**Российская** **Федерация**

**Иркутская область**

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

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

от 30 января 2019 года № ­­­­293 п. Усть-Ордынский

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

**район» за 2018 год**

Заслушав отчет Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год», руководствуясь ст. 24 Устава района, Дума

**РЕШИЛА:**

Работу контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год (прилагается) признать удовлетворительной.

Председатель Думы А.А. Тарнуев

Приложение

к решению Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О работе контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год»

от 30 января 2019 года № ­­­­293

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно–счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2018 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 2018 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 2018 году осуществлялась в рамках, возложенных на нее действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. В 2018 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 соответствии с утвержденным планом, в том числе:

 - 9 контрольных мероприятий, из них 4 совместных проверок с Контрольно-счетной палатой Иркутской области;

 - 23 экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 - проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 4 - совместных мероприятий с Контрольно-счетной палатой Иркутской области (3 сельских поселения по воинскому учету и 1 муниципальный район по дорожному фонду) 13 – внешняя проверка сельских поселений и район, 1- экспертиза проекта бюджета района.

 По сравнению с 2017 годом проведено столько же проверок или 100%. Проверками были охвачены 32 объектов, из них, 23 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 9 – бюджетных учреждений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 17 актов и 14 заключений (в том числе по сельским поселениям – 12) и 1 информационно-аналитическая справка.

Итоговые показатели 2018 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2017 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | 2017 год  | 2018 год | Отклонение |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **1871313,5** | **2129562,3** | **+264 075,1** |
| Количество выходных документов: | 115 | 115 | 0 |
| - акты | 15 | 17 | +2 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 15 | 17 | +2 |
| - заключения экспертно-аналитичес-ких мероприятий | 17 | 14 | -3 |
| - экспертно-аналитические справка | 1 | 1 | 0 |
| - письма, информация, отчеты | 67 | 66 | -1 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **24864,1** | **4188,2** | **-19 927,8** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **5795,3** | **1498,7** | **-3548,5** |
| **-** нецелевое использование бюджетных средств | 0 | 0 | **0** |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) |  | 363,9 | +363,9 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 677,3 | 237,5 | -439,8 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской ( финансовой ) отчетности | 4431,6 | 287,6 | -3657,8 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования | 501,3 | 95,3 | -144,1 |
| - иные нарушения  | 185,1 | 514,4 | +329,3 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **19068,8** | **2689,5** | **-16379,3** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ | 4821,7 |  | +4821,7 |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год | 12622,6 |  | +12622,6 |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений | 1624,5 | 1471,7 | -152,8 |
| - экспертно-аналитическое мероприятие по воинскому учету  |  | 91,6 | +91,6 |
| - экспертно-аналитическое мероприятие по дорожному фонду |  | 1126,2 | +1126,2 |
| **Возмещено средств в бюджет всех уровней** | **961,9** | **0** | **-961,9** |

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 2 129 562,3 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 4 188,2 тыс. рублей, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 363,9 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 237,5 тыс. рублей;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 287,6 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности в сумме 95,3 тыс. рублей;

- иные нарушения в сумме 514,4 тыс. рублей;

- нарушения по экспертизе годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений в сумме 1471,7 тыс. рублей;

 - нарушения по экспертизе воинского учета в сумме 91,6 тыс. рублей;

- нарушения по экспертизе дорожного фонда в сумме 1 126,2 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 5 представлений и 1 предписание. На которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в сумме 1054,8 тыс. рублей.

Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности 2.

**Раздел 2. Контрольная деятельность КСП**

В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной палатой согласно плану работы проведено 9 проверок, в том числе 4 совместные проверки с КСП Иркутской области.

В ходе проведения контрольных мероприятий было охвачено 9 объектов, в том числе:

* КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район»;
* МО «Гаханское»
* МО «Харазаргайское»;
* МО « Харатское»
* МО Тугутуйское»
* МОУ Захальская СОШ»;
* МОУ Ново-Николаевская СОШ;
* МДОУ Харатский детский сад;
* МУДО Усть-Ордынская школа искусств;

Общий объем проверенных средств составил 117870,9 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2018 году подготовлено 9 актов.

Общий объем выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составил в сумме 1498,7тыс. рублей, в том числе в разрезе учреждений:

КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» - 95,3 тыс. рублей;

МОУ Захальская СОШ – 664,5 тыс. рублей;

МДОУ Харатский детский сад – 40,1 тыс. рублей;

МОУ Ново-Николаевская СОШ – 1,9 тыс. рублей;

МО «Гаханское» - 269,7 тыс. рублей;

МО «Тугутуйское» - 257,3 тыс. рублей;

МО «Харазаргайское» - 104,1 тыс. рублей;

МУДО Усть-Ордынская школа искусств – 65,8 тыс. рублей.

**В разрезе учреждений, выявленные нарушения и замечания представлены в Приложении 1.**

**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 2017 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;

 - проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетной отчетности за 2017 год;

 - экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

 - внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2017 год, в соответствии с заключенными соглашениями.

 А также, совместное с КСП Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»в МО «Гаханское», МО «Корсукское», МО «Алужинское»;

- совместное с КСП Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие ««Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы».

Общий объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 2 011 691,4 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году подготовлено 14 заключений, 8 актов и 1 информационно-аналитическая записка.

Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме **2689,5** тыс. рублей, в том числе

**- по внешней проверке годовой бюджетной отчетности поселений – 1471,7, из них**

МО «Ахинское» - 157,5 тыс. рублей;

МО «Капсальское» - 592,6 тыс. рублей;

МО «Захальское» - 720,9 тыс. рублей;

МО «Алужинское» - 0,7 тыс. рублей.

**- по мероприятию «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 91,6 тыс. рублей**, из них

МО «Корсукское» - 90,8 тыс. рублей

МО «Алужинское» - 0,8 тыс. рублей.

**- ЭАМ «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы» в сумме 1126,2 тыс. рублей, из них**

МО «Ново-Николаевское» -425,4 тыс. рублей

МО «Ахинское» - 695,8 тыс. рублей

МО «Эхирит-Булагатский район»- 5,0 тыс. рублей.

**Выявленные нарушения и замечания в ходе экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении 2.**

**Раздел 4. Иная деятельность**

В целях осуществления активного информационного обмена в 2018 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 12 информации по запросу.

По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 5 отчетов по результатам проверок. (Приложение 3)

В МО МВД России «Эхирит-Булагатский», материалы проверок не направлялись.

Так же в 2018 году закончили обработку дел постоянного срока хранения за 2006-2013 годы. Сданы в архив 108 дел.

Годовой план работы за 2018 год Контрольно-счетной палаты муниципального образования выполнен. Приоритетным в реализации контрольных полномочий в новом году остается обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью.

Кроме того, в целях максимально эффективного исполнения поставленных задач, в КСП будут поступать обращения Контрольно-счетной палаты Иркутской области по проведению совместных проверок.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.

Приложение 1

к отчету о деятельности контрольно – счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год.

**Выявленные нарушения и замечания в 2018 году в разрезе**

**учреждений, в ходе контрольных мероприятий.**

**КУМИ администрации муниципального образования**

**«Эхирит-Булагатский район»**

В нарушение Бюджетного кодекса РФ, части 8 статьи 4 Федерального закона №311-ФЗ от 22.10.2014года, нормативно-правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры не приведены в соответствие с п.6 статьи 41 БК РФ. (Нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты)

Кроме этого, не внесены изменения в отдельные нормативно-правовые акты:

- в решение Думы МО «Эхирит-Булагатский район» № 66 от 27.01.2010г. О внесении изменений в решение думы МО «Эхирит-Булагатский район» № 658 от 17.12.2008г. «Об утверждении коэффициентов, применяемых для исчисления размера арендной платы за земельные участки, находящиеся на территории МО «Эхирит-Булагатский район» в связи с введением Постановления Правительства Иркутской области от 01.12.2015г. №601-пп;

- решение Думы №208 от 28.12.2011года «Об утверждении Положения о порядке предоставления земельных участков и заключения договоров аренды (купли-продажи) земельных участков» в связи с введением в силу Закона Иркутской области от 28.12.2015года №146.

В нарушение п.п.1.4 п.1 Положения о ведении реестра муниципального имущества МО «Эхирит-Булагатский район» КУМИ не ведется реестр муниципального имущества,

В нарушение п.п.3.7, 4.2 Положения о порядке предоставления земельных участков и заключения договоров аренды (купли-продажи) земельных участков с августа 2017года отсутствует договор аренды с ООО «Деловая среда».

В нарушение п.п.4.9.5 пункта 4.9 имущество, переданное в аренду арендаторами не застраховано**.**

В нарушение пункта 4.5 Положения не заключены договоры аренды земельного участка, на котором расположен объект недвижимости.

В нарушение п.8.4 Положения, КУМИ не должным образом осуществлялся контроль за своевременностью и полнотой поступления платежей от арендной платы за использование муниципального имущества. В результате бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» не дополучил доходов в сумме 95,3 тыс. рублей (пени за просрочку и кредиторская задолженность по арендной плате за период с 2016-2017год).

Кроме того, выявлены нарушения и замечания по расчетам арендной платы за земельные участки:

- в нарушение п.3 Постановления Правительства Иркутской области№601-пп от 01.12.2015года не учитывается уровень инфляции при расчете арендной платы за земельные участки;

- отсутствует единая методика расчета арендной платы. Так, например, при расчете аренды земельных участков, используемых для сельскохозяйственного использования КФХ Хамарханов О.А(договор аренды земельного участка№18 от 27.09.2017года), КФХ Обогоев П.Н. (договор аренды земельного участка №1 от 15.03.2017года), КФХ Павлов Ю.А(договор аренды земельного участка№10 от 15.06.2017года) применяется удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка за 1кв.м 1,31, а при расчете аренды земельных участков, используемых для сельскохозяйственного использования КФХ Никульшеев П.П. (договоры аренды земельного участка№ №164,165,166 от 04.10.2017года.) **не применялся** удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка за 1кв.м 1,31.Также при расчете арендной платы допускается несоответствие кадастровой стоимости. (при выборочной проверке расчета арендной платы за земельные участки для ведения личного подсобного хозяйства, например, по договору №35 от 24.04.2017года арендатор Намжилов А.Х в текстовой части расчета указана кадастровая стоимость 98828,04 рублей, а в формуле расчета суммы арендной платы 89780,00 рублей. Кроме того, в приложениях№1 «Расчет арендной платы» к договорам аренды имеются ссылки на утратившее силу Постановление Правительства Иркутской области №31-пп от 18.02.2009года в связи с введением Постановления Правительства Иркутской области №601-пп от 01.12.2015года. Имеются ссылки на ч.4 п.66,67 Устава Иркутской области, которые касаются основ организации деятельности Первого заместителя Правительства Иркутской области и принятие правовых актов Иркутской области.КСП считает, что при формировании пакета документов для предоставления в аренду муниципального имущества МО «Эхирит-Булагатский район», КУМИ должны руководствоваться Уставом МО «Эхирит-Булагатский район» и ссылаться на действующие нормативные документы.

Также при проверке пакетов документов на куплю-продажу земельных участков выявлено, что 2 договора не внесены в реестр регистрации договоров купли- продажи земельных участков и 3 договора отсутствуют. Кроме того, не соблюдены требования п.2.2 заключенных договоров. (Расчет между сторонами произведен полностью до подписания договора).

**МОУ Захальская СОШ**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение кредиторской задолженности по КОСГУ 211 «заработная плата» на 01.01.2016 года в сумме 19440,00 рублей.

В нарушение п.33 Положения об оплате труда без приказа руководителя, без рекомендаций и протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат в 2016году необоснованно начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера всего в сумме **136820,32 рубля,** в том числе:

- в июле в сумме 61000,00 рублей

- в августе в сумме 75820,32 рублей.

Кроме того, при проведении анализа Перечня критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников МОУ Захальская СОШ, являющихся основанием для исчисления стимулирующих выплат сотрудников установлено следующее:

По приложению к Положению «Критерии для расчета выплат стимулирующей части фонда оплаты труда обслуживающего персонала МОУ Захальская СОШ» повару учреждения установлен критерий «Ведение документации» и показатель по этому критерию «Знание и соблюдение норм закладки продуктов», за который полагается до 3 баллов. Данный показатель относится непосредственно к должностным обязанностям повара в соответствии с должностной инструкцией;

Инспектору по кадрам установлен показатель «Оформление и ведение личных дел, обучающихся и учителей», за который полагается от 0-3 баллов. Данный показатель относится к должностным обязанностям инспектора по кадрам в соответствии с должностной инструкцией;

Педагогу - психологу установлен критерий «Подготовка и ведение документов с подопечными детьми». Данный показатель также относится к должностным обязанностям педагога- психолога.

В нарушение п.5.11 Устава учреждения средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме **34790,02рубля** использованы для уплаты пеней по налогам и сборам, иных платежей (штрафов), из них:

в 2016году – 33858,83 рубля;

в 2017году - 931,19рублей.

В нарушение ч.1,3 ст. 9 и ч. 1,2 ст.10 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011года, предоставлены и приняты к учету авансовые отчеты, составленные ранее, чем фактически приобретенные товары. Всего авансовых отчетов в проверяемом периоде на сумму **49272,00 рублей**.

Кроме того, в нарушение п.6.3.Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства не своевременно представлены авансовые отчеты по подотчетным суммам за весь проверяемый период.

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»,в учреждении не ведутся ведомости по приходу продуктов питания.

В нарушение требований Приказа Минфина от 03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» табели учета рабочего времени, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню- требования ведутся в произвольной форме.

В нарушение ст.33 Закона 44-ФЗ к договору на поставку товара с ООО «Книжный салон ПродаЛитЪ» от 11.04.2017 года б/н на сумму **79870,00 рублей** отсутствует спецификация.

В нарушение ст.34 БК РФ (принцип эффективности), в учреждении не используется имущество (компьютеры в количестве 6 штук) на сумму **329184,00 рублей.**

В нарушение ст.11, ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 года, при инвентаризации выявлена недостача имущества в сумме **15200,00 рублей** (системный блок СELERON) и неучтенное на балансе Учреждения имущество (швейные машинки в количестве 5 штук). Оценить имущество в суммарном выражении не представляется возможным, так как отсутствуют первичные документы.

При списании основных средств не соблюдаются требования Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52. Пакет документов на списание автобуса марки КАВЗ 397620, с балансовой стоимостью 500000,00 рублей напроверку представлен не в полном объеме.

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 директора от 04.09.2017г. №40/2 создана комиссия по проведению инвентаризации, без включения в состав комиссии главного бухгалтера учреждения.

**МО Гаханское,**

 **совместная проверка с КСП Иркутской области;**

В результате проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Гаханское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 года» выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.ст. 17,21 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и продажи и поставки товара от 17 октября 2016 г б/н с ООО «Сельская страна») план-закупок (в сумме 53523 рублей) отсутствует, в план-график изменения не вносились;

- в нарушение п.2.2. договора подряда без номера от 4 декабря 2017 года в сумме 86100 рублей оплата произведена 100% без акта выполненных работ платежным поручением № 884063 от 26 декабря 2017 года в сумме 86100рублей. По данным бухгалтерского учета объект инвентарного учета возведенное ограждение земельного участка в сумме 86100 рублей не числится, в ходе проверки приняты меры к постановке на учет (журнал операций за июль 2018 год).

**МО Харазаргайское,**

 **совместная проверка с КСП Иркутской обасти;**

В результате проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Харазаргайское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 года» выявлены следующие нарушения

- в нарушение п.3 договора об оказании услуг №4 от 11.07.2017года с гр.БульгаевымЭ.В. на сумму 10000,09 рублей, заказчик - муниципальное образование «Харазаргайское» оплатил работы до принятия выполненных работ и подписания акта выполненных работ в размере 100%. Работы выполнены и приняты заказчиком (акт выполненных работ б/н от 01.10.2017года (уницифированная форма №КС-2)). Расчет за выполненные работы по договору произведен по платежным поручениям от 14.09.2017года №585751 на 10000,00 рублей и от 26.09.2017года №705602 на сумму 0,09 рублей.

Акты выполненных работ подписываются Заказчиком (администрацией МО «Харазаргайское») без указанной на них даты, соответственно неизвестна дата окончания выполненных работ по заключенным договорам (договор№6 от 11.07.2017года на 21000,00 рублей, №5 от 28.07.2017года на сумму 12999,91 рублей, № 6 от 28.07.2017года на сумму 99526,00 рублей.);

**МО «Тугутуйское»,**

**совместная проверка с КСП Иркутской области:**

В результате проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Тугутуское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 года» выявлены следующие нарушения:

-в нарушение п.1.3 и п.2.3 заключенного договора расчет за выполненные работы по ограждению территории библиотеки по договору подряда№1 от 25.06.2016года с гр.Друговым В.П. на сумму 20000,00 рублей, произведен до окончания работ. Расчет произведен расходным кассовым ордером №12 от 27.07.2016года. Приемо – сдаточный акт подписан обеими сторонами 29.07.2016года;

- в нарушение п.1.3. и п.2.3 заключенного договора расчет за выполненные по установке автобусной остановки по договору подряда №2 от 25.06.2016года, заключенного с Друговым В.П. на сумму 53500,00 рублей, произведен до окончания работ. Расчет за выполненные работы произведен по расходному кассовому ордеру №11 от 27.06.2016года. Приемо – сдаточный акт подписан обеими сторонами 29.06.2016года.

Кроме того, при расчетах с подрядчиками – физическими лицами, по заключенным договорам на оказание услуг, не производилось исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ и не начислялись страховые взносы:

- в 2016году в нарушение пп.6 п.1ст.208, п.1 ст.209 НК РФ и ч.1ст.7, ч1 и 6 ст.8,п.2ч.3 ст.9 Федерального закона от 24.07.2009года №212 ФЗ.( договор подряда №2 от 25.06.2016года на установку автобусной остановки в с.Тугутуй на сумму 53500,00 рублей, договор подряда №1от 25.06.2016года на выполнение работ по ограждению территории библиотеки на сумму 20000,00 рублей, договор подряда№3 от 03.10.2016года на выполнение работ по ограждению территории спортивной площадки в д.Камой на сумму 35000,00 рублей.).

- в 2017году в нарушение.п.п.6 ч.1ст.208, п.1 ст.209, п.п.1 ч.1 ст.419, п.п.1 ч.1, ч2 ст.420 НК РФ (договор об оказании услуг №18 от 06.07.2017 года, заключенный с ООО «РА» в лице генерального директора Савченко Т.В. на выполнение работ по изготовлению адресных табличек и номеров домов на сумму 95016,00 рублей, - договор подряда №3 от 01.09.2017года, заключенный с гр. Друговым В.П. на выполнение работ по установке адресных табличек и номеров домов на сумму 22066,00рублей).

В соответствии с п.1, п.3 ст. 9, п.1,п.2 ст.10 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. В нарушение данных требований, первичные документы на приход и списание материальных ценностей не составлены своевременно, в результате чего данные учета не соответствовали фактическому наличию материальных ценностей (приобретенные материалы (труба, эмаль, крепежные изделия) по договору №16 от 05.09.2017года на сумму 11700,00 рублей, оприходованы в декабре 2017года.).

**МДОУ Харатский детский сад**

В нарушение п.2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "Опорядкеведениякассовыхоперацийюридическими лицами и упрощенномпорядкеведениякассовыхопераций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" не определен лимит остатка наличных денег.

В нарушение 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. В нарушение п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ не установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Всего закупок на приобретение продуктов питания осуществлено на общую сумму 551 492 рублей.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ кредиторская задолженность по родительской плате в бюджетной отчетности не отражена:

- в 2016 году в сумме 20745,07 рублей;

- в 2017 году в сумме 19310,03 рублей.

**МОУ Ново-Николаевская СОШ**

При проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за 2017 год работникам МОУ Ново-Николаевская СОШ допущена переплата в сумме 1492,96 рублей за май 2017 года .

В ходе проверки бухгалтером произведен перерасчет заработной платы за май 2017 года и на основании заявлений удержан с заработной платы за октябрь 2018 года.

**МУДО Усть-Ордынская школа искусств**

Муниципальное задание Усть-Ордынской школы искусств на 2017 год не соответствует требованиям Порядка формирования муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 18.04.2017года №236. В нарушение п.36 Порядка Отчет о выполнении муниципального задания за период 2017 года не соответствует форме Приложения №2 Порядка.

Не соблюдаются требования п.35,38 раздела 11 Порядка, утвержденного Постановлением Мэра №236 от 18.04.2017года в части осуществления контроля за выполнением муниципального задания.

Кроме того, порядок контроля за выполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения, указан в разделе 6 утвержденных муниципальных заданий Усть-Ордынской детской школы искусств за проверяемый период. Из которого следует, что Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» должен проводить проверку не реже 1 раза в течении 3 лет, но не чаще 3 раз в год. Однако данные требования не выполняются.

В нарушение п.2 раздела 3 «Требования к утверждению Плана ФХД» Порядка составления и утверждения Плана ФХД, утвержденного Постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» №315 от 24.03.2011года, план финансово-хозяйственной деятельности Усть-Ордынской детской школы искусств утвержден вышестоящим органом, Отделом культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». В соответствии с указанным пунктом Порядка, должен быть утвержден органом, осуществляющим полномочия учредителя. Учредителем соответствии с 1.3 Устава Усть –Ордынской школы искусств является муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район» в лице Администрации МО «Эхирит-Булагатский район»

В нарушение п. 5 Порядка определения объема субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального образования «3хиритБулагатский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), и условия их предоставления, утвержденных Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» №740 от 27.07.2011года и п.31 раздела 10 Порядка, утвержденного Постановлением Мэра № 236 от 18.04.2017 года субсидии учреждению на 2017год предоставлены без предоставления Соглашения о порядке и условиях предоставлении субсидии. Указанное Соглашение должно было быть заключено между учредителем и бюджетным или автономным учреждением, в соответствии с прилагаемой формой.

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 сумме **65,8** тыс. рублей:

-в 2016 году по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме **20,9тыс. рублей**, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме **20,9тыс**. **рублей;**

-в 2017 году по КОСГУ 213 «Начисления н выплаты по оплате труда» в сумме **12,0 тыс.** **рублей**, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме **12,0тыс.** **рублей**.

Кроме того, при сопоставлении форм бюджетной отчетности 0503730 и 0503769 (приносящая доход деятельность) установлены расхождения:

- в 2016 году в сумме 445930,18рублей по дебиторской и кредиторской задолженности на конец года.

 - в 2017 году в сумме 445930,18 рублей по дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец года.

Приложение 2

к отчету о деятельности контрольно – счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год.

**Выявленные нарушения и замечания в 2018 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

**1 Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей**

**бюджетных средств.**

**Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».**

- Форма 0503127 «отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не представлена.

- Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не представлена.

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

- ф.0503162 «сведения о результатах деятельности» отсутствуют показатели.

- ф.053164 «сведения об исполнении бюджета» не представлена.

- 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.0503166, 0503171-0503177).

**Администрация МО «Эхирит-Булагатский район».**

- по форме №0503127 « Отчет об исполнении бюджета» в строке 450,500 ошибочно отражена сумма расходов 42 248 869,21 рублей, должна быть 33027804,24 рублей (строка 010- строка 200).

В представленном отчете по муниципальной программе"Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы" данные не соответствуют бухгалтерской отчетности по ф.0503127. В отчете по муниципальной программе в таблице 1 расходы за 2017 год осуществлены в объеме 380970,95 рублей (по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме **120000** рублей), в таблице 2 на развитие ЕДДС предусмотренный объем составляет 854190рублей (по ф.0503127 - 832590 рублей, разница в сумме **21600** рублей) и профинансировано 854190 рублей (по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме **621291,23** рублей).

**ЖКХ администрации:**

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

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов**

**поселений за 2017 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 2017 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:

**МО «Ахинское»**

- Отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2018 года сформирован в нарушение п.п.100 Инструкции № 191н без показателей по поступлению доходов.

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

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- В «Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

- Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей деятельности» (ф.0503182) отчет не верный, показатели должны быть нулевыми, так как учреждения муниципального образования не занимаются предпринимательской деятельностью. Анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127,0503160,0503169 и баланса исполнения бюджета ф.0503130 и поверкой установлено, что формы между собой согласованы и взаимоувязаны.

Проверкой соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств, расхождений не установлено.

Анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127,0503160,0503169 и баланса исполнения бюджета ф.0503130 и поверкой установлено, что формы между собой согласованы и взаимоувязаны.

В части эффективности использования бюджетных средств выявлено:

 - по разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы предусмотренные в сумме **8,0** тыс.рублей по двум муниципальным программам «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования «Ахинское» на 2017-2019 годы» и «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Ахинское» на 2017-2019 годы» не исполнялись. Считаем, что программы не эффективные, так как в 2016 году так же исполнялись. Нарушены принципы эффективности использования бюджетных средств **(ст. 34 БК РФ), т.е не достигнуты заданные результаты разработанных программ.**

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство по подразделу 0505 «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные средства в сумме **149,5 тыс. рублей** были направлены в рамках мероприятий проектов народных инициатив за счет средств областного бюджета и за счет местного бюджета на приобретение детской площадки, насосов для водонапорных башен и спортивный инвентарь для населения. Данные расходы необходимо было провести по подразделу 0503 «Благоустройство» (раздел 3 пп.3.2. Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 27.12.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации").

**МО «Гаханское»**

В нарушение п. 11.2 Инструкции 191н сформирован отчет по форме 0503128 как «Месячный отчет об исполнении бюджета», должен быть «Отчет о бюджетных обязательствах».

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

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- В «Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

**МО «Капсальское»**

- в решении Думы от 29.12.2017г № 25 прогнозируемый дефицит бюджета утверждён в сумме -89,7 тыс. рублей, а должен быть в сумме - 682,3 тыс. рублей (разница в сумме -**592,6** тыс. рублей), что является нарушением ст.37 БК РФ «принципа достоверности бюджета».

- к проекту решения Думы «Об исполнении бюджета МО «Капсальское» за 2017 год не представлена пояснительная записка, в приложении №4 ошибочно указан период- за 2015 год.

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ установлено следующее:

- в нарушение ст. 264.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе МО «Капсальское» не представлен «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117).

- в нарушение ст. 264.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе МО «Капсальское» не представлен «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

Анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127,0503160,0503169 и баланса исполнения бюджета ф.0503130 и поверкой установлено, что формы между собой согласованы и взаимоувязаны, за исключением того, что в отчетности по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 4 решением Думы о бюджете на 2017 год от 29.12.2016г № 27 - Администрация является главным администратором доходов.

 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 «Корсукское»**

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- В «Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

Проверкой соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств, расхождений не установлено.

**МО «Кулункунское»**

- в проекте решения Думы МО «Кулункунское» «об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год» в ст.1 ошибочно указаны:

- утвердить доходы в сумме 11 417 105 рублей (должны быть в сумме 11 457 152,98 рублей)

 - расходы в сумме 12875,8 тыс. рублей (должны быть в сумме 10 041 815,54 рублей);

В приложении 1 «источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» не верно отражены показатели. Необходимо внести изменения.

 Представленная бюджетная отчетность по полноте предоставленных форм соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191н, однако есть замечание:

В составе раздела 2 пояснительной записки отсутствует ф. 0503162 - сведения о результатах деятельности.

**МО «Олойское»**

- в отчетности ГРБС по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 2 решением Думы о бюджете на 2017 год - Администрация является главным администратором доходов.

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

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- В «Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

**МО «Захальское»**

- текстовая часть пунктов 2,9,10,11,13,15 решения о бюджете № 33 от 30.12.2016года (в редакции Решения Думы №32 от 26.12.2017г.) не соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части того, что приведенные в указанных статьях показатели бюджета не устанавливаются, а утверждаются;

-Необходимо изменить наименование приложения №4 к решению Думы №33 от 30.12.2016года. (В приложении №4 расшифровывается структура расходов бюджета, а наименование ошибочно указано «Поступление доходов в бюджет МО «Захальское» на 2017 год и плановый период 2018-2019годов».

Кроме того, к решению Думы от 26.12.2017года №32 приложено уведомление о бюджетных ассигнованиях из бюджета МО «Захальское» на 2017год, в котором по разделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены средства в сумме 0,7 тыс. рублей, что противоречит принятым параметрам бюджета на 2017год. Окончательной редакцией бюджета по данному разделу расходы не планировались.

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации в РФ. Однако есть замечания:

-при сопоставлении данных по формам 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» и 0503120 «Баланс исполнения бюджета», выявлено расхождение по сумме остатка на 01.01.2018года в размере **720,9** тыс. рублей.

- в нарушение п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, 133 Инструкции 191н не представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

В отчетности ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета», не отражены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», что является нарушением п.60 Инструкции 191н с внесенными изменениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена без соблюдения требований п.152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года составе годовой бюджетной отчетности представлена Таблица №2 к Пояснительной записке, которая исключена данным пунктом Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года в Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В нарушение пункта 1.32 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года Таблица №6 заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

В нарушение п.8 Инструкции 191н в пояснительной записке ф.0503160 не отражается информация о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

**МО «Алужинское»**

- в текстовой части п.п. 2,3,4,7,8,11,12 решения о бюджете не соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части того, что приведенные в указанных статьях показатели бюджета не устанавливаются, а утверждаются;

- в текстовой части решения о бюджете от 28.12.2016года №231 утвержденные показатели по доходам в сумме 4359,6 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям в сумме 2834,6 тыс. рублей не соответствуют показателям, отраженным в приложении №4 «Прогнозируемые доходы бюджета МО «Алужинское» на 2017год и плановый период 2018-2019 годы». Расхождение в сумме **0,7 тыс. рублей.**

- в отчетности ф.0503127«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» не отражены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», что является нарушением п.60 Инструкции 191н с внесенными изменениями

При составлении Пояснительной записки ф.0503160 не соблюдаются требования п.152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В нарушение пункта 1.32 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года Таблица №6 заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

Кроме того, в Пояснительной записке не отражена информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, что является нарушением п.8 Инструкции №191н.

**МО «Ново-Николаевское»**

**-** в текстовой части проекта решения Думы «Об исполнении бюджета МО «Ново-Николаевское»» на 2017 год, указано, что бюджет МО «Ново-Николаевское» на 2017год исполнен с дефицитом в сумме 266,1 тыс. рублей. По результатам проверки бюджет исполнен с профицитом в сумме 266,1 тыс. рублей, так как доходы исполнены в сумме 7948,9 тыс. рублей, а расходы исполнены в сумме 7682,8 тыс. рублей. Сумма исполненных доходов превышает сумму расходов 2017 года на сумму 266,1 тыс. рублей.

- в решении Думы МО «Ново-Николаевское» от 19.05.2017г.№10 «О внесении изменений в решение Думы №29 от 25.12.2014года «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории МО «Ново-Николаевское» на 2014-2020 годы»»», имеется ссылка на на ст.179.3 БК РФ, которая называется «Ведомственная целевая программа». В связи с тем, что решением Думы утверждается Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры», КСП считает, что ссылка на вышеуказанную статью является неверной.

Кроме того, КСП рекомендует при утверждении муниципальных программ, руководствоваться ст.179, 179.3 БК РФ, которые четко определяют понятия муниципальных программ и ведомственных целевых программ.

-в п.6.5 решения Думы МО «Ново-Николаевское» от 25.12.2014года №31срок уплаты земельного налога для физических лиц определен не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом. В соответствии с внесенными изменениями в часть вторую Налогового Кодекса РФ, Федеральным законом от 23.11.2015года №320, срок уплаты земельного налога определен не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. В связи с внесенными изменениями в часть вторую НК РФ, поселению необходимо внести изменения в Положение о земельном налоге на территории МО «Ново-Николаевское» и в решение Думы от 06.11.2014года №24 «О налоге на имущество физических лиц».

Отчет об исполнении бюджета МО «Ново-Николаевское» за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату в нарушением сроков установленных БК РФ. Представленный отчет по составу не соответствует ст. 264.6 БК РФ, не представлены показатели, которые утверждаются отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета за отчетный год

- по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

- по расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

-по расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

 - по источникам финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) не соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации в РФ. В нарушение ст.264.1 БК РФ, Инструкции 191н не представлены следующие формы:

- отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджет (ф. 0503127);

- пояснительная записка составлена не в полном объеме. 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.

Кроме того, не представлены следующие таблицы и формы отчетности к пояснительной записке:

-«Сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

*-*«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **(**таблица № 3);

-«Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета»**(**таблица. № 4**)**;

-«Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» (таблица №5);

-«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (таблица №7);

-«Сведения о движении нефинансовых активов» ф. 0503168;

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

-«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» ф.0503178.

Так же, в нарушение с п.8 Инструкции №191н. в пояснительной записке не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения в соответствии с п.8 Инструкции №191н.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета произведен на основании представленных отчетов «Анализ доходов, анализ расходов на 01.01.2018года», в результате установлены расхождения:

- сумма собственных доходов по первоначально утвержденному бюджету (решение Думы от 29.12.2016года №28) и представленному анализу доходов на 01.01.2018года составила 1088,8 тыс. рублей, по результатам проверки 1086,8 тыс. рублей. Расхождение в сумме 2,0 тыс. рублей.

- сумма собственных доходов, утвержденных на 2017год по представленному анализу доходов на 01.01.2018года составила 1384,7 тыс. рублей, по результатам проверки 1384,5 тыс. рублей. Расхождения в сумме 0,2 тыс. рублей.

Кроме того, Пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета на 2017 год, указано что исполнено расходов за 2017 год составили 9517,2 тыс. рублей, а по представленным анализу на 01.01.2018 года и текстовой части проекта решения Думы «об исполнении бюджета МО «Ново-Николаевское» на 2017год исполнено в сумме 7682,8 тыс. рублей. Расхождение составляет 1834,4 тыс. рублей.

**МО «Тугутуйское»**

- В нарушение п.3 ст.264.1, п.133 Инструкции 191н не представлена форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;

-В нарушение п.161 Инструкции 191н, не представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

-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»;

- При составлении Пояснительной записки ф.0503160 не соблюдаются требования п.152 Инструкции № 191н.

В нарушение требований пункта 1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н, при отсутствии расхождений с данными бухгалтерского учета, информация о проведении инвентаризации отражена в таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

Кроме того, в Пояснительной записке ф.0503160,не отражена информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, что является нарушением п.8 Инструкции №191н.

**МО «Харазаргайское»**

В нарушение п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.147 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, не представлен отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

В отчете ф.0503117 не верно указана дата отчета (по состоянию на 01.01.2017года), а должна быть указана дата по состоянию на 01.01.2018года.

В нарушение п.161 Инструкции 191н, не представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

При составлении пояснительной записки не соблюдены требования п.152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года составе годовой бюджетной отчетности представлена Таблица №2 к Пояснительной записке, которая исключена данным пунктом Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В нарушение пункта 1.32 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года Таблица №6 заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

В отчетности ф.0503127«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», что является нарушением п.60 Инструкции 191н с внесенными изменениями.

Кроме того, в пояснительной записке не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения в соответствии с п.8 Инструкции №191н.

**МО «Харатское»**

В нарушение п.173 Инструкции 191н, не представлена ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;

В отчетности ф.0503127«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» не отражены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», что является нарушением п.60 Инструкции 191н с внесенными изменениями.

При составлении пояснительной записки формы 0503160 не соблюдены требования п.152 Инструкции № 191н;

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года составе годовой бюджетной отчетности представлена Таблица №2 к Пояснительной записке, которая исключена данным пунктом Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н.

В нарушение пункта 1.29 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В нарушение пункта 1.32 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года Таблица №6 заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

**3. Экспертно-аналитическое мероприятия «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы»**

**2016 год**

Расхождения в сумме 425,0 тыс. рублей по утвержденным бюджетным ассигнованиям консолидированного бюджета района образовались из-за того, что отдельные сельские поселения неверно утвердили объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Так в МО «Ново- Николаевское» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержденный на 2016год составляет 1109,9 тыс. рублей. Однако, остаток неиспользованных средств дорожного фонда 2015 года составляет 795,9 тыс. рублей, план без учета неиспользованного остатка составляет 739,4 тыс. рублей. При сопоставлении предоставленных данных объем муниципального дорожного фонда поселения составляет 1535,3 тыс. рублей (795,9 тыс. рублей +739,4 тыс. рублей), что на 425,4 тыс. рублей больше бюджетных ассигнований, принятых решением о местном бюджете на 2016год.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда района сложились в объеме 213,9тыс. рублей, что на 0,4 тыс. рублей меньше утвержденного решением о местном бюджете на 2016год. (214,3 тыс. рублей).

**2017 год**

Расхождения в сумме 701,2 тыс. рублей по утвержденным бюджетным ассигнованиям образовались из-за того, что отдельные сельские поселения неверно утвердили объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Так в МО «Ново- Николаевское» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержденный на 2017 год составляет 1576,0 тыс. рублей. Однако, остаток неиспользованных средств дорожного фонда 2016 года составляет 125,3 тыс. рублей, план без учета неиспользованного остатка составляет 758,5 тыс. рублей. При сопоставлении предоставленных данных, объем ассигнований муниципального дорожного фонда поселения составляет 883,8 тыс. рублей (125,3 тыс.рублей+758,5 тыс. рублей), что на 692,2 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, принятых решением о бюджете на 2017год.

В МО «Ахинское» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержденный на 2016год составляет 2503,7 тыс. рублей. Однако, неиспользованный остаток 2016 года составляет1456,0 тыс. рублей, прогноз без учета остатка 1044,1 тыс. рублей. При сопоставлении предоставленных данных объем муниципального дорожного фонда поселения составляет 2500,1 тыс. рублей (1456,0 тыс. рублей +1044,1 тыс. рублей), что на 3,6 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, принятых решением о местном бюджете на 2017год.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда района сложились в объеме 318,3тыс. рублей, что на 5,4 тыс. рублей меньше утвержденного решением о местном бюджете на 2016год. (323,7 тыс. рублей).

**4.** **Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на**

 **территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:**

**МО «Алужинское»**

При начислении заработной платы с мая по декабрь 2016года установлены расхождения начисленной заработной платы по расчетно-платежной ведомости с заработной платой, утвержденной штатным расписанием, в сумме 811,76 рублей.

**МО «Корсукское»**

В нарушение ст.136 ТК РФ выплата заработной платы производилась с нарушением срока выплаты заработной платы (90,8 тыс. рублей).

|  |
| --- |
| Приложение 3 к отчету о деятельности контрольно – счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» за 2018 год. |
| **1.Взаимодействие с прокуратурой за 2018 г.**КСП МО "Эхирит-Булагатский район" |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | **Перечень направленных материалов**  | **Основные нарушения** | **Инициатор направления** | **Меры реагирования (указать количество)** | **Основание для проведения мероприятия** | **Примечание** |
| **1. Внесен протест** | должностное лицо |  |  | **3.Возбуждено дело об адмнистр.****правонарушении/при-влечено к адмнистр.ответственности** | должностное лицо | **4.Направлено предостережение о недопустимости нарушения закона** | должностное лицо | **5. Направлено исковое заявление** |  |  | должностное лицо | **7.Возбуждено уголовное дело /привлечено к уголов. ответст.** | должностное лицо | **8.Отказано в возбуждении уголовного дела** | должностное лицо | **8. Иное (указать)** | должностное лицо |
| **Наименование** | **Количество** | **2. Внесено представление** | должностное лицо | должностное лицо | **6. Привлечено к дисциплинарной ответственности** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности Редакции газеты "Эхирит-Булагатский вестник за 2015-2016 годы" | отчет по проверке и представление | 2 | нарушения в сфере управления и распоряжением имуществом, по бухгалтерскому учету | КСП письмо от 31.01.2018г №11 |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Проверка поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, в доход бюджета муниципального района "Эхирит-Булагатский район" за 2016-2017 годы | отчет по проверке и представление | 2 | нарушения в сфере управления и распоряжением имуществом | КСП письмо от 14.03.2018г №20 |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО "Ново-Николаевское" | заключение и предписание | 2 | представленный годовой отчет не в полном объеме и не достоверен | КСП письмо от 10.05.2018 № 52 |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 | Аудит эффективности использования бюджетных средств в МОУ Захальская СОШ за 2016-2017 годы | отчет по проверке и представление | 2 | неэффективное использование бюджетных средств, по закупкам и бюджетной отчетности | КСП письмо от 30.10.2018 № 92 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Усть-Ордынская школа искусств за 2016-2017 годы" | отчет по проверке и представление | 2 | по предоставлению бюджетной отчетности | КСП письмо от 26.11.2018г №108 |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| **Итого** | **-** | **-** |  | **-** | **-** |  | **-** |  | **-** | **/** | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** | **/** | **-** |  | **-** |  | **-** | **-** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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, необходимо также указать общее количество направленных документов; |
| 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 меры реагирования (с указанием должностных лиц в отношении которых приняты меры); |
| в 7 столбце указать основание для проведения мероприятия: - по плану КСО; - по запросу; - совместное (указать инициатора); - участие сотрудников в мероприятии (указать инициатора); |
| в 8 столбце указать какое-либо примечание, дополнение (при наличии) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |