**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

от 25 марта 2020 года № 47 п. Усть-Ордынский

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

**район» за 2019 год**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О работе контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год», руководствуясь ст. 24 Устава района, Дума

**РЕШИЛА:**

Работу контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год (прилагается) признать удовлетворительной.

Председатель Думы И.П. Усов

Утвержден:

решением Думы

муниципального образования

«Эхирит-Булагатский район»

от 25 марта 2020 года № 47

**ОТЧЕТ**

**о работе контрольно – счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2019 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.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно-счетной палате района. Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2019 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 28.12.2018 № 39.

В 2019 году, как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа 12 сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии заключенными соглашениями.

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

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции в отчетномпериоде провела 29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом, в том числе:

- 8 контрольных мероприятий, из них 2 совместных проверок с Контрольно-счетной палатой Иркутской области;

- 21 экспертно-аналитических мероприятий, из них 4 - проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 1 - совместное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области проверка полномочий в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами за 2018 и истекший период 2019года), 13 – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности района и сельских поселений, 1- экспертиза проекта бюджета района и 3 – на внесение изменений в бюджет района на 2019 год и экспертиза проекта решения Думы муниципального образования «Об увеличении (индексации) размеров должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

По сравнению с 2018 годом проведено на 3 проверок меньше. Проверками были охвачены 29 объектов, из них, 23 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 6 – бюджетных учреждений.

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

Итоговые показатели 2019 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2018 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2018 год | 2019 год | Отклонение |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **2129562,3** | **1801034,39** | **-328527,91** |
| Количество выходных документов: | 115 | 109 | -6 |
| - акты | 17 | 12 | -5 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 17 | 12 | -5 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 14 | 17 | 3 |
| - экспертно-аналитические справка | 1 | 1 | 0 |
| - письма, информация, отчеты | 66 | 67 | 1 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **4188,2** | **3609,68** | **-578,52** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **1498,7** | **1031,8** | **-466,9** |
| **-** нецелевое использование бюджетных средств | 0 | 57,2 | **57,2** |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 363,9 | 195,3 | -168,6 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 237,5 | 322,5 | 85,0 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 287,6 | 276,8 | -10,8 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования | 95,3 | 13,1 | -82,2 |
| - иные нарушения, | 514,4 | 166,9 | -347,5 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **2689,5** | **2577,88** | **-111,62** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ |  |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год |  |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений | 1471,7 | 2577,88 | 1106,18 |
| - экспертно-аналитические мероприятия по НПА |  |  |  |
| - экспертно-аналитические мероприятия (совместные с КСП ИО) | 1217,8 |  | -1217,8 |
| Возмещено средств в бюджет всех уровней или устранено выявленных нарушений | 1058,4 | 92 | -966,4 |

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 1 801 034,39 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 3609,68тыс. рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 2306,7 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 57,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 195,3 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 417 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 558,66 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности в сумме 13,1 тыс. рублей;

- иные нарушения в сумме 61,7 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 3 представлений и 1 предписание. На которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в сумме 92 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 8 проверок, в том числе 2 совместные проверки с КСП Иркутской области это « проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» и «проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорту и связи администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»

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

* МОУ Усть-Ордынская СОШ №1;
* МОУ «Гаханская СОШ»
* Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» (отдел по Архиву);
* МОУ «Еловская НОШ»
* МОУ «Куядская НОШ»
* МДОУ детский сад «Колосок»;
* МДОУ детский сад «Сказка»;
* Комитет ЖКХ

Общий объем проверенных средств составил 259 296,67 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2018 году подготовлено 8 актов.

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

КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» - 1031,8 тыс. рублей;

МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 –32,0 тыс. рублей;

МОУ Гаханская СОШ – 275,2 тыс. рублей;

МОУ Еловская НОШ – 319,3 тыс. рублей;

МДОУ детский сад «Сказка» - 50,8 тыс. рублей;

МДОУ Колосок - 245,7 тыс. рублей;

Комитет ЖКХ – 30,3 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 2018 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетной отчетности за 2018 год;

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы.

- внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2018 год, в соответствии с заключенными соглашениями.

А также, совместное с КСП Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной области Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами».

Общий объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 1 541 737,72 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году подготовлено 17 заключений, 4 актов и 1 информационно-аналитическая записка.

Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме **2577,88** тыс. рублей, в том числе

**- по внешней проверке годовой бюджетной отчетности поселений – 2577,88 тыс. рублей, из них:**

МО «Ахинское» - 244,56 тыс. рублей;

МО «Ново-Николаевское» - 2238,02 тыс. рублей;

МО «Кулункунское» - 20,7 тыс. рублей;

МО «Харазаргайское» - 74,6 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 2019 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 9 отчетов: 2- отчета по основным показателям деятельности, 2- отчета по взаимодействию с правоохранительными органами, 2 – отчета о созданных КСО в муниципальных образованиях и 3 отчета по проведенным проверкам и информации по запросам.

По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 4 отчета по результатам проверок. (Приложение 3)

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

Годовой план работы за 2019 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.

