**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018года**

**О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета за 2017год**

**Заключение от 02.02.2018г. на Порядок предоставления, распределения сельским поселениям, входящих в состав муниципального образования «Маймиснкий район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район»**

«Порядок предоставления, распределения сельским поселениям, входящих в состав муниципального образования «Маймиснкий район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район»» в основном соответствует бюджетному законодательству.

Вчасти 6 статьи 5 главы 2 «Порядка предоставления, распределения сельским поселениям, входящих в состав муниципального образования «Маймиснкий район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район»» допущена описка.

Порядком предоставления, распределения сельским поселениям, входящих в состав муниципального образования «Маймиснкий район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» не предусмотрены субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предоставляемые из бюджета Республики Алтай за счет средств Федерального бюджета.

**Предложения:**

1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения и дополнения в «Порядок предоставления, распределения сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майминский район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район», в часть 6 статьи 5 главы 2 и изменить подзаголовочную часть, а так же внести дополнения в часть 2 статьи 1, в статью 3, в статью 4 и дополнить статью в части субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предоставляемые из бюджета Республики Алтай за счет средств Федерального бюджета.

**Заключение от 16.02.2018г. «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017г.» Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение»**

**1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 01.02.2018г. с нарушением срока установленный Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

**2.1**.В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана Главой МО «Усть-Мунинское сельское поселение» и главным бухгалтером. Бюджетная отчетность составлена на основе представленной главной книги Администрации МО «Усть-Мунинское сельское поселение». Инвентаризация проведена на основании распоряжения главы Администрации МО «Усть-Мунинское сельское поселение» от 15.12.2017г. №95-расхождений не установлено (данные отражены в ф.0503160 «Пояснительная записка»).

В ходе исполнения бюджета доходы муниципального образования за 2017г. составили в сумме 4066324,51 руб. (графа 5) или 87,37%. Исполнение доходов по показателям налогов составили: налоговые доходы в сумме 1195742,21 руб.; неналоговые доходы в сумме 1388473,00 руб. и безвозмездные поступления в сумме 1482109,30 руб., что выше исполнения бюджетов.

По данным ф. 0503317 (гр. 5) кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 3760917,50.руб., что составляет 80,78% от утвержденных данных, что выше на сумму 648,17081тыс.руб. или на 20,82% по сравнению с исполнением 2015г. и выше на сумму 636,51769тыс.руб. или на 20,37%.

Бюджет 2017года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 305,40736тыс.руб.

В соответствии с представленной формой отчетности ф. 0503166 (Приложение к пояснительной записке ф. 0603160) расходы 2017года на исполнение муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории Усть-Мунинского сельского поселения» на 2015-2018годы» утверждены в общей сумме 2163157,46руб., что соответствуют Решению сессии Усть-Мунинского сельского Совета депутатов от 23.12.2016г. №32-2 «О бюджете на 2017-2019гг.». Кассовый расход составил в сумме 1441107,05руб., что соответствует формам отчетности и представленному проекту решения «Об исполнении бюджета за 2017год» Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы на 38,32% и непрограммной деятельности 61,68% в общем объеме расходов бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение». Данные средства муниципальной программы распределяются по трем подпрограммам:

-ПП «Совершенствование экономического и налогового потенциала» в сумме 141000,00руб.;

-ПП «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» в сумме 1300107,05руб. Исполнение данной подпрограммы предусматривает на расходы за счет межбюджетных трансфертов поступивших из бюджета МО «Майминский район» в общей сумме 879617,64руб. (109646,98+209484,03+560486,63);

-ПП «Развитие культуры и спорта» в сумме 0,00руб.

По состоянию на 01.01.2018г. в балансе исполнения бюджета за 2017год по счету 0202110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» числится остаток бюджетных средств в общей сумме 306995,52руб. (с учетом остатка 2016года в сумме 1588,16руб.), что подтверждается формами отчетности ф. 0503120, ф. 0503140, ф. 0503117, в том числе:

-по собственным налоговым и неналоговым доходам в сумме 5438,87руб.

-по средствам муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 242966,39руб. за счет предоставленных межбюджетных трансфертов в виде.

В пояснительной записке ф. 0503160 текстовой части не отражены причины неиспользования данных средств.

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

В соответствиис частью 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения «Об исполнении бюджета за 2017год».

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ проектом решения «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета с учетом отдельных приложений в форме таблиц (1,2,3,4,5,6).

**Заключение от 02.03.2018г. «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017г.» Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение»**

**1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 15.02.2018г. с нарушением срока установленный Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

**2.1**.В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана Главой МО «Соузгинское сельское поселение» и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена не на основании представленной главной книги Администрации МО «Соузгинское сельское поселение», по счетам 030300000 Д-т в сумме 196131,78руб., 020800000 Д-т в сумме 30,63 не отражены в разделе «Обязательства» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности, а так же не перенесены обороты на финансовый результат по счету 030405000 на общую сумму 22906,98руб.

Результаты некоторых предоставленных дополнительно таблиц: Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального финансового контроля» содержит нулевые значения, что противоречит фактически проведенным пяти мероприятиям Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» (Заключение от 28.02.2017г.«Анализ формирования, утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2017год., Акт и Заключение от 22.02.2017г. «По результатам контрольного мероприятия внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2016год», Заключение от 22.02.2018г. На Проект решения «Об исполнении бюджета за 2016год» и Заключение от 04.12.2017г. «На Проект решения «О бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг.»**).**

В соответствии с представленной формой отчетности ф. 0503166 (Приложение к пояснительной записке ф. 0603160) расходы 2017года на исполнение муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории Соузгинского сельского поселения на 2015-2018годы» утверждены в общей сумме 983930,00руб., что соответствуют Решению сессии Соузгинского сельского Совета депутатов от 13.12.2016г. №31-02 «О бюджете на 2017-2019гг.». Кассовый расход составил в сумме 930618,69руб., что соответствует формам отчетности и представленному проекту решения «Об исполнении бюджета за 2017год». Утвержденные расходы по муниципальной программе составляют 18,37% и исполненные расходы 18,57% в общем объеме расходов бюджета МО «Соузгинское сельское поселение», что противоречит пп. «и», п.2.1.2. раздела 2 Соглашения «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» от 29.12.2016г. №9-6 заключенное с Министерством финансов РА. Исполнение средств муниципальной программы распределяются по двум подпрограммам:

-ПП «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» в сумме 765118,89руб., что составляет 99,52% от утвержденных данных. На исполнение данной подпрограммы предусмотрены суммы за счет межбюджетных трансфертов поступивших из бюджета МО «Майминский район» в сумме 714800,00руб. (250000+464800) и средств сельского поселения в сумме 52050,97руб. Сумма неисполнения составила 1730,000руб.;

-ПП «Совершенствование социально-культурной сферы» в сумме 165499,80руб., что составляет 76,93%от утвержденных данных. Исполнение данной подпрограммы предусмотрены за счет межбюджетных трансфертов поступивших из бюджета МО «Майминский район» в общей сумме 177500,00руб. и средств сельского поселения в сумме 37630,00руб. не исполнение составило в сумме 20500,00руб.;

- ПП «Совершенствование экономического и налогового потенциала» в сумме 0,00руб.

В представленной отчетности и проекта решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017год» допущена описка в части наименования муниципальной программы и подпрограммы, а так же отсутствия наименования самой муниципальной программы.

Данные отраженные в форме ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют форме ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в общей сумме, а в разрезе недвижимого и иного движимого имущества допущена пересортица, а так же по начисленной амортизации.

По состоянию на 01.01.2018г. в балансе исполнения бюджета за 2017год по счету 0202110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» числится остаток бюджетных средств в общей сумме 403222,33руб. (с учетом остатка 2016года в сумме 120354,21руб.), что подтверждается формами отчетности ф. 0503120, ф. 0503140, ф. 0503117, в том числе:

-по собственным налоговым и неналоговым доходам в сумме 256688,59руб.

-по средствам муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 82317,68руб. за счет предоставленных межбюджетных трансфертов.

В ходе исполнения бюджета доходы муниципального образования за 2017г. составили в сумме 5294901,91 руб. (графа 5) или 101,13% от гр.4 данной формы и 112,49% от утвержденных данных решением от 13.12.2016г. №31-02 в сумме 4706891,00руб. (с учетом изменений от 13.12.2017г. №37-1).

По данным ф. 0503317 (гр. 5) и ф.0503124 (гр.5) кассовые расходы, в 2017 году исполнены в сумме 5012033,79руб. или 93,58% от гр.4 данной формы и 103,57% от утвержденных данных решением от 13.12.2016г. №31-02 в сумме 4839440,00руб. (с учетом изменений от 13.12.2017г. №37-1).

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, выявлено: в части неотраженной дебиторской задолженности по счету 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 175297,78руб., по счету 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 20834руб., по счету 20821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 391руб. и кредиторской задолженности по счетам 020825000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ услуг, по содержанию имущества» в сумме 100руб. и 020834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 260,37руб., отраженные в Главной книге Администрации МО «Соузгинское сельское поселение» в разделе «Обязательства» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности; в части отражения амотризации в форме отчетности ф.0503125 в сумме превышающей 314016,28руб. Акта передачи 0000003 от 01.12.2017г. и не закрытие счета в главной книге в конце года по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на общую сумму 22906,98руб.

В соответствиис частью 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения «Об исполнении бюджета за 2017год». В соответствии со статьей 264.6 БК РФ проектом решения «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета с учетом отдельных приложений в форме таблиц (1,2,3).

В представленном Проекте Решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержденные данные в Приложениях к Проекту Решения не соответствуют данным утвержденные Решением сессии сельского Совета депутатов от 13.12.2016г №31-02 «О бюджете МО Соузгинское сельское поселение на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» с учетом изменений от 13.12.2017г. №37-1. В ходе проверки предоставлена Объяснительная (Исх. от 28.02.2018г. №115) о том, что копия Решения сессии от 13.12.2017г. №37-1предоставленная в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» и размещенное данное Решение сессии содержит неверное содержание Приложений к Решению. Анализ проведен Контрольно-счетной палатой по данным Проекта Решения «Об исполнении бюджета за 2017год.

**Заключение от 12.03.2018г. «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017г.» Муниципального образования «Майминское сельское поселение».**

**1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Майминское сельское поселение» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 26.02.2018г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

**2.1**.В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана Главой МО «Майминское сельское поселение» и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена на основании представленных главных книгах Администрации МО «Майминское сельское поселение» и МКУ **«**Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Маймиснкое сельское поселение», за исключением счета 010500000 в разделе «Нефинансовые активы» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности на сумму занижения 8,16руб. (свод 921799,89руб.: Главные книги Администрация МО «Майминское сельское поселение» в общей сумме 621644,80руб. и МКУ Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Маймиснкое сельское поселение» в общей сумме 300155,09руб.) и занижения

По состоянию на 01.01.2018г. в балансе исполнения бюджета за 2017год по счету 0202110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» числится остаток бюджетных средств в общей сумме 2631244,50руб. (с учетом остатка 2016года в сумме 608044,81руб. полностью за счет средств МО «Майминский район» «Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности»), что подтверждается формами отчетности ф. 0503120, ф. 0503140, ф. 0503117, в том числе:

-по собственным налоговым и неналоговым доходам в сумме 2766024,52руб.

-по средствам муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 98919,51руб. за счет предоставленных межбюджетных трансфертов в виде «Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений» по КБК 801/0503/01203Т0251/244.

В ходе исполнения бюджета доходы муниципального образования за 2017г. составили в сумме 46284209,47руб. (графа 5) или 99,50% от гр.4 данной формы и от утвержденных данных решением от 27.12.2016г. № 12- (с учетом изменений от 26.12.2017г. №19-2), что выше исполнения бюджетов за 2015 и 2016года.

По данным ф. 0503317 (гр. 5) и ф.0503124 (гр.5) кассовые расходы, в 2017 году исполнены в сумме 44261009,78руб. или 93,92% от гр.4 данной формы и 103,57% от утвержденных данных решением от 27.12.2016г. № 12-7 (с учетом вносимых изменений). Расходы бюджета муниципального образования «Майминское сельское поселение» планируются к исполнению на 69,83% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 30,17% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальных программ составляют в сумме 23234,90197тыс.руб. или 92,85% от утвержденных данных. Программная деятельность составляет 52,50% и не программная деятельность в сумме 21026,10781тыс.руб. или 47,50% в общем объеме исполненных расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение». Данные средства распределяются по двум муниципальным программам и трем подпрограммам из четырех.

В бюджете МО «Майминское сельское поселение» на 2017 год подразделу 0111 "Резервные фонды" в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», первоначально резервный фонд был сформирован в сумме 400,00000тыс.руб.(Приложение №8, 10 к Решению сессии от 27.12.2016г. №12-7 по КБК 801/0111/ 99000Ш0001/870). В течение исполнения бюджета за 2017 год утвержденная сумма была перераспределена в общей сумме 139,05000тыс.руб.

Остаток средств резервного фонда в сумме 260,95000тыс.руб. не распределен.

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности выявлено в части предоставления не в полном объеме формы отчетности ф.0503160 «Пояснительная записка» с учетом отсутствия в текстовой части имеющие нулевые значения, отсутствуют приложения: ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3.Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, выявлено: в части занижения в разделе «Нефинансовые активы» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности на сумму занижения 8,16руб. счету 010500000 и занижения финансового результата раздела «Финансовый результат» на сумму 8,16руб.

В соответствиис частью 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения «Об исполнении бюджета за 2017год». В соответствии со статьей 264.6 БК РФ проектом решения «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета с учетом отдельных приложений в форме таблиц (1,2,3,4,5).

**Заключение от 19.03.2018г. «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017г.» Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение».**

**1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 22.01.2018г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

**2.1**.В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана электронной подписью Главы МО «Манжерокское сельское поселение» и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена на основании представленной главной книги Администрации МО «Манжерокское сельское поселение».

По состоянию на 01.01.2018г. в балансе исполнения бюджета за 2017год по счету 0202110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» числится остаток бюджетных средств в общей сумме 366808,51руб. (за счет средств МО «Майминский район» «Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности» и за счет средств сельского поселения), что подтверждается формами отчетности ф. 0503120, ф. 0503140, ф. 0503117, в том числе:

-по собственным налоговым и неналоговым доходам в сумме 200779,26руб.

-по средствам муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 166029,25руб., в том числе за счет предоставленных межбюджетных трансфертов в виде «Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений» по КБК 801/0503/01203Т0251/244 в сумме 159172,59руб. и «Иные межбюджетные трансферты» предоставленные в соответствии с Соглашением по КБК 801/0503/01202М0251/244 в сумме 6856,66руб.

В ходе исполнения бюджета доходы муниципального образования за 2017г. составили в сумме 11467699,02руб. (графа 5) или 99,93% от гр.4 данной формы и от утвержденных данных решением от 28.12.2016г. № 42-2 (с учетом изменений от 26.12.2017г. №4-1), что выше исполнения бюджетов за 2015 и 2016года.

По данным ф. 0503317 (гр. 5) и ф.0503124 (гр.5) кассовые расходы, в 2017 году исполнены в сумме 11957597,61руб. или 96,96% от гр.4 данной формы (с учетом вносимых изменений).

Расходы бюджета муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» планируются к исполнению на 50,58% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 49,42% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы составляют в сумме 7909,47655тыс.руб. или 95,53% от утвержденных данных. Программная деятельность составляет 66,15% и не программная деятельность в сумме 4048,1206тыс.руб. или 33,85% в общем объеме исполненных расходов бюджета МО «Манжерокское сельское поселение». Данные средства распределяются в рамках одной муниципальной программы и трем подпрограммам.

В бюджете МО «Манжерокское сельское поселение» на 2017 год подразделу 0111 "Резервные фонды" в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», первоначально резервный фонд был сформирован в сумме 100,00000тыс.руб.(ст.17 Решения сессии от 28.12.2016г. №42-2 и Приложениях Решению по КБК 801/0111/ 99200Ш0801/870). В течение исполнения бюджета за 2017 год утвержденная сумма в соответствии с Распоряжением главы МО «Манжерокское сельское поселение», была направлена на раздел/подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 10,00000тыс.руб. для оказания материальной помощи пострадавшему от пожара Куклину В.В. (Распоряжение от 18.01.2017г. №7-р).

Остаток средств резервного фонда в сумме 90,00000тыс.руб. перераспределен на раздел/подраздел «Благоустройство».

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

В соответствиис частью 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения «Об исполнении бюджета за 2017год».

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ проектом решения «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета с учетом отдельных приложений в форме таблиц (1,6,8,10,12,14).

**Заключение от 29.03.2018г. «О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2017г.» Муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение»**

**1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 27.01.2018г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

**2.1**.В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана подписями Главы МО «Бирюлинское сельское поселение» и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена на основании представленной главной книги Администрации МО «Бирюлинское сельское поселение».

Инвентаризация проведена на основании распоряжения главы Администрации МО «Бирюлинское сельское поселение» от 11.11.2017 №38-Р - расхождений не установлено (Таблица №6 к форме отчетности ф.0503160 «Пояснительная записка»).

В ходе исполнения бюджета доходы муниципального образования за 2017г. составили в сумме 5830099,56руб. (графа 5) или 99,97% от гр.4 данной формы и от утвержденных данных решением от 16.12.2016г. № 1702 (с учетом изменений), что выше исполнения 2016года и ниже 2015года:

По данным ф. 0503317 (гр. 5) и ф.0503124 (гр.5) кассовые расходы, в 2017 году исполнены в сумме 5839840,44руб. или 99,37% от гр.4 данной формы (с учетом вносимых изменений), что ниже на сумму 717,79438тыс.руб. или на 10,95% по сравнению с исполнением 2015г. и выше на сумму 1147,46825тыс.руб. или на 24,45%.

Расходы бюджета муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» планируются к исполнению на 11,83% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 88,17% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Бюджет 2017года прогнозируется к исполнению с дефицитом в сумме 9,74088тыс.руб.

Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы составляют в сумме 3180,39850тыс.руб. или 99,999% от утвержденных данных. Программная деятельность составляет 54,46% и не программная деятельность в сумме 2659,44194тыс.руб. или 45,54% в общем объеме исполненных расходов бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение». Данные средства распределяются в рамках одной муниципальной программы и одной подпрограммы и двум мероприятиям.

По состоянию на 01.01.2018г. в балансе исполнения бюджета за 2017год по счету 0202110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» числится остаток бюджетных средств в общей сумме 35225,31руб. (полностьюсредства сельского поселения**)**, что подтверждается формами отчетности.

В соответствии с Решением сессии от 27.12.2017г. №22-01 неиспользованный остаток средств резервного фонда составил в сумме 5,00000тыс.руб.

Отчет «Об исполнении резервного фонда за 2017год» не соответствует утвержденным данным.

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности выявлено в части предоставленной формы отчетности ф. 0503160 «Пояснительная записка» не в полном объеме, отсутствует приложение ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», что противоречит фактическим утвержденным и исполненным данным бюджета по утвержденной муниципальной программе, а так же п.164 «Инструкции №191-н».

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

В соответствиис частью 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения «Об исполнении бюджета за 2017год».

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ проектом решения «Об исполнении бюджета за 2017год» утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета с учетом отдельных приложений в форме таблиц (1,6,8,10,12,14).

**Заключение от 13.04.2018г.** «**О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район»,**

**в части бюджетной отчетности Главного распорядителя бюджетных средств Управления образования администрации Муниципального образования «Майминский район» за 2017 год**

Годовая бюджетная отчетность Управления образования администрации МО «Майминский район» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации МО «Майминский район»и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 29.01.2018г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения между формами отчетности, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

Бюджетная отчетность Управления образования администрации МО «Майминский район» за 2017г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 30.03.2017г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФ и Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.06.2017 г. №26-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».

Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» соответствует перечню форм утвержденный, Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Далее по тексту - «Инструкция 191-н»). Отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. Бюджетная отчетность подписана подписями Начальником Управления образования администрации МО «Майминский район» Н.А. Герасимовой и главным бухгалтером Н.А. Колпаковой. Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги.

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Не выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности Управления образования администрации МО «Майминский район».

**Заключение от 19.04.2018г.** **О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район»,**

**в части бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Управления финансов администрации Муниципального образования «Майминский район» за 2017 год**

Годовая бюджетная отчетность Управления финансов администрации МО «Майминский район» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. в полном объеме предусмотренных форм. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

Бюджетная отчетность Управления финансов администрации МО «Майминский район» за 2017г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 30.03.2017г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФ и Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.06.2017 г. №26-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».

Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» соответствует перечню форм утвержденный, Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Далее по тексту - «Инструкция 191-н»). Отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. Копия Бюджетной отчетности заверена штампом «Копия электронного документа». Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги (с учетом предоставленной информации в ходе проверки по получателю бюджетных средств Управление финансов).

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Не выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Управления финансов администрации МО «Майминский район».

**Заключение от 19.04.2018г. О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район»,**

**в части бюджетной отчетности Главного распорядителя бюджетных средств Администрации Муниципального образования «Майминский район» за 2017 год**

Годовая бюджетная отчетность Администрации МО «Майминский район» ГРБС за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Управление финансов администрации МО «Майминский район»и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 26.01.2018г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2017год., в 2018году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения между формами отчетности, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

Бюджетная отчетность Администрации МО «Майминский район» ГРБС за 2017г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 30.03.2017г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФ и Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.06.2017 г. №26-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».

Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» ГРБС (с учетом ПБС) соответствует перечню форм утвержденный, Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Далее по тексту - «Инструкция 191-н»). Отчетность ГРБС составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. Бюджетная отчетность подписана подписями Главой Администрации МО «Майминский район» Е.А. Понпа и главным бухгалтером Н.А. Осиповой. Бюджетная отчетность составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств (с учетом их главных книг).

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Не выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности Администрации МО «Майминский район».

**Заключение от 20.04.2018г. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Майминский район» за 2017 год**

Годовая бюджетная отчетность МО «Майминский район» за 2017 год сформирована на 01.01.2018г. и представлена в Министерство финансов в не установленный срок (на отчетности отсутствует отметка Министерства финансов РА). Срок, установленный Приказом Министерства финансов Республики Алтай от 14.12.2017 № 206-п «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в РА и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия которых выполняют органы местного самоуправления Республики Алтай, за 2017год, месячной и квартальной отчетности в 2018году» составляет 14.02.2018г.

Бюджетная отчетность МО «Майминский район» за 2017г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 30.03.2017г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФ и Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.06.2017 г. №26-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».

Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» соответствует перечню форм утвержденный, Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Далее по тексту – «Инструкция 191-н»). Отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана подписями электронной подписью Начальником Управления финансов администрации МО «Майминский район» В.В. Садыковой и главным бухгалтером Г.Г. Квашниной. Консолидированная бюджетная отчетность составлена на основании представленной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Майминский район» и муниципальных образований сельских поселений».

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Не выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности МО «Майминский район».

**Выводы по консолидированному бюджету:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности выявлено, в части предоставленной формы отчетности ф. 0503160 «Пояснительная записка» не в полном объеме, отсутствует приложение ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», что противоречит фактическим утвержденным и исполненным данным бюджета по утвержденной муниципальной программе, а так же п.164 «Инструкции №191-н» МО «Бирюлинское сельское поселение».

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность консолидированной бюджетной отчетности выявлено: МО «Майминское сельское поселение» в части занижения в разделе «Нефинансовые активы» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности на сумму занижения 8,16руб. счету 010500000 и занижения финансового результата раздела «Финансовый результат» на сумму 8,16руб.; МО «Соузгинское сельское поселение», в части неотраженной дебиторской задолженности по счету 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 175297,78руб., по счету 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 20834руб., по счету 20821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 391руб. и кредиторской задолженности по счетам 020825000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ услуг, по содержанию имущества» в сумме 100руб. и 020834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 260,37руб., отраженные в Главной книге Администрации МО «Соузгинское сельское поселение» в разделе «Обязательства» ф.0303120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. и других формах по дебиторской и кредиторской задолженности, в части отражения амотризации в форме отчетности ф.0503125 в сумме превышающей 314016,28руб. Акта передачи 0000003 от 01.12.2017г. и не закрытие счета в главной книге в конце года по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на общую сумму 22906,98руб.

**Заключение от 23.04.2018г. на проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2017год».**

В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Маймиснкий район» за 2017год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 812895,40992тыс.руб. (без учета возврата целевых средств) и в сумме 819037,24014тыс. рублей (или 100,57%) с учетом возврата целевых средств в сумме 6141,83022тыс.руб.

В связи с проведенными мероприятиями по увеличению налоговых и неналоговых доходов Муниципальным образованием «Майминский район» в 2017гоуд, налоговые и неналоговые доходы значительно выросли по сравнению с 2015годом и 2016годом., но бюджет по прежнему в основном исполнен за счет безвозмездных поступлений, которые составляют 65,91% в общих доходах.

В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Маймиснкий район» за 2017год» расходы муниципального бюджета планируются к исполнению в сумме 803685,43604тыс. руб. (или 98,31%).

В Проекте Решения объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств 2016году выполнены в общей сумме 12880,19700тыс.руб. (или 96,10%).

В течение 2017года исполнение расходов в рамках реализации четырех муниципальных программ составило в общей сумме 701847,31153тыс.руб. (или 98,19%) от утвержденного объема средств, что ниже исполнения 2016года на сумму 15555,02167тыс.руб. но выше на 0,31 процентных пункта по исполнению от утвержденного (исполнение 2016г.- 717402,33320тыс.руб. (или 97,88%)). Исполнение муниципальных программ в общем объеме расходов 2017года составили 87,33%, что выше на 0,47 процентных пункта исполнения 2016года (исполнение 2016г-86,86%).

Не программная деятельность составила в сумме исполнения 101838,12451тыс.руб. или 12,67% в общем объеме расходов бюджета МО «Майминский район».

Не исполнение субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составят в общей сумме 620,46626тыс.руб. (или 99,87%), по разделу/подразделу классификации расходов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование» в рамках программной деятельности.

Не исполнение Бюджетных ассигнований бюджета МО «Майминский район» на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности составило в общей сумме 7731,36125тыс.руб. (или на 7,58 %) за счет средств местного бюджета в сумме 4,57118тыс.руб. и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РА в сумме 7726,79007тыс.руб. Не исполнение плановых назначений за 2017год составило частично по причине не выполнение размера межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда МО «Маймиснкий район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений за 2017год составило в общей сумме 39784,76092тыс.руб. (или 93,22%) от утвержденных данных. Не исполнение составило в общей сумме 2893,0126тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 791,92160тыс.руб. и средств республиканского бюджета в сумме 2101,09000тыс.руб.

Исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за 2017год прогнозируется в общей сумме 39194,33630тыс.руб. (или 100%) от утвержденных данных, в том числе за счет средств бюджета Республики Алтай в общей сумме 16259,60000тыс.руб. (или 100%), что составляет 41,48% в межбюджетных трансфертах и из бюджета МО «Майминский район» в общей сумме 22934,73630тыс.руб. (или 100%), что составляет 58,52% в межбюджетных трансфертах.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 15351,80410тыс.руб. за счет увеличения остатков средств на счетах в сумме 9651,80410тыс.руб. и превышение погашения основного долга по кредитам кредитных организаций на сумму 5700,00000тыс.руб. Нарушений статьи 92,1 БК РФ не установлено.

В течение 2017года были привлечены средства от кредитных организациях ( кредитная линия) для финансирования дефицита бюджета в сумме 113000,00000тыс.руб. и средств из бюджета РА в сумме 7100,00000тыс.руб.

По исполнению за 2017год верхний предел муниципального долга муниципального образования «Майминский район» по состоянию на 01.01.2018 г. составил в сумме 24900,00000тыс.руб., что не противоречит статье 107 БК РФ.

В 2017 году планируется к исполнению на обслуживание муниципального долга в сумме 1676,59159тыс.руб. По сравнению первоначальным объемом расходов (Решение от 23.12.2013г №22-03) на обслуживание муниципального долга и с исполнением 2016года снижена финансовая нагрузка на бюджет МО «Маймиснкий район» в сумме 823,40841тыс.руб. и 1014,83241тыс.руб. соответственно. Превышение установленного норматива ст.111 БК РФ и утвержденных данных Решением сессии муниципального образования от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» не установлено.

В течение исполнения бюджета за 2017 год утвержденная сумма по резервному фонду распределена в сумме 1510,26100тыс.руб. (или 75,51%). Нарушение предусмотренного объема (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено.

Основные параметры исполнения бюджета отраженные в Проекте подтверждены формами годового отчета «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2017год в соответствии Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Предложения**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» предлагает к рассмотрению Проект Решения «Об исполнении бюджета за 2017год МО «Майминский район».

**Отчет от 10.05.2018г. Мониторинг формирования и использования «Дорожного фонда» МО «Майминский район» в первом квартале 2018году**

В ходе проверки проанализировано бюджетных средств в сумме 8230,58724тыс.руб. в том числе в рамках Закона №44-ФЗ в сумме 6296,40000тыс.руб. Установлено нарушений в общем количестве 11, в том числе НПА в количестве -6 и в рамках Классификатора нарушений в количестве - 5.

В соответствии п.5 статьи 179.4 БК РФ «Дорожный фонд» муниципального образования «Майминский район» создан решением сессии Майминского районного Совета депутата от 08.10.2014г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»», в том числе утвержден «Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район».

Реализация бюджетных средств осуществляется в рамках Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 25.03.2016г. №37.

В ходе проверки установлено, что при планировании распределения бюджетных ассигнований норма Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения устанавливается в размере не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда на 2018год и плановый период 2019-2020гг. не соблюдена - установлено нарушение в количестве 1.

В ходе проверки установлено несоответствие показателей, в части утвержденной муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» (паспорт, текстовая часть и приложения) с фактическим исполнением по протяженности отремонтированных автодорог за период реализации 2013-2018гг. и ожидаемыми конечными результатами исполнения данной муниципальной программы.

В ходе проверки установлено несоответствие нормативно правовых актов органов местного самоуправления и отчетности: Решение сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»», Решения сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» 2018год и на плановый период 2019-2020гг.» Приложение №21 и №26, а так же статистической отчетности в рамках статьи 179,4 БК, в части формирования и использования средств дорожного фонда.

Установлены нарушения п.1, п.2 и п.3 статьи 13, части 2 статьи 17, части 2 статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (итого нарушений ФЗ в количестве 5).

В соответствии требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ включены закупки, предназначенные на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 6296,40000тыс.руб., что ниже Решения сессии от 28.12.2017г. №29-05 на сумму 300,00000тыс.руб. и ниже утвержденной Сводной бюджетной росписи на 01.04.2018г., а так же доведенных объемов прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ на сумму 1934,18724тыс.руб., что противоречит статье 17 Закона №44-ФЗ и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 1.

В плане закупок в графе 4 таблицы и утвержденного плана закупок по всем четырем закупкам не отражены ожидаемые результаты мероприятия муниципальной программы от 25.03.2016г. №37, что противоречит пункту 5 статьи 17 Закона №44-ФЗ, а так же пп. «з», п.1 (Требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг) Постановление Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 4.

**Предложения:**

В связи с тем, что Дорожный фонд – это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует предусмотреть объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда от иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, по созданию муниципального дорожного фонда (конкретные доходы, за счет которых осуществляется расход по дорожной деятельности в рамках бюджета МО «Маймиснкий район», в том числе передаваемые муниципальным образованиям сельских поселений в виде иных межбюджетных трансфертов в рамках заключенных Соглашений по дорожной деятельности).

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует производить расход бюджетных средств по дорожной деятельности в соответствии с утвержденным Решением сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»».

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при планировании распределения бюджетных ассигнований соблюдать нормы Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения устанавливается в размере не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует проанализировать, утвержденные данные, в части целевых показателей и ожидаемых конечных результатов с фактическим исполнением в рамках муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и сделать соответствующие выводы.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует привести в соответствие НПА органов местного самоуправления и (или) отчетность с учетом того, что переданные полномочия муниципального района по содержанию дорог муниципальным образованиям сельским поселениям в соответствии с Соглашением не входят на сегодняшний день в Дорожный фонд МО «Майминский район» и не отражаются в показателях муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» в части выполнения основного мероприятия. На сегодняшний день данные межбюджетные трансферты закреплены в муниципальной программе «Эффективное муниципальное управление МО «Маймиснкий район»» по мероприятию повышение результативности предоставления МБТ сельским поселениям.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать нормы статьи 13, статьи 17 и статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в план закупок и соответственно в план-график в соответствии доведенными объемами прав в денежном выражении, а так же заполнить графу 4 в плане закупок.

**Заключение от 14.05.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

Внесенные изменения в проекте Постановления «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Маймиснкий район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг» вступают в силу с 2018года, что не противоречит статье 179 БК РФ, а так же Положению «О муниципальных программах», утвержденное постановлением Администрации МО «Майминский район» от 27.12.2017г. №212».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует подробнее указывать о вносимых изменениях (паспорт и (или) текстовая часть).

**Заключение от 21.05.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении муниципальной программы МО «Майминский район» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024годы»**

В ходе проверки представлен Проект Распоряжения «Об утверждении перечня муниципальных программ «Майминский район», что противоречит п.23 Порядка от 27.12.2017г. №212.

В соответствии с частью 1 статьи 179 БК Муниципальная программа планируется к утверждению Постановлением Администрации МО «Майминский район».

Для достижения поставленной цели планируется задача: «развитие сферы образования, культуры и медицинского обслуживания КМН, в том числе проведение этнокультурных мероприятий», что противоречит статье 15. и 15.1. Федеральному Закону от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», а так же пп. 2, подраздела 3.2., раздела IV. «Сведения о подпрограммах государственной программы», Постановление Правительства Республики Алтай от 28.09.2012 N 245 (ред. от 26.03.2018) «Об утверждении государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства»»: создание условий для повышения доступности для коренных малочисленных народов объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

Планируемое основное мероприятие, отраженное в подразделе 3.3. подпрограммы «Социально-экономическое и культурное развитие коренных малочисленных народов, проживающих на территории Майминского района» в части «развития сферы образования, культуры и медицинского обслуживания» противоречит статьи 15 и 15.1 Федерального Закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», а так же пп. 1, подраздела 3.3., раздела IV. «Сведения о подпрограммах государственной программы», Постановление Правительства Республики Алтай от 28.09.2012 N 245 (ред. от 26.03.2018) «Об утверждении государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства»».

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг. соответствуют Решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг» (с учетом изменений от 28.04.2018г.).

Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг. содержат количественные значения (Паспорт муниципальной программы, Приложения №1 и Раздел IX).

Планируемые к утверждению целевые показатели муниципальной программы (подпрограмм) расходятся с формулировками показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Майминский район» (ПП РФ от 17.12.2012г. №1317) и с целевыми показателями для ГП «Развитие экономического потенциала и предпринимательства»» (ПП РА от 28.09.2012 N245 (ред. от 26.03.2018), а так же единицам измерения целевого показателя, что противоречит п.14, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программе».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в утвержденный перечень муниципальных программ МО «Маймиснкий район», Распоряжением №884-р от 25.12.2015г. дополнив муниципальной программой со следующим сроком реализации (п.21 и 23 Порядка от 27.12.2017г.).

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в абз 2), пп.3.2., п3. В части поставленной задачи и абз.2), пп.3.3., п3. в части изменения формулировки второго основного мероприятия подпрограммы «Социально-экономическое и культурное развитие коренных малочисленных народов, проживающих на территории Майминского района», а так же в паспорт.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в формулировки целевых показателей, а так же единицы их измерений в соответствии п.14 Порядка от 27.12.2017г. №212.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует после внесения изменений в целевые показатели муниципальной программы (подпрограммы) пересмотреть ожидаемые конечные результаты.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует Районному Совету депутатов к рассмотрению Проекта с учетом выводов и предложений.

**Заключение от 23.05.2018г. «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2018года муниципального образования «Майминский район»**

В соответствии с пунктом 178 и 217 раздела III Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" представленная отчетность не соответствует установленному составу отчетов. Отчетность представлена на основанииПриказа Министерства финансов Республики Алтай от 21.03.2018г. «О предоставлении месячной и квартальной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансовыми органами муниципальных образований и территориальным фондом ОМС Республики Алтай» в 2018году (за исключением дополнительных форм).

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за первый квартал 2018года утвержден Распоряжением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 1 квартал 2018года» 15 мая 2018года № 328-р ипредставлен в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 10 мая 2018года.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за 1 квартал 2018года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 728360,57419тыс.руб., что выше решения сессии от 28.12.2017г. №29-05 на сумму 68963,07419тыс.руб. и противоречит п.134 и 180 Инструкции-191-н. (в ходе проверки предоставлено пояснение).

Исполнены доходы (графа 26) отчета в сумме 178320,89768 тыс.руб. (или 27,04% от утвержденных данных Решением сессии от 28.12.2017г. №29-05 с учетов вносимых изменений), что ниже исполнения по доходам за 1 квартал 2017года на сумму 9727,76255тыс.руб. и выше 1 квартала 2016года на сумму 43371,92239тыс.руб.

Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 58356,91973тыс.руб. (или 21,51%), что выше исполнения данных доходов за 1 квартал 2017г. на сумму 6581,122519тыс.руб. и ниже исполнения 1 квартала 2016года на сумму 5932,57899тыс.руб.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 119963,97795тыс.руб. (или 30,91%), что выше исполнения 1 квартала 2016года на сумму 37439,3434тыс.руб. и ниже исполнения 1 квартала 2016гола на сумму 16308,98774тыс.руб.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 753087,52182тыс.руб., что не соответствует Приказу Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 02.04.2018г. №15-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район», в том числе со сводной росписью расходов бюджета по состоянию на 02.04.2018г. на сумму занижения 609,20823тыс.руб., что противоречит п. 134 и 180 Инструкции №191-н (в ходе проверки предоставлено пояснение).

Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 172835,77916тыс.руб. или 23,93% от утвержденных данных Приказа Управления финансов от 03.04.2017г. №18-б, что выше исполнения на сумму 230231,48009тыс.руб.

Дефицит в отчете об исполнении бюджета ф. 0503317 в графе 13 строки 500 утвержден в сумме 24726,94763тыс.руб., что выше Решения сессии 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» на сумму завышения 15648,44763тыс.руб., что противоречит п. 134 и п.180 Инструкции №191-н. и фактически за 1 квартал 2018года исполнен в сумме 23642,64386тыс.руб.

В ходе проверки по утвержденным данным (доходы, расходы и дефицита/профицита) в форме отчетности (гр. 13) ф.0503317 установлены риски искажения бюджетной отчетности, которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 19.7 КоАП. В ходе проверки предоставлено письменное пояснение (Исх. №121 от 22.05.2018г. в части доходов и расходов), что данные расхождения отражены в отчетности в связи с указаниями Министерства Финансов РА в соответствии с уведомлениями о фактическом предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевого назначения.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать правила заполнения отчетных форм в части утвержденных данных (доходы, расходы и дефицита/профицита), установленные Инструкцией №191-н.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует во избежание установленных рисков вносить изменения в Решение сессии «О бюджете», ежеквартально (в конце месяца данного квартала, до начала отчетного периода) исходя из предоставленных уведомлений, а так же своевременно вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при внесении изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись без внесения в решение о бюджете необходимо руководствоваться п.3 статьи 217 БК РФ и в приказе отражать в связи, с чем произошли данные изменения.

**Заключение от 29.05.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении муниципальной программы МО «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.**

В соответствии с п.23 Порядка от 27.12.2017г. №212 представлено Распоряжение от 24.05.2018г. №352-р «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ «Майминский район».

В соответствии с частью 1 статьи 179 БК Муниципальная программа планируется к утверждению Постановлением Администрации МО «Майминский район».

В Разделе II. «Характеристика сферы реализации муниципальной программы» допущена описка в дате и номере Решения сессии Майминского районного Совета депутатов «Об утверждении Порядка предоставления, распределения сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майминский район» межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Майминский район» (утратил силу).

В разделе VI «Сведения об обеспечивающей подпрограмме» отсутствует текстовая часть данной подпрограммы, что противоречит пп.6.2., пункта VI Приложения №1 к Порядку от 27.12.2017г. №212. Основное мероприятие, отраженное в Приложении №3 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» не отражено в текстовой части данной подпрограммы.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» соответствуют Решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг» (с учетом изменений от 28.04.2018г.).

Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг. содержат количественные значения (Паспорт муниципальной программы, Приложения №1 и Раздел IX).

Планируемые к утверждению целевые показатели муниципальной программы (подпрограмм) расходятся с формулировками показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Майминский район» (ПП РФ от 17.12.2012г. №1317) и с целевыми показателями для ГП «Управление государственными финансами и государственнымимуществом» (ПП РА от 28.09.2012 N252), что противоречит п.14, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программе».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в текстовую часть Проекта муниципальной программы в подпункт 2.5. раздела V «Сведения о подпрограммах муниципальной программы» вместо «привлечение средств муниципального бюджета» заменить на «средств федерального бюджета.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в текстовую часть раздела II в части допущенной описки дате и номере Решения сессии Майминского районного Совета депутатов «Об утверждении Порядка предоставления, распределения сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майминский район» межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Майминский район».

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует в соответствии с пп.6,2, пункта VI Приложения №1 к Порядку от 27.12.2012г. дополнить текстовую часть обеспечивающей подпрограммы.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует пересмотреть целевые показатели, в соответствии п.14 Порядка от 27.12.2017г. №212.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует после внесения изменений в целевые показатели муниципальной программы (подпрограммы) пересмотреть ожидаемые конечные результаты.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует Районному Совету депутатов к рассмотрению Проекта с учетом выводов и предложений.

**Заключение от 01.06.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении муниципальной программы МО «Майминский район» «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.**

Разработка Проекта муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» осуществляется на основании Перечня муниципальных программ муниципального образования «Майминский район», утвержденного Распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Майминский район» от 24.05.2018г. №352-р. и Реестра целей и задач, утвержденного Распоряжением от 24.05.2018г. №353-р «О внесении изменений в Реестр целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Майминский район»

В соответствии с частью 1 статьи 179 БК Муниципальная программа «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» планируется к утверждению Постановлением Администрации МО «Майминский район».

Паспорт муниципальной программы не соответствует по своей структуре Приложению №2 к Порядку от 27.12.2017г. №212 в части отсутствия позиции «Ожидаемые конечные результаты реализации программы».

В Разделе II. «Характеристика сферы реализации муниципальной программы», в подразделе «Развитие образования» в тексте встречаются формулировки «в первом полугодии 2017года», «По состоянию на 01.07.2017г.», «с сентября 2017года начнут