения в пп.3.4.2 п.3.4 раздела 3 «Методология бюджетного учета» в соответствии со вступившим в силу с 01.06.2014г. новым порядком ведения кассовых операций, установленным Указанием Банка России от 11.03.14 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

В 2015 годуимеются случаи неверного учета рабочего времени по категории сотрудников, имеющих сменный характер работы (сторожам), В табеле учета рабочего времени проставлялись рабочими все дни месяца (по 8 часов в день) (копия табеля учета рабочего времени прилагается). По данной категории сотрудников должны были быть учтены отработанные смены в соответствии с графиком работы сторожей, который на проверку не предоставлен.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных установлено следующее:

В 2016г.допущена недоплата в сумме 1083,17 рублей, в том числе, следующим работникам:

Иннокеткиной Л.Ж.- 308,56 рублей;

Мальцеву Д.В. - 257,80 рублей;

Иннокеткину С.С. - 516,81 рублей.

На общую указанную сумму необходимо произвести расчет отчислений во внебюджетные фонды в сумме 327,12 рублей, недоплата произошла по причине тогочто не выплачивалась сторожам оплата за работу в праздничные дни, предусмотренная законодательством.

В нарушение п.6 Приказаот 31 марта 2015 г. N 182/7н "Обособенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы изменение в план-график вносилось с нарушением установленного срока, после заключения контрактов (договор № 45 с ООО «Ай-ти интегратор» заключен 20.01.2016г., изменения в план график внесены 28.09.2016г.).

Кроме того, в 2015 году комиссией в составе Директора Шмелёвой О.М., бухгалтера Зандыновой И.В., педагога Хошхоевой Ф.М., списаны основные средства, а именно:

- компьютер на сумму 23,0тыс. рублей;

- принтер на сумму 6,0 тыс. рублей (копия приказа прилагается).

Списание основных средств (компьютера, оргтехники) произведено с нарушением п.3 ст.298 ГК РФ без согласия собственника Учреждение не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества,а также с нарушениемПоложения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

Акт о списании основных средств и пакет документов в соответствии с Положением на проверку не предоставлены.

2. **По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад №4 «Ёлочка» за 2015-2016годы.**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности за 2015 год по КОСГУ 211 «заработная плата» в сумме 1,0 тыс. рублей, по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1,0 тыс. рублей.

Задолженность по родительской плате не отражена в бухгалтерской отчетности учреждения, что является нарушением ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ. С учетом остатков на 01.01.2015г. задолженность на 31.12.2015г.составила, 3,1 тыс. рублей. По расчетным данным в сумме 15,3 тыс. рублей. Разница составила 12,2 тыс. рублей.

С учетом остатков на 01.01.2016г. задолженность на 31.12.2016г., составила 3,5 тыс. рублей. По расчетным данным в сумме 15,7 тыс. рублей. Разница составила 12,2 тыс. рублей.

В заключенных договорах на поставку учебной продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Именно спецификация является главным подтверждением согласия поставщика доставить, а покупателя принять каждый конкретный товар по установленной цене и прочих условиях (**договор поставки товара № СП56/15 от 28.04.2015г. с ИП Распутина Е.И., договор №79 от 29.04.2015г и договор № 58 от 17.05.2016г. с ОАО «Иркутский учколлектор, договор поставки №159 от 22.04.2015г. ООО «Территория детства).** Всего по таким договорам перечислено за приобретенные товары и оказанные услуги:

- в **2015**году 91,5 тыс. рублей.

- в **2016году** 31,8 тыс. рублей.

**3. По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств, в МОУ «Верхне-Кукутская НШДС»» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года» выявлено следующее:**

Учетная политика учреждения требует внесения изменений, а именно:

**-**  в п.1.5 раздела «Общие положения и нормативное регулирование учетной политики МОУ «Верхне- Кукутская НШДС»». В указанном пункте имеется ссылка на Приказ Минфина РФ от 05.10.2010г. №173н, который утратил силу с 1 января 2015г. на основании Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»;

- в раздел 7 «Проведение инвентаризаций», в котором имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2012г. «Порядок ведения кассовых операций в РФ» утвержденный решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г.№40.