**Приложение 1**

**Выявленные нарушения и замечания в 2019 году в разрезе учреждений, в ходе контрольных мероприятий.**

**1. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017года установлено следующее:**

Учетная политика требует внесение изменений в п.п. 3.3.4 раздела3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств».В указанном пункте имеется ссылка на Постановление Госстандарта России от 26.12.1994года №359, который утратил силу с 1 января 2017 года на основании[Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71144704/entry/2)а Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. С 01.01.2017года введен в действие Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [ОК 013-2014 (СНС 2008)](http://internet.garant.ru/#/document/71153994/entry/0).

В п.п.3.9.4 подраздела 3.9 «Расчеты с подотчетными лицами» неверно сделана ссылка на п.26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 года №749.Данное постановление, на которое сделана ссылка в учетной политике, регулирует правоотношения по суммам, выданным именно на командировочные расходы. А п.п.3.9.4 Учетной политики Учреждения регулирует правоотношения по суммам, выданным в подотчет, за исключением командировочных расходов.

В нарушение п.б приложения 5 Положения об оплате труда, утвержденного Директором МОУ У-О СОШ №1 от 16.02.2011 года, ст.153 ТК РФ, за работу в нерабочие праздничные дни работникам Учреждения недоплачено всего 14560,0 рублей. Произведен расчет отчислений во внебюджетные фонды в сумме 327,12 рублей. На сумму недоплаты необходимо произвести перерасчет отпускных и отчисления во внебюджетные фонды. Недоплата произошла по сторожам за работу в праздничные дни, предусмотренная законодательством.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года, выявлено расхождение в сумме 17422,22 рублей при сопоставлении ф.0503769 и расчетно- платежной ведомости на 01.01.2016года.

Кроме того, в нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табели учета рабочего времени за 2017 год составляются в произвольной форме. Не утверждаются директором учреждения. При составлении табелей учета рабочего времени допускаются неоговоренные помарки и подчистки. Кроме этого, сотрудникам, имеющим повременный характер работы, неверно ведется учет отработанного времени.

При проверке начисления и выплаты заработной платы по детскому дому установлено следующее:

Начислялась заработная плата Михееву А.А. как завхозу с 09.03.2017 года по 01.11.2017 года и составила 235384,43 рублей. Однако, штатным расписанием структурного подразделения не предусмотрена должность «Завхоз». Из пояснений главного бухгалтера следует, что в расчетно – платежных ведомостях ошибочно прописана должность «завхоз». Начисленная заработная плата соответствует должности Заместителя директора по структурному подразделению (Детский дом) в соответствии со штатным расписанием.

Также при проверке финансово – хозяйственной деятельности учреждения за 2017 год, Комитетом по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», было указано на то, что отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на сайте не размещен. Однако на момент текущей проверки данное нарушение не было устранено.

Учреждением на проверку не представлены документы, табели учета рабочего времени за 2016год документы, подтверждающие начисление и выплату заработной платы и отпускных за 2016год. Также не представлены подтверждающие начисление и выплату отпускных за 2016-2017год, осуществление операций по суммам, полученным от приносящей доход деятельности за 2016-2017годы, осуществление кассовых операций за 2016-2017 год, осуществление операций по денежным средствам, выданным в подотчет за 2016-2017 годы. В связи с отсутствием письменного объяснения невозможности представления перечисленных документов, КСП делает вывод об отсутствии должного документального оформления осуществляемых хозяйственных операций Учреждением.

**2**. **По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ Гаханская СОШ за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018года установлено следующее:**

В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принятые обязательства Учреждения, превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 74,9 тыс. рублей.

В нарушение п.2.11 Устава, поступили денежные средства, которые отражены в учете как средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы) в сумме 4,2 тыс. рублей, в том числе в 2017 году в сумме 3,2 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 1,0 тыс. рублей.

Средства использованы для уплаты транспортного налога, пеней, штрафов по НДФЛ, транспортному налогу, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда.

В нарушение Положения об оплате труда Учреждения в 2017 году допущена недоплата по ежемесячному денежному поощрению за классное руководство социальному педагогу Бураевой Л.Б. в сумме 10612,71 рублей и отпускных в сумме 1178,88 рублей (КОСГУ 213 - 3561,06 рублей).

В 2018 году допущена недоплата по отпускным Бураевой Л.Б в сумме 1173, 12 рублей и по начислениям на оплату труда в сумме 354,28 рублей.

В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, не использование в течение года по назначению основного средства балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей. На балансе учреждения имеется автомашина марки ВАЗ-2105 балансовой стоимостью 165,0 тыс. рублей. В 2017-2018годах на данную автомашину не выписывались путевые листы, соответственно автомашина в проверяемом периоде и по настоящее время не эксплуатируется.

В нарушение ст.9 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2017 год отсутствует акт на списание ГСМ в сумме 2208 рублей.

При проверке организации питания в Учреждение установлено, что поступление и расходование продуктов питания ведется в накопительных ведомостях по приходу и расходу продуктов питания, однако, форма указанных накопительных ведомостей, не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «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". Кроме того, применяемая, в учреждении форма накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, не утверждена учетной политикой учреждения.

При проверке составлении меню – требований в целом нарушений нет, однако имеются неоговоренные исправления, количества довольствующихся, в меню требованиях (март 2017года, март 2018 года). Кроме того, не высчитывалась контрольная сумма во всех меню-требованиях за июнь 2017года.

При проверке соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено, что в заключенных договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора, что является нарушением ст.33 Федерального Закона №44-ФЗ. Так, в договорах на поставку продуктов питания, заключенных с ИП Глава КФХ Ханхаева Е.А. (договор№1 от 10.02.2017г. на сумму 262860,00 рублей, договор №1 от 31.05.2017г., на сумму 142155,00рублей, договор №1 от 30.05.2018г. на сумму 147015,00 рублей, договор №1 от 06.02.2018г. на сумму400000,00 рублей, договор №1 от 01.10.2018г. на сумму 223800,00 рублей).

Кроме того, некачественно ведется работа с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг. Так, в договоре №14 об оказании услуг заключенного с ООО «Ай-ти интегратор» указана дата договора 06.02.2018год, хотя в п.7 договора срок действия с 06.02.2017года по 07.04.2018года. Оплата за выполненные работы произведена 20.02.2017года в сумме 2040,00 рублей.

В п.п.1.2. п.1 договора №ТО-0365/17 заключенного с ООО «ГАЗЦентр Иркутск» 17.01.2017года, указывается, что к договору прилагается список автомобилей заказчика, подлежащих техническому обслуживанию и ремонту, является приложением к договору и его неотъемлемой частью.

Однако, в приложении к договору список автомобилей отсутствует. Работы выполнены подрядчиком и приняты заказчиком 29.08.2017года, о чем свидетельствует акт выполненных работ №ГЦИ0013408 от 29.08.2017года. Однако, оплата произведена 25.08.2017года в сумме 9900,00 рублей, т.е. до подписания акта выполненных работ и принятия работ.

Оплата за поставленную бланочную продукцию по договору №38/183 заключенному с ООО «НПО НЕОПРИНТ» произведена 31.05.2018 года на сумму 5270,00 рублей. Однако, акт выполненных работ (оказанных услуг) подписан без указания в нем даты.

**3. По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении Еловская начальная школа – детский сад за период 2017-2018годы уставлено следующее:**

-неэффективное использование субсидии на оплату труда в сумме 30,3 тыс. рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 7,0 тыс. рублей.

-нарушение п.2.11 Устава, поступили денежные средства, которые отражены в учете как средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы) в сумме 53,**0** тыс. рублей, в том числе в 2017 году в сумме 52,8 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 0,2 тыс. рублей, которые использованы для уплаты пеней по налогам, и оплаты штрафа от Иркутскэнергосбыта.

- в нарушение ст.9,10 Федерального закона 402-ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениями, не ведется ведомость учета родительской платы и кассовая книга. Всего получено родительской платы в проверяемом периоде в сумме 222,9 тыс. рублей.

-списаны основные средства (библиотечный фонд) на сумму 13,1 тыс. рублей, без соблюдения п.2.2.5 Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52 (далее – Положение).

При проверке данных отчетов о выполнении муниципального задания и данных отчетов, представленных на бумажных носителях, установлено:

- в отчете, представленном на бумажном носителе за 2018год по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ» в категории потребителей указаны «Физические лица», не соответствует ведомственному перечню услуг. Кроме этого, показатели объема муниципальных услуг, отраженные в графе 10 п.3.2 раздела 1 и в графе 10 п.3.2 раздела 2 не соответствуют показателям, размещенным на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

- по данным отчета на бумажном носителе 25 человек;

- по данным размещенным на сайте 28 человек.

- в отчете за 2018год в графах 2,3,4 п.3.2 раздела2 отсутствуют показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги.

- в отчете, представленном на бумажном носителе в п.1 раздела 3 и п.1 раздела 4 указана услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» для категории потребителей возрасте от 1 до 3 летии в возрасте от 3 до 8 лет.

Кроме этого, показатели объема муниципальных услуг, отраженные в графе 10 п.3.2 раздела 1 и в графе 10 п.3.2 раздела 2 не соответствуют показателям, размещенным на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

- по данным отчета на бумажном носителе 16 человек;

- по данным размещенным на сайте 10 человек.

**4.** **По результатам проверки финансово- хозяйственной деятельности МДОУ детский сад «Сказка» за 2017-2018 годы 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 2017 году по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 2,9 тыс. рублей, по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» в сумме 47,9 тыс. рублей;

- выявлены расхождения при исчислении остатков задолженности по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении:

**2017год.**

- с учетом остатков на 01.01.2017год переплата по родительской плате на 01.01.2018года по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении, составила 27645,80 рублей. По расчетным данным сумма переплаты составляет 914,99 рублей. Расхождение в сумме 26730,81 рубля;

**2018год.**

**-**с учетом остатков на 01.01.2018год переплата по родительской плате по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении составила968,89 рублей. По расчетным данным сумма переплаты составляет 541,65 рубля. Расхождение в сумме 427,24 рублей.

По установленным расхождениям, пояснения прилагаются к акту проверки.

При выборочном анализе, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением за проверяемый период, выявлены нарушения в части заключения контрактов и договоров. А именно, в 2018году в нарушение ст.33 Федерального Закона №44-ФЗ в договоре купли – продажи №260 от 06.08.2018года, отсутствует приложение к договору (спецификация к договору).

**5. По результатам проверки финансово- хозяйственной деятельности в МОУ Куядская начальная школа - детский сад за 2017-2018 годы:**

- в нарушение ст.ст.9,10 Федерального закона №402ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениямив учрежденииза весь проверяемый период не велась ведомость учета родительской платы.

Установлены несоответствия в табелях учета рабочего времени совмещаемых должностей сотрудниками Учреждения. В сентябре 2017года произведена оплата за совмещение в сумме 12207,28 рублей учителю Фоминой Н.В. в соответствии с приказом №16 от 31.08.2017года на совмещение. Однако, в табеле учета рабочего времени по совмещению за сентябрь 2017года, отмечено отработанное время за совмещение 0,5 ставки библиотекаря. Кроме того, табели учета рабочего времени не всегда утверждаются руководителем учреждения и не подписываются ответственными лицами учреждения, допускаются неоговоренные исправления и подчистки (копии прилагаются к акту проверки выборочно).

При организации питания детей в Учреждении некачественно ведется работа по документальному оформлению хозяйственных операций. Применяемая форма накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, меню - требований на выдачу продуктов питания не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «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". В меню – требованиях за весть проверяемый период, допускаются неоговоренные исправления количества продуктов, использованных для приготовления блюд, цен на продукты, сумм списанных продуктов, (копии прилагаются выборочно).

Кроме этого, меню - требования не всегда подписываются ответственными лицами, не проверяются бухгалтером, за весь проверяемый период в документах отсутствуют подписи бухгалтера.

Так же, в учреждении некачественно ведется работа с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг. При выборочном анализе, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением за проверяемый период, выявлены нарушения в части заключения контрактов и договоров. В договоре от 17 сентября 2018 года, заключенного с гражданином РФ Чернеговым А.В. в соответствии с п.1.2. предметом договора является услуга - заготовка и подвоз дров в объеме 52,6 м3 на сумму 78505,54 рубля. Однако в подписанном сторонами акте – приема передачи материалов указан договор под другим номером и другой датой (№3/2018 от 15.09.2018года).

# 

# 6. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах МДОУ детский сад №7 «Колосок» установлено следующее:

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ детский сад №7»Колосок» ведется в целом в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Государственная отчетность в вышестоящие организации представлялась по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, своевременно и в установленном объеме.

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию средств бюджета, проведенной сплошным методом нарушений не установлено.

Расходы Учреждения в 2017-2018 годах осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2017-2018 годы МДОУ детский сад №7 «Колосок», проведенной сплошным методом, нарушений не установлено.

Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

При выборочной проверке правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда выявлена переплата за проверяемый период в общей сумме 11619,45 рублей.

При выборочной проверке, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения в части заключения контрактов и договором, а именно в нарушение ч.4 ст.93 44-ФЗ не указаны **цены контрактов и договоров** на общую сумму 234,13 тыс. руб.

7.**По результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов**

При проверке использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов нарушений не установлено.

**8. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорту и связи администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район установлено следующее:**

Муниципальные правовые акты в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» **не приняты.**

В соответствии со ст.14 Федерального закона 39-ФЗ инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в [**порядке**](http://internet.garant.ru/#/document/12161960/entry/1000)**,** которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации**, муниципальными правовыми актами.**

За 2017 год в соответствии с п. 2.2.1. Соглашения не представлен к проверке расчет стоимости реализации Мероприятия, подписанный мэром муниципального образования.

Объем средств, предусмотренный Соглашением в 2017 году, составил 4053,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 3808,3 тыс. рублей и 245,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Объем средств, предусмотренный за счет местного бюджета (245,5 тыс. рублей) не соответствует бюджету 2017 года (30,3 тыс. рублей). Разница составила в сумме 215,2 тыс. рублей.

В 2018 году бюджетные ассигнования на проектно-изыскательские работы по строительству детского сада в с. Тугутуй были предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021г», по подпрограмме «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 1499,5 тыс. рублей. Мероприятия, проводимые по разработке проектно-сметной документации по строительству нового объекта, в перечне мероприятий подпрограммы указаны, как разработка проектно-сметной документации и получение положительного заключения экспертизы **на капитальный ремонт**.

Кроме того, цели и задачи данной подпрограммы не соотносятся к проводимым мероприятиям по разработке проектно-сметной документации по **строительству нового объекта**. Так же, достоверно определить объемы финансирования, конкретно по объектам и по мероприятиям, в том числе на проектно-изыскательские работы возможно только по заключенным контрактам. Контрольно-счетная палата считает, что необходимо внести изменения в данную подпрограмму, а также объемы финансирования в муниципальных программах указывать детально по каждому объекту и по каждому мероприятию.

В ходе проверки выполненных работ по муниципальному контракту с ООО «Градостроитель» от 18.05.2018 г. № 10/2018 г. на общую сумму 427,0 тыс. рублей Комитетом ЖКХ не представлено заключение по инженерно-геологическим изысканиям №4343-ИИ-1, согласно накладной.

В ходе проверки выполненных работ по муниципальному контракту с ООО «Северный ветер» от 25.06.2018 № 16/2018 в сумме 1499,5 тыс.рублей, документация по разработке (привязке) и рабочей документации для строительства детского сада на 60 мест в с.Тугутуй не представлена. Из пояснений председателя Комитета ЖКХ документы переданы Подрядчику (письмо от 22.11.2018 № 198-04) в связи с прохождением экологической экспертизы.

**Приложение 2**

**Выявленные нарушения и замечания в 2019 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

**1. Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

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

В нарушение п. 11.1 Инструкции № 191н бюджетная отчетность ГРБС – Одела культурыадминистрации МО «Эхирит-Булагатский район» представлена не в полном объеме:

- **Форма № 0503125, 0503725** «Справка по консолидируемым расчетам» **не представлена.**

6) При проверке пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие **недостатки:**

Текстовая часть не содержит информацию 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).

**Форма 0503162** «Сведения о результатах деятельности». Приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых сформировано государственное (муниципальное) задание. Если главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание, то сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки (ф.0503160).

**- фф.0503163, 0503164** «сведения об исполнении бюджета» **не представлена.**

При сопоставлении показателей с формами 0503127,0503737, 0503130,0503169 расхождения не установлены.

При проверке отчета по муниципальной программе Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» выявлено, по подпрограмме «Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» расходы исполнены в сумме 15204,4 тыс. рублей, разница в сумме **12,0** тыс. рублей.

**Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район»**

Представленная Комитетом по финансам и экономике к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Приказа Минфина РФ от 25.03.11 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных муниципальных, бюджетных и автономных учреждений с изменениями и дополнениями», за исключением замечаний:

- 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 с внесенными изменениями.

При сопоставлении данных кредиторской задолженности по ф.0503169 с балансом установлено, что сумма задолженности на начало года в сумме 2677691,00 рублей и на конец отчетного года в сумме 1174544,18 рублей по счету 1 205 00 000 не отражены по строке 470.

Кроме того, пояснительная записка ф. 0503160 не соответствует требованиям п.152 Инструкции № 191н с внесенными изменениями. Следует отметить, что данное на нарушение было указано в акте по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС – Комитет по финансам и экономике муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год.

**Управления образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

-при составлении Пояснительной записки формы 0503160, не соблюдаются требования п. 152 Инструкции № 191н с внесенными изменениями. В соответствии с указанным пунктом Инструкции, форма должна содержать текстовую часть, таблицы, приложения и состоять 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 отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

При составлении Пояснительной записки ф. 0503760, не соблюдены требования п.56 Приказа 33н с внесенными изменениями. В соответствии с указанным пунктом инструкции, форма составляется в разрезе следующих разделов:

1.Организационная структура учреждения.

2 Результаты деятельности учреждения.

3 Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.

4 Анализ показателей отчетности учреждения.

О несоблюдении п.152 Инструкции 191н и п.56 Инструкции 33н, также было указано в акте по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности -ГРБС Управления образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017год.

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2018 год** проведены Контрольно-счетной палатой во всех 12 поселениях, передавших соответствующие полномочия.

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»**

Годовой отчет об исполнении бюджета, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу за 2018 год, представлены 24 мая 2019 года, с нарушением срока установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахинское» (не позднее 1 апреля).

При проверке проекта решения Думы «об исполнении бюджета МО «Ахинское» за 2018 год» установлено следующее:

В текстовой части ст.1 проекта решения Думы об исполнении бюджета указан на утверждение дефицит (профицит) бюджета в сумме 1448,07 тыс. рублей, должен быть профицит сумме 642,29 тыс. рублей;

В приложении 4 к проекту решения думы об исполнении бюджета «источники финансирования дефицита бюджета» сумма утверждения 642,28 тыс. рублей должна быть со знаком минус.

При проверке пояснительной записки (ф. 0503160) установлено следующее:

В текстовой части раздела 4 указано, что кредиторской задолженности нет, однако согласно ф.0503169 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеется задолженность в сумме **40,24** тыс. рублей.

Анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127,0503160,0503169 и баланса ф.0503130 показал следующее:

- установлены расхождения по кредиторской и дебиторской задолженности в сумме **204,32** тыс.рублей.

**МО «Гаханское»**

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

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 нарушение п.133 Инструкции 191н в отчете по ф.0503117 в графе 3 не указаны коды бюджетной классификации РФ соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в структуре утвержденных решением Думы о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

По разделу «расходы бюджета» по строке 450 в графе 4 не отражена сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

По разделу «источники финансирования дефицита бюджета» не отражены плановые (графа 4) и исполненные показатели (графа 5).

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

- в нарушение п.63-66 Инструкции 191н 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.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каспальское».

**МО «Корсукское»**

- в окончательном решении Думы о бюджете на 2018 год от 27.12.2018г № 45 в п.1.1. ст.1 и в приложении 1 размер дефицита утвержден в сумме – 44,8 тыс. рублей, а фактически должен был утвержден в сумме - 2035, 9 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, что является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности;

- в приложении 2,3 представленного проекта решения Думы об исполнении бюджета ошибочно указаны расходы в сумме 221,7 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно представленному отчету, об исполнении бюджета ф,0503117 расходы осуществлены по подразделу 0503 «Благоустройство»;

В приложении 4 представленного проекта решения Думы об исполнении не верно отражен источник финансирования дефицита бюджета в сумме 6395,9 тыс. рублей, должен быть в сумме 293,8 тыс. рублей;

- в отчетности по ф.0503117 по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - в графе 4 отсутствуют показатели, которые должны соответствовать показателям, утвержденных решением о бюджете. Кроме того, в графе 5 не верно отражены исполненные показатели в сумме 6395,9 тыс. рублей, должны быть в сумме 293,8 тыс. рублей;

- по отчету ф.0503127 - в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 7 решением Думы о бюджете на 2018 год от 27.12.2017 №17 - Администрация является главным администратором доходов.

**МО «Кулункунское»**

- в окончательном решении Думы о бюджете на 2018 год от 27.12.2018г № 45 в п.1.1. ст.1 и в приложении 1 размер дефицита утвержден в сумме – 44,8 тыс. рублей, а фактически должен был утвержден в сумме - 2035, 9 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, что является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности;

- в приложении 2,3 представленного проекта решения Думы об исполнении бюджета ошибочно указаны расходы в сумме 221,7 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно представленному отчету, об исполнении бюджета ф,0503117 расходы осуществлены по подразделу 0503 «Благоустройство»;

В приложении 4 представленного проекта решения Думы об исполнении неверно отражен источник финансирования дефицита бюджета в сумме 6395,9 тыс. рублей, должен быть в сумме 293,8 тыс. рублей;

- в отчетности по ф.0503117 по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - в графе 4 отсутствуют показатели, которые должны соответствовать показателям, утвержденных решением о бюджете. Кроме того, в графе 5 не верно отражены исполненные показатели в сумме 6395,9 тыс. рублей, должны быть в сумме 293,8 тыс. рублей;

- по отчету ф.0503127 - в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 7 решением Думы о бюджете на 2018 год от 27.12.2017 №17 - Администрация является главным администратором доходов.

**МО «Олойское»**

Годовой отчет, об исполнении бюджета, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу за 2018 год, представлены 22 мая 2019 года, с нарушением срока установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Олойское» (не позднее 1 апреля).

При проверке проекта решения Думы МО «Олойское» «Об утверждении исполнения бюджета МО «Олойское» за 2018 год» установлено следующее:

В приложении 3 к проекту Решения расходы по разделу 04 «национальная экономика» по подразделу 0412 «другие вопросы в области национальной экономики», произведенные по проведению работ по постановке на кадастровый учет границ населенных пунктов в сумме 87,0 тыс. рублей не отражены.

Проверкой соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств, расхождений не установлено, однако установлены следующие недостатки:

При проверке пояснительной записки (ф. 0503160) в текстовой части раздела 3 ошибочно указана сумма расходов по переданным полномочиям контрольно-счетной палате по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 10,0 тыс. рублей, фактический расход осуществлен в сумме 15,0 тыс. рублей.

**МО «Захальское»**

- 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.

**МО «Алужинское»**

- не представлена форма 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»;

- по отчету о движении денежных средств ф.0503123 в графе 5 [раздела 1](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50012) "Поступления", [раздела 2](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5002) "Выбытия" и [раздела 3](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312331) "Изменение остатков средств" не отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 150 Инструкции 191н;

- не представлены ф.ф.0503161,0503162, таблицы №1,3.

**МО «Ново-Николаевское»**

Отчет об исполнении бюджета МО «Ново-Николаевское» за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату 08.05.2019года с нарушением сроков установленных БК РФ.

В нарушение п.3 ст.264.1 БК РФ, ст.133,147 Инструкции 191н не представлены следующие формы:

- отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

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

В нарушение п.60 Инструкции №191н в отчете 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, не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета.

Пояснительная записка составлена не в полном объеме. При составлении формы, не соблюдены требования п.152 Инструкции 191н.

В нарушение ст. 9,10 Федерального закона 402-ФЗ от 6.12.2011«О бухгалтерском учете» на проверку не представлены регистры бухгалтерского учета, подтверждающие постановку на учет и списание материальных ценностей, журналы учета операций, инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

В нарушение [Указаний](https://its.1c.ru/db/garant/content/70308460/1/100000), утвержденных приказом Минфина России [от 01.07.2013 года № 65н](https://its.1c.ru/db/garant/content/70308460/1):

- расходы, связанные с монтажом и пусконаладочными работами в холостую, пожарной сигнализации в сумме 96846 рублей, отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отнести на подстатью 226 "Прочие работы, услуги".

- покупка металлической двери в сумме 19100,00 рублей отнесена на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества, следовало относить на подстатью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Установлены нарушения по заключенным договорам:

- в нарушение п.2.2. договора 32/М от 26.11.2018года, согласно которому, заказчик производит предоплату согласно счета и акта выполненных работ в размере40% от сметной стоимости договора, 60% оплачивает после подписания акта выполненных работ в течении 5 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ, предоплата по платежному поручению №214854 от 30.11.2018года составила 50% от стоимости договора в сумме 48423,00 рублей. Кроме того, назначение платежа в платежных поручениях «Приобретение и монтаж пожарной сигнализации» не соответствуют п.1.1 заключенного договора, в котором указано, что заказчик поручает, а подрядчик принимает на себя обязательства по монтажу и пуско–наладке пожарной сигнализации МКУК «Культурно - спортивное объединение МО Ново - Николаевское»;

**-** в нарушение п.3 договора розничной продажи от 06.12.2018года с ИП Миронова С.А на приобретение бытовой химии и хозяйственных товаров, согласно которому цена договора составляет 24526,00 рублей и счет на оплату №515 от 06.12.2018года выставлен продавцом, так же на сумму 24526,00 рублей. Однако, оплата произведена в сумме 27026,00 рублей, по платежному поручению № 539052 от 25.12.2018года. Расхождение составляет 2500,00 рублей.

- в нарушение п.3.2 договора купли – продажи №2811/18 от 28.11.2018 года, в соответствии с которым, покупатель обязуется оплатить товар в течении 3х банковских дней со дня получения счета (счет от 28.11.2018 года), оплата произведена 25.12.2018года по платежному поручению №539051 от 25.12.2018года.

Кроме того, продавцом в нарушение п.2.1 договора, в соответствии с которым он обязуется передать товар покупателю в течении четырнадцати дней со дня подписания настоящего договора, счет выставлен 28.11.2018года, т. е в день подписания договора.

Кроме того, в нарушение ст.ст.17,21 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ), планы - закупок, планы – графики за проверяемый период, на сайте не размещены.

## В нарушение п.2 ст.38 Закона 44-ФЗ, в муниципальном образовании «Ново-Николаевское, не назначен контрактный управляющий.

## Закупки товаров, выполнение работ и оказание услуг за 2018год в сумме 2 046 686,23 рублей, осуществлялись без учета требований действующего Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года №44-ФЗ.

**МО «Харазаргайское»**

Плановые показатели проекта об исполнении бюджета МО «Харазаргайское» не соответствуют плановым показателям, утвержденным бюджетом МО «Харазаргайкое» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», с внесенными изменениями решением Думы №9 от 27.12.2018года (Бюджет поселения на 2018год).

В результате анализа установлены расхождения:

- по доходам в сумме 18,7 тыс. рублей:

- по расходам в сумме 18,6 тыс. рублей.

Кроме того, в названии п.2 неверно указан плановый период 2018-2019годов, должно быть 2019-2020годы.

Пунктом 2.2 указанного пункта утверждаются расходы 2018года в сумме 9157,0 тыс. рублей. Хотя плановые показатели очередного года должны быть утверждены в п.1.

В приложении№3 в гр.7,8,9 неверно указаны годы 2017,2018,2019, а должно быть 2018,2019,2020годы.

- по отчету об исполнении бюджета» ф. 0503117 установлены расхождения:

По разделу 1 «Доходы бюджета» 7429,8тыс. руб. Однако, указанная в гр. 4 отчета сумма доходов не соответствует сумме показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете (7411,1 тыс. рублей). **Разница составляет 18,7 тыс. рублей;**

По разделу 2 «Расходы бюджета» 9175,6 тыс. руб. Однако, указанная в гр.4 отчета сумма расходов не соответствует сумме показателей расходов бюджета, утвержденных решением о бюджете (9157,0 тыс. рублей). **Разница составляет 18,6 тыс. рублей;**

- в нарушение п.3 ст.264.1 БК РФ не представлена ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- в нарушение п.173 Инструкции 191н не представлены «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» ф.0503178.

-по 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;

- 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.

-таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (таблица№2) исключена Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н, соответственно не должна быть представлена в составе годовой бюджетной отчетности.

-представлена ф.0503177, которая исключена из состава бюджетной отчетности за 2018 год п.35 Приказа Минфина России №244 от 30.11.2018года.

**МО «Харатское»**

-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.

-в нарушение пункта 1.32 Приказа Минфина России №176 от 02.11.2017года Таблица №6 заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности.

При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица N 6 не заполняется.

-в составе бюджетной отчетности за 2018год представлена ф. ф.0503177, которая исключена из состава бюджетной

- при сопоставлении данных кредиторской задолженности по ф.0503169 с балансом установлено:

- дебиторская задолженность на начало года в сумме 162,3 тыс. рублей и на конец отчетного года в сумме 137,1 тыс. рублей по счету 1 205 00 000 не отражены по строке 250 баланса, что является нарушением п.17 Инструкции 191н с внесенными изменениями;

- кредиторская задолженность на начало года в сумме 55,1 тыс. рублей и на конец отчетного года в сумме 55,8 тыс. рублей по счету 1 205 00 000 не отражены по строке 470 баланса, что является нарушением п.18 Инструкции 191н с внесенными изменениями.

-в нарушение п.173 Инструкции191н, форма 0503178 «Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», представлена без отчетных данных. Однако, на счетах имеются остатки денежных средств, что подтверждается выписками из лицевых счетов, представленных Отделением федерального казначейства, данными баланса и Главной книги поселения.

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».

**По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020год и плановый период 2021 и2022годов выявлено следующее:**

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения Думы о районном бюджете на реализацию муниципальных программ в целом соответствуют, бюджетным ассигнованиям, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, кроме 3 программ «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы» в сумме 1100,0 тыс. рублей, «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021-2022 годы»» в сумме 22 681,2 тыс. рублей, «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»» в сумме 270,0 тыс. рублей. Расхождения по указанным программам составили за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В проект паспорта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»», необходимо внести изменения. Добавить 2 подпрограммы:

-«Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024 годы»»;

- «Доступная среда на 2020-2024 годы».

Кроме того, в тематической цели 2.5. по муниципальной программе «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности» приложения «Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2019 год», к проекту бюджета на 2020 год, необходимо добавить основное мероприятие – «реализация перечня проектов народных инициатив на 2019год за счет средств областного бюджета в сумме 3026,8 тыс. рублей».

**По результатам экспертно – аналитического мероприятия заключение по результатам экспертно - аналитического «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами за 2018 и истекший период 2019года, установлено следующее:**

- нормативы накопления ТКО и тарифы по обращению с ТКО, предлагаемые региональным оператором значительно увеличивают расходы по вывозу ТКО, на сумму 393090,95 рублей. (расчеты произведены по учреждениям, находящимся на территории п.Усть-Ордынский).

таблица (в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  учреждения | По фактическим  объемам | По нормативам накопления | Расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(стр4-стр3) |
|  | Муниципальные образовательные учреждения | **98196,94** | **457875,38** | **-359678,44** |
| 1 | МОУ Усть-Ордынская СОШ № 1 | 32419,18 | 162837,78 | -130418,60 |
| 2 | МОУ Усть-Ордынская СОШ №2 | 21438,49 | 158748,78 | -137310,29 |
| 3 | МОУ Усть – Ордынская СОШ№4 | 14640,92 | 24052,86 | -9411,94 |
| 4 | МОУ Усть-Ордынская НОШ | 1568,67 | 16596,48 | -15027,81 |
| 5 | МДОУ детский сад №1 «Аленушка» | 2614,45 | 7408,26 | -4793,81 |
| 6 | МДОУ детский сад№28 «Туяна» | 3660,23 | 10353,22 | -6692,99 |
| 7 | МДОУ детский сад «Елочка» | 5228,90 | 11304,84 | -6075,94 |
| 8 | МДОУ детский сад «Родничок» | 6274,68 | 21046,32 | -14771,64 |
| 9 | МДОУ детский сад «Сказка» | 1568,67 | 2116,68 | -548,01 |
| 10 | МДОУ детский сад №7 «Колосок» | 2505,5 | 15033,00 | -12527,50 |
| 11 | МДОУ детский сад «Солнышко» | 5228,90 | 14070,90 | -8842,00 |
| 12 | МДОУ детский сад №5 «Березка» | 3139,91 | 8062,96 | -4923,05 |
| 13 | МОУ ДЮСШ | 3137,34 | 6243,30 | -3105,96 |
|  | **Учреждения культуры** | **6797,57** | **40210,08** | **-33412,51** |
| 1 | МКУ Эхирит-Булагатский МЦД | 3660,23 | 16157,22 | -12496,99 |
| 2 | МУДО Усть-Ордынская ДШИ | 3137,34 | 24052,86 | -20915,52 |

- в соответствии с приложением «Предельные тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (Зона2) в отношении ООО «РТ-НЭО Иркутск»» к приказу №394-спр от 18.12.2018года, тариф на услугу с учетом НДС взимается только с населения. Однако, в результате анализа, представленных на проверку контрактов, договоров, заключенных ООО «РТ-НЭО Иркутск» с подведомственными учреждениями муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» установлено, что региональным оператором тариф на услугу определен с учетом НДС, что не соответствует приложению «Предельные тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (Зона 2) в отношении ООО «РТ-НЭО Иркутск»» к приказу №394-спр от 18.12.2018года. Расчет за услуги регионального оператора по приказу №394-мпр от 18.12.2018года, значительно уменьшают расходы подведомственных учреждений района и соответственно расходы бюджета района. Сумма экономии составляет 84138,26 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | | |  | |  |  | **Приложение 3** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | |  | | |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | **1.Взаимодействие с прокуратурой за 2019 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** |
| **Наименование** | | | **Количество** | |  |  | **1. Внесен протест** | | должностное лицо | | | **2. Внесено представление** | | должностное лицо | | **3. Возбуждено дело об администр. правонарушении / привлечено к администр. ответственности** | | должностное лицо | | **4. Направлено предостережение о недопустимости нарушения закона** | | должностное лицо | | | | | | **5. Направлено исковое заявление** | | | | | | | | должностное лицо | | **6. Привлечено к дисциплинарной ответственности** | | | | | | | | 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 |  | | | | | | | | | |  |
| ***1*** | ***2*** | | | ***3*** | | | | | ***4*** | ***5*** |  | | | | | | ***6*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ***7*** | | | | | | | | | | ***8*** |
| 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 за 2016-2017 годы" | | | отчет по проверке и представление | | | 2 | | нарушения по бухгалтерскому учету, неверное исчисление заработной платы | КСП письмо от 07.02.2019г №14 |  | |  | | |  | |  | | / | |  | |  | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | |  | | | | | | | |  | | | / | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | |  |
| 2 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МОУ Гаханская СОШ за 2017-2018 годы" | | | отчет по проверке и представление | | | 2 | | нарушения при исчислении заработной платы, нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, нарушения по закупкам | КСП письмо от 12.03.2019г №22 |  | |  | | |  | |  | | / | |  | |  | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | |  | | | | | | | |  | | | / | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | |  |
| 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, нарушения по закупкам | По запросу Прокуратуры МО "Эхирит-Булагатский район" |  | |  | | |  | |  | | / | |  | |  | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | |  | | | | | | | |  | | | / | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | |  |
| 4 | Аудит эффетивности использования бюджетных средств в МОУ Еловская НШДС за 2017-2018 годы | | | отчет по проверке и представление | | | 2 | | нарушения по использованию муниципального имущества, при исчисление заработной платы | КСП письмо от 27.06.2019 № 58 |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | |  | | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | | | |  |
| **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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
|  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | | | | |
|  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | | | | |