**Исполнение представлений КСП МО «Маймиснкий район» за 2017год**

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год МО «Усть-Мунинское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 7 нарушений, в том числе 1 содержит нарушение в сумме 119,129 тыс. руб.:

-допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности», подгруппе 2.9 « Нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, что ведет к нарушению ст. 13,14 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **(Количество нарушений 4).**

-допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппой 2.3 Классификатора «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст.7,9,10,13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же нарушению раздела 5 Инструкции 157-н утвержденной Приказом Минфина России "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" **(Количество нарушений 2).**

-допущено нарушение в соответствии с группой 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской ( финансовой отчетности») по Классификатору нарушений, подгруппой 2.2 «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» и п. 7,9,10,13,84-92 раздела 1 Инструкции от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Сумма нарушения 119,129 тыс. руб.(**Количество нарушений 1**).

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Главная книга приведена в соответствие, санкционирование расходов проводят, начиная с 2017года, доначислена амортизация основных средств за 2016год бухгалтерской справкой в 19.04.2017г. и остальные замечания приняты к сведению.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год МО «Кызыл-Озекское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 1 нарушение:

-нарушение по Классификатору нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, по группе 2 Классификатора «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской( финансовой отчетности»), подгруппе 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», статьи 11 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 7 раздела 1 Инструкции № 191-н.

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Инвентаризацию планируют провести в первом полугодии 2017г.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год МО «Бирюлинское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 2 нарушения:

-допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппе 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру», подгруппе 2.9 « Нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, что ведет к нарушению ст. 10,13,14 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Устранены нарушения статьи 10,13,14 Федерального закона от 16.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерскими справками.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год МО «Майминское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 1 нарушения:

-допущено нарушение по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности»), подгруппа 2.10 «Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта», ст. 15 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Нарушение допущено по техническим причинам в связи с установкой обновления в программе Свод Веб. 27.12.2017г. и в дальнейшем данное нарушение допускаться не будет.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год МО «Соузгинское сельское поселение»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 6 нарушений:

-нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» с подгруппой нарушений 2.9 «Нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу» по Классификатору нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, ведет к нарушению пп11.1, п11 раздела 1, п.133 раздела 2 Приказа Министерства финансов №191-н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», ст. 7,13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же ст. 266.1 БК РФ, что приводит к административному правонарушению по ст. 15.15.6 и ст. 19.7 КоАП, п. 133 р.2 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н **( Количество нарушений 5).**

-нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» с подгруппой нарушений 2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%» , что ведет к нарушению ст. 13,14 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приводит к административному правонарушению по ст. 15.11 КоАП. **( Количество нарушений 1).**

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Выявленные нарушения по расхождению главной книги и данных баланса устранено (Приложена Главная книга за 2016г.).

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год Управление образования Администрации МО «Маймиснкий район» ГРБС**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 1 нарушение:

-нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) в части заполнения таблицы к форме отчетности, является нарушением статьи 13 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 159 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

По данному нарушению принято к сведению.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год Администрации МО «Маймиснкий район» ГРБС**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016год» Контрольно счетной палатой МО «Майминский район» установлено 7 нарушений:

-нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор), является нарушением статьи 13 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 159 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в части заполнения Таблицы №7 **(Количество нарушений 4).**

- нарушен п. 3 ст. 219 БК РФ кредиторская задолженность Майминского районного Совета депутатов на 01.01.2017г. составила 0,84634тыс.руб. и МКУ «Управление по обеспечению деятельности Администрации МО «Майминский район» на 01.01.2017г. составила 0,00802тыс.руб., что превышает не исполненные плановые назначения (**Количество нарушений2**).

-допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппе 2.4 «Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», ст. 11 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **(Количество нарушений 1).**

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

По трем нарушениям принято к сведению, дана бухгалтерская проводка по МКУ «По делам ГОЧС и ЕДДС МО «Майминский район» на сумму 10,78456тыс.руб. и в дальнейшем данные нарушения допускаться не будет.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.» Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» установлено 14 нарушений, в том числе 11 содержат нарушения в общей сумме 844,79557 тыс. руб.:

-нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. В бухгалтерском учете и в отчете о состоянии лицевого счете УФК за 2016г. нераспределенный остаток трансфертов 2015года в сумме 69,86622 тыс. руб. и Кассовый расход в сумме 24,64709 тыс. руб., произведенный за счет поступивших межбюджетных трансфертов из районного бюджета в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2015год в бухгалтерском учете и в отчете о состоянии лицевого счете УФК за 2015г. не показан по КБК 01201Т0251 «Межбюджетные трансферты за счет районного фонда финансовой поддержки поселений, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности», а показан как расход за счет собственных средствне показан по КБК 01201Т0251 как межбюджетные трансферты за счет районного фонда финансовой поддержки поселений, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, (средства отражены как собственные доходы) (**Количество нарушений 2**).

-допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.8 « Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО. **(Нарушение в количестве 1 и в сумме 78,84478 тыс. руб.).**

-допущено нарушение в соответствии со ст. 306.4.БК РФ в сумме 116,8307 тыс. руб. использование межбюджетных трансфертов на цели, не предусмотренные Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 29.04.2016г. № 18-03 «Об исполнении бюджета за 2015год» (Приложение № 28), что ведет к административному правонарушению по статье 15.14 КоАП.

-по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы»18.02.2016г. по ПП № 756910 оплачен штраф 50,000 тыс. руб. за нарушение Законодательства в области охраны окружающей среды,(распоряжение главы на отнесение суммы штрафа на расходы поселения представлено в ходе проверки), что приводит к неэффективному использование бюджетных средств сумме 50,000 тыс. руб.

-допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.2 « Нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта» Классификатора, ст. 9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете» и одно ведет к административному правонарушению по статье 15.15.10 КоАП «Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств». По данному нарушению срок давности применения административного наказания по статье 15.15.10 КоАП истек в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ (493,9700тыс.руб.) **(Количество нарушений 6 на общую сумму 504,57700 тыс.руб. ,**в том числе: 0,600тыс. **руб**., 2,476тыс.руб., 3,00100тыс.руб., 2,53000тыс.руб., 493,97000тыс.руб.,2,00000тыс.руб.)

-допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.3 « Нарушение требований предъявляемых к регистру» Классификатора, ст. 10 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. « О бухгалтерском учете». **(Количество нарушений 3).**

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Главному бухгалтеру вынесено строгое замечание. Дана исправительная проводка на сумму 2,53000тыс.руб. и дополнительная проводка на сумму 3,00000тыс.руб. Остальные замечания приняты к сведению и обязуются в дальнейшем соблюдать, а именно Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. №65-н, Указания банка России от 11.03.2014г. №3210-У, не допускать несанкционированную кредиторскую задолженност. На сумму 116,83070тыс.руб. нецелевого использование по Уведомлению КСП от 25.05.2017г. №2, Управлением финансов применены бюджетные меры принуждения от 09.06.02017г. в виде сокращения МБТ в текущем финансовом году.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Майминский район» на 2013-2018гг». за 2016гг.**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.» установлены недостатки НПА МО «Майминский район»:

В «Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р Администрации МО «Майминский район» отсутствует методика расчета эффективности по подпрограммам.

Расчет Эффективности программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг.» отделом экономики Администрации МО «Майминский район» был произведен с учетом целевых показателей всех трех подпрограмм программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район » на 2013-2018гг.» (такой способ не предусмотрен в «Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ МО « Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р Администрации МО «Майминсикй район»). Причина применения такого способа расчета эффективности в том, что эффективность рассчитанная из 5 целевых показателей муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг.», указанных в паспорте программы, означает, что программа реализована высокоэффективно, что не отражает фактической действительности, так как выполнена только 1 подпрограмма из трех.

Расчет эффективности произведен без учета расчета эффективности реализации основных мероприятий, так как на сегодняшний день такой расчет невозможен, в связи с тем, что в утвержденных программах не по всем основным мероприятиям установлены целевые показатели.

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Утверждена новая методика оценки эффективности реализации муниципальных программ Распоряжением № 379-р от 04.07.2017г.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг», в части подпрограммы «Развитие культуры за 2016гг.**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг», в части подпрограммы «Развитие культуры за 2016гг., установлено нарушение:

-статьи  226 с учетом 217 НК РФ, в части не удержания подоходного налога на призы, подарки стоимостью выше 4,000 тыс. руб. (Сумма нарушения 1,890 тыс. руб.).

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Обязуются не допускать впредь подобных нарушений.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Бирюлинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.» Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» установлено 100 **нарушений, в том числе 16 содержат нарушения в общей сумме 1951,11100 тыс. руб.:**

-допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппы 2.1 «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО **(Количество нарушений 40).**

-допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппе 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», нарушена статья 7,10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., в части ведения бухгалтерских счетов вне регистров бухгалтерского учета, что ведет к административному правонарушению по статье 15.11 часть 1 КоАП РФ **(Количество нарушений 39).**

**-**нарушение[части 5 статьи 4](consultantplus://offline/ref=B125B68E581A4CA631B3071488D67AA94B9C62BB6D6BD1F40783A3C375194E10E8560768ACBE23FEwFnFB) Федерального закона от 3 ноября 2006 года N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" не представлено на проверку КСП МО «Майминский район» Положение о порядке формирования муниципального задания для подведомственного ему муниципального автономного учреждения БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения».

-нарушен п.3 ст.10 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 10.01.02г. № 7-ФЗ (с изменениями), п. 3.23 ст.2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» № 174 от 27.12.2006г. (с изменениями), п. 10.7 Письма Минфина России от 16.05.2011 N 12-08-22/1959 "Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", п. 2.1.5 соглашения от 30.12.10г. б/н, от 30.12.14г. № 10 «О порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) физическим и или юридическим лицам», между МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства» и МО «Бирюлинская сельская администрация», п. 6. Муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» на 2013,2014,2015 год.

-нарушение статьи 69.1,69.2 БК РФ, в части отсутствия контроля муниципальным образованием «Бирюлинское сельское поселение» за исполнением муниципального задания подведомственного учреждения МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения», отсутствие контроля за предоставлением отчета об исполнении муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения.

-допущено нарушение по подгруппе 1.2.47 Классификатора «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», ст. 69.1,69.2 БК РФ». В муниципальном задании МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» на 2015год, утвержденного главой МО «Бирюлинское сельское поселение» от 12.11.14г., в перечне муниципальных услуг не указаны муниципальные услуги, связанные с дорожной деятельностью, организацией ритуальных услуг, организацией сбора и вывоза бытовых отходов; соответственно отсутствуют показатели качества по данным услугам, чем нарушена ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». За данное нарушение предусмотрена ответственность в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ. **(Количество нарушений 4, в общей сумме 393,406 тыс. руб., в том числе** 186,904тыс. руб. 88,751 тыс. руб., 88,751 тыс. руб. и 29,000тыс. руб**.).**

**-**допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности» подгруппе 2.2 по Классификатору нарушений «Нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами», что приводит к нарушению п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете", в части оформления актов о приемке выполненных работ № 2,3,4,5,6 по муниципальному контракту от 08.12.14г. № 1/12/2014 в сумме 862,98 тыс. руб. в части оформления акта выполненных работ № 1 по муниципальному контракту от 08.12.14г. № 12/12/14г. в сумме 64,124 тыс. руб. на восстановление дорожного покрытия, в части отсутствия даты документов, в первичных документах по указанным контрактам нарушена хронология событий, в части оформления авансовых отчетов, оформление Акта **(Количество нарушений 12, в общей сумме 947,974тыс. руб.,** в том числе862,98 тыс. руб., 64,124 тыс. руб., 4,250 тыс. руб., 1,606 тыс. руб., 15,014тыс. руб. и 609,73100тыс.руб.**).**

-допущено нарушение по группе 1.1 «Нарушение в ходе формирования бюджетов» подгруппе 1.1.18 « Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ их формирования и оценки их планируемой эффективности», ст. 179 БК РФ Приказ Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ РФ», Постановление Правительства РФ от 02.08.2010г. № 588 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РФ», П[остановление](consultantplus://offline/ref=59AE180D84527AEA74450A1C0F0D4164A414C43C6345A0742E250EA837F41174C2I0I) Главы Администрации муниципального образования "Майминский район" от 16 января 2014 года N 02 "Об утверждении Положения о муниципальных программах муниципального образования "Майминский район" **(Количество нарушений 1).**

-Согласно установленным нарушениям при расходовании межбюджетных трансфертов предоставленных МО «Бирюлинскому сельскому поселению из бюджета МО «Майминский район» за 2013-2015г. были нарушены нормативные акты Р.Ф., Республики Алтай и МО «Майминский район», нарушен принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, прозрачности и достоверности бюджета, установленные ст. 28 БК РФ, в части межбюджетных трансфертов выделенных в качестве муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» в общей сумме за проверяемый период 1046,526 тыс. руб.

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Предоставили Положение «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения задания».

1. **«Расходование средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального**

**задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ», подведомственного Управлению образования Администрации муниципального образования «Майминский район»**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.» Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» установлено 462 **нарушений, в том числе 162 содержат нарушения в общей сумме 7073,261752 тыс. руб.:**

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) «Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», в части нарушения ст. 38 раздела 2 Инструкции № 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями), утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г., в части расхождения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016г. с плановыми показателями отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737, искажение строки баланса в размере менее 10% **(Количество нарушений 3 и 10=13)** .

-нарушение п. 14 Положения «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения задания», утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район» от 09.03.2011г. № 34, в части не своевременного внесения изменений в муниципальное задание. **( Количество нарушений 2)**

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.1 по Классификатору нарушений «Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», нарушение ст. 8 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ., в части не предоставления учетной политики, отсутствие регистров учета и первичных документов **(Количество нарушений 1; 54 и 76; 3=134).**

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппы 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру» и ст. 10 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», в части не оприходованных материальных запасов **(Количество нарушений 128 и 14=142).**

-подгруппы 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», нарушена ст. 7,8,10,12,29 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», в части отсутствия регистров бухгалтерского учета за 2015-2016гг. **(Количество 2 нарушения).**

-допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности)» по подгруппе 2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % , части 3 ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что ведет к административному правонарушению по ст. 15.11 часть 1 КоАП, в части не показанной в годовом отчете за 2015год. кредиторской задолженности стр. 490 баланса ф.0503730**(Количество нарушений 1, на 01.01.16г. на сумму 33,40714 тыс. руб.),** в части Искажение строки 410 «Поступление материальных запасов» отчета ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов составило» за 2015г. в размере 222,80968тыс. руб. или 37,75 **% (Количество нарушений 1, в сумме 222,80968тыс. руб.),** в части Искажение стр.380 «Дебиторская задолженность в бюджеты» баланса за 2015г. в сумме 1,33588тыс. руб. или 2,8%., в части искажение стр.510 «Кредиторская задолженность в бюджеты» баланса за 2015г. в сумме 1,47485 тыс. руб. или 13,39 %**(Количество нарушений 2, в сумме 2,81073тыс. руб.),** в частине показанной на 01.01.2017г. в годовом отчете об исполнении бюджета кредиторской задолженности в сумме 14,46754тыс. руб. по счетам за услуги за октябрь-ноябрь 2015г. **( Количество нарушений 2, на сумму 14,46754 тыс. руб.),** в части искажения в отчете ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов за счет субсидии на выполнение муниципального задания» строки «Поступление основных средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2015г.» **(Количество нарушений 1,на сумму 19,8 тыс. руб.),** в части искажение стр. 490 «Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками» пассива баланса за 2016г. на 100% и отчета о кредиторской задолженности **(Количество нарушений 1, на сумму 20,250 тыс. руб.),** в частиискажение стр. 010, 018 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов за счет субсидии на выполнение муниципального задания» по поступлению основных средств за 2016г. в сумме 73,32855 тыс. руб. или 46,69 % **(Количество нарушений 1,на сумму 73,32855 тыс. руб.).,** в части искажение стр. 010 баланса на 01.01.2017г. «Балансовая стоимость основных средств» в сумме 6071,98924 тыс. руб. или 12,81 %. **(Количество нарушений 1, на сумму 6071,98924 тыс. руб.),** в части отсутствия документов на безвозмездно переданные основные средства за 2015г. **(Количество нарушений 1, в сумме 20,26233 тыс. руб.) и (Количество нарушений 131 в сумме 53,46234 тыс. руб. (в т.ч. 45,98634 тыс. руб., 4.176 тыс. руб., 3,3 тыс. руб.). Всего количество нарушений по данному пункту 142 на сумму 6532,58755 тыс. руб.**

-допущено нарушение п.45 раздела 2 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", в части не поставленных на учет основных средств. **(Количество нарушений 5)**

-нарушен п. 3 раздела 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Нарушен пункт 30-34 раздела 1 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", в части не правильной корреспонденции счетов **(Количество нарушений 2).**

-допущено нарушение по группе 1.2 «Нарушения в ходе исполнения бюджета» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) по подгруппе 1.2.48 « Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания», в части оплаты пени по налогам. **(Количество нарушений 1, в сумме 0,60967 тыс. руб.),** что ведет к административному нарушению по ст. 15.14 КоАп

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. Классификатора «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппой подгруппе 2.2. Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического первичными учетными документами», в части не своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций **(Количество нарушений 14, в сумме 442,61673 тыс. руб.(в том числе: в сумме 5,54815тыс. руб. и в сумме 437,06858тыс. руб.),** в части расхождение данных журнала операций № 4 и прихода по отчету повара **(Количество нарушений 1 в сумме** **3,141652 тыс. руб.),** в части не правильного оформления первичных документов  **–** отсутствие подписи в приемке товара, работ, услуг. **(Количество нарушений 4, в сумме 94,30615тыс. руб.). Всего нарушений 19 в сумме 540,064532тыс.руб.**

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Поставлены на аналитический учет основные средства поступившие в учреждение за период 2015-2016г в сумме 244,54733тыс.руб., материальные запасы в сумме 72,09615тыс.руб., возмещено нецелевое использование в сумме 0,60967тыс.руб. В дальнейшем обязуются соблюдать ст.38 раздела 2 Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»; п.14 Положения «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения задания», утвержденное Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» №34 от 09.03.2011г.; не допускать нарушения ст. 7,8,10,12,29 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и обязуются не допускать искажение бухгалтерской отчетности.

1. **По итогам контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг», в части подпрограммы «Развитие спорта за 2016гг.**

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг», в части подпрограммы «Развитие спорта за 2016гг., установлено нарушение:

При расходовании средств допущено нарушение в соответствии с группой 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета составления и предоставления бухгалтерской отчетности» подгруппой 2.11. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ», нарушена часть1статьи 30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., в части нарушения п. 345-346 раздела 7. Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н **(Количество нарушений 29)**

**В целях исполнения представлений приняты следующие меры.**

Проведена работа, учет наградной продукции (призы, сувениры ведется на счете №07 Награды, Призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно - суммового учета материальных ценностей.