При проверке документов по учету родительской платы, выявлено, что имеется задолженность на 01.01.2017г. в сумме 9884,22 рубля. Задолженность не отражена в бухгалтерской отчетности Учреждения, что является нарушением ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ.

Персональные повышающие коэффициенты (ППК) утвержденные штатными расписаниями, не соответствуют размерам ППК установленным Положением об оплате труда Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табель учета рабочего времени ведется в произвольной форме.Кроме того, при составлении табелей допускаются неоговоренные исправления.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. «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», с учетом внесенных изменений,накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания ведутся в произвольной форме**.** Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований. При составлении, которых не указываются цены и не подсчитываются суммы выданных продуктов, в нарушение п.1.11 Положения о структурном подразделении, отсутствует подпись медицинской сестры (по всем меню - требованиям в проверяемом периоде). Допускаются неоговоренные исправления (меню - требование от 15.01.2015г., 19.01.2015г., 01.04.2015г.копии прилагаются к акту проверки). Не указывается стоимость контрольного блюда.

При заполнении формы плана графика на 2015год, допущены нарушения

требований совместного Приказа Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее- Приказ 544/18н), а именно:

- в нарушение п.5 Приказа 544/18н, в столбце 9 плана графика «ориентировочная начальная (максимальная) цена» начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях;

- в нарушение п.5 Приказа 544/18н не заполнен столбец 14 плана - графика «обоснования внесения изменений» при внесении изменений в план- график (изменения внесены 03.09.2015г.).

При выборочном анализе договоров на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции установлено:

- в заключенных договорах на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Именно спецификация является главным подтверждением согласия поставщика доставить, а покупателя принять каждый конкретный товар по установленной цене и прочих условиях (договор на поставку продуктов питания с ИП Парфенова В.А. договор с ОАО «Иркутский учколлектор, договор на поставку товара с ООО «Книжный салон ПродаЛитЪ»).

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

- авансовые отчеты не всегда утверждаются директором Учреждения (авансовые отчеты от 30.01.2015, 27.02.2015г.30.04.2015г., 29.05.15г., 30.06.15г. 31.07.15г.копии прилагаются к акту проверки);

- не соблюдается порядковая нумерация авансовых отчетов (авансовые отчеты за 30.01.2015г. на сумму 2475 рублей и за 27.02.2015г. на сумму17073 рубля, от 30.04.15г.на сумму 27473,02 рубля, имеют один и тотже№1, авансовые отчеты за 30.01.15г. на сумму 11565 рублей и за 27.02.15г. на сумму 3705 рублей имеют один и тот же №2 копии прилагаются к акту проверки).

В нарушение п.6.3.Банка России от 11 марта 2014г.  3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У», в 2015году выдача подотчетных сумм в основном производится без основании оформленного сотрудником и утвержденного руководителем Учреждения заявления, в котором должен указываться размер необходимой для покупки суммы и срок, который потребуется для совершения этой покупки.

В нарушение п.п.3 п. 6.3. Указаний№3210-У установлены случаи выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по предыдущему авансу (авансовый отчет от 30.06.2015г., 31.07.15г.копии прилагаются к акту проверки).

Предыдущей проверкой проведенной Финансовым управлением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (акт проверки от 02.10.2014г.) было установлено, что Учреждением не соблюдаются нормативы раздела 3 Приказа Минфина РФ №173н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». В Учреждении применялась форма авансового отчета, не соответствующая требованиям, установленным нормативным документом.

Текущей проверкой установлено, что нарушения не устранены. Кроме того, в проверяемом периоде форма авансового ответа так же не соответствует установленным требованиям действующего законодательства. А именно, Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями**).** В соответствии, с которым должна вестись форма авансового отчета №0504505.

Кроме того проверкой проведенной Финансовым управлением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (акт проверки от 02.10.2014г.) было установлено, что в нарушение п.36 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 выявлено искажение данных бухгалтерской отчетности в части стоимости имущества учреждения на сумму 1587,7 тыс. рублей. (расхождения стоимости по данным тех. паспортов и данных бухгалтерского учета). На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

Текущей проверкой изучены представленные на проверку технические паспорта (копии приложены к акту проверки) и данные бухгалтерской отчетности, в результате установлено, что стоимость имущества Учреждения не приведена в соответствие с бухгалтерским учетом и искажение в сумме 1587,7 тыс. рублей, не устранено. На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

**4.** **По результатам финансового аудита в МДОУ Ново-Николевский детский сад №15 за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года выявлено следующее:**

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных и стимулирующих выплат, установлено следующее:

-Заведующей Учреждения, без разрешения работодателя (учредителя) наряду с основной работой, на основании приказов самой заведующей, начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты за работу, не предусмотренную трудовым договором, за совмещение должности делопроизводителя. Всего выплачено 100,7 тыс. рублей, в том числе в 2015году 45,0 тыс. рублей и в 2016году 55,7 тыс. рублей.

При выборочной проверке организации питания в Учреждении, установлено:

В нарушение п.119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания [(ф. 0504037)](consultantplus://offline/ref=3C2A2D95478D35A8DB26B11DFD279F8642B40A3717020552B0C2820A4238B1E53D53C960E0FB031DpBbAJ), ведомости по расходу продуктов питания ведутся по форме № 399-мех утвержденной Минфином СССР 27.12.1973.

При составлении меню – требований допускаются неоговоренные исправления, не указывается количество довольствующихся (выборочно копии меню – требований прилагаются к акту проверки). Не указывается стоимость контрольного блюда. (во всех меню - требованиях в проверяемом периоде).

При проверке соблюдения порядка использования и распоряжения имуществом установлено следующее:

В 2015году уменьшены основные средства на сумму 17,6 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет списания, которое произведено с нарушением п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и без соблюдения требований Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 5 (далее- Положение).

Пакет документов на списание основных средств, в соответствии с Положением, на проверку, не представлен.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). (пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки).

**5.** **По результатам финансового аудита МДОУ детский сад №28 «Туяна» за период с 01 января 2015г. по 31 декабря 2016 г**. **выявлено следующее:**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности:

- в 2015 году по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме -0,5 тыс. рублей и КОСГУ 213 «Начисления по оплате труда» в сумме 0,4 тыс. рублей;

-в 2016 году по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 3,0 тыс. рублей;

При проверке вопросаиспользования субсидии на оплату труда и начисления на нее выявлено, что утвержденные штатные расписания не соответствуют условиям, предусмотренным в Положении об оплате труда, в части установления новых ППК и квалификационных разрядов (категорий) работникам.

При проверке вопроса соблюдения законодательства по закупкам товаров работ и услуг установлено, что при заполнении формы плана графика на 2015год, допущены нарушения требований приказа от 20.09.2013 № 544/18н (далее Приказ), а именно:

- в нарушение п.5 Приказа, в столбце 9 плана графика «ориентировочная начальная (максимальная) цена» начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, не заполнен столбец 14 плана- графика «обоснования внесения изменений» (изменения внесены в план- график 04.02.2015г., 18.03.2015г., 26.08.2015г.).

В нарушение п.п..1,2 ст.33 Федерального закона 44-ФЗ, в заключенных договорах на поставку продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Всего по таким договорам перечислено за приобретенные товары и оказанные услуги 32,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015году 12,8 тыс. рублей;

- в 2016году19.2тыс. рублей.

В нарушение ст.13 Федерального закона 44-ФЗ не внесены изменения в планы-графики по заключенным договорам на сумму 149,1 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015году 72,1 тыс. рублей;

- в 2016году 77,0 тыс. рублей*.*

Так жев нарушение п.5 ст.709 ГК РФ подрядчиком не представлены документы, подтверждающие увеличение цены работы. Представлен акт выполненных работ №7400 от 12.12.2016г.на сумму 2340,00 рублей превышающую сумму в заключенном договоре (п.4.1 – 2000 рублей) от 13.11.2016г №617. Учреждением произведена оплата по акту выполненных работ с нарушением условий договора на 340 рублей.

Кроме того, есть замечания в принятых методических основах Учетной политики Учреждения. Имеются ссылки на утратившие силу нормативные документы:

-Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.2012г. №171н «Об утверждении [Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов](http://docs.cntd.ru/document/902389980)», утратил силу с 01.01.2014г.;

- Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утратил силу с 01.06.2014г.

- Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008г. №7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами», утратил силу с 31.05.2013г.

**6.По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Редакции газеты «Эхирит-Булагатский вестник» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года выявлено следующее:**

В нарушением п.5.4 Устава Учреждения муниципальное задание редакции газеты «Эхирит-Булагатский вестник» на 2015 год и на 2016 год утверждены редактором газеты, должны быть утверждены учредителем.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности:

- в 2015 году по КОСГУ 213 «Начисления по оплате труда» в сумме -1,8 тыс. рублей, по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 3,7 тыс. рублей;

- в 2016 году по КОСГУ 211 «заработная плата» в сумме 0,2 тыс. рублей, по КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» в сумме 2,4 тыс. рублей.

При не установленном лимите наличных денежных средств в кассе Учреждения, имелись остатки наличных денежных средств, что является нарушением п.2 Указаний 3210-У от 11.03.2014г. Нарушение выявлено при проверке кассовых книг за весь 2015год, к акту проверки приложены копии кассовых книг, выборочно.

При проверке данных кассовых книг за 2016год установлены остатки наличных денежных средств на конец дня превышающие, утвержденный учетной политикой Учреждения лимит наличных денежных средств в кассе в сумме 20000,00 рублей, что является нарушением п. 2 Указаний 3210-У от 11.03.2014год, к акту проверки приложены копии кассовых книг, выборочно.

Кроме того, в учетной политике, утвержденной на 2015год не определен срок проведения инвентаризации кассы.

Операции с основными средствами, материальными ценностями и малоценными предметами. Полнота оприходования и законность списания товарно-материальных ценностей. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.

Уменьшение в сумме 261,9 тыс. рублей произошло в результате списания в 2015 году основных средств. Приказом редактора от 25.09.2015года № 7 создана комиссия по списанию основных средств, в составе заместителя редактора Васильевой Т.В., референта Самбаровой Е.В., корреспондента Трусковой О.В. (копия приказа прилагается к акту проверки). Комиссией оценены, как пришедшие в негодность, в связи с истекшим сроком пользования и списаны основные средства, а именно:

- компьютеры и оргтехника на сумму 105,0тыс. рублей;

-фотокамеры, объективы и бленда для объектива на сумму 69,0 тыс. рублей;

- мебель на сумму 53,8 тыс. рублей;

- микроволновая печь на сумму 3,0 тыс. рублей;

- прочие на сумму 7,8 тыс. рублей.

При списании основных средств не соблюдены требований Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52 (далее – Положение). Пакет документов на списание основных средств, в соответствии с Положением, на проверку не представлен. Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (п.3 ст.298 ГК РФ и п.10ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки).

Инвентаризация имущества проводилась ежегодно, в соответствии с Учетной политикой.

Однако, в нарушение п.2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995года, инвентаризационная комиссия в Учреждении не обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, а именно, выявленная по результатам проверки, проведенной сектором внутреннего муниципального финансового контроля МО «Эхирит-Булагатский район», (акт проверки от 24.11.2015г.), недостача в сумме 192560 рублей (автомобиль ВАЗ 2106) отражена как имеющийся в наличии ( копии инвентаризационных описей прилагаются к акту проверки)

Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, и их достоверности.

В нарушение п.2 ст.11, п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» недостача по основным средствам (автомобиль ВАЗ 2106) в сумме 192,6 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете и отчетности.

В нарушение п.п. 2 п.2.3 раздела 2 «Общие правила проведения инвентаризаций» Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49  
"Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и  
финансовых обязательств» с изменениями, в Учреждении на основании приказа редактора от 20.10.2015г. № 10 «О проведении годовой инвентаризации» создана комиссия по проведению инвентаризации, без включения в состав комиссии главного бухгалтера учреждения.

По результатам внешнего финансового контроля подготовлено 47 выходных документов, в том числе 8 отчетов, 11 заключений, 8 актов, 6 представлений об устранении нарушений, 14 писем. Кроме того, по запросам КСП по Иркутской области подготовлено и направлено 10 информаций.

Исполняла обязанности Председателя КСП в ее отсутствие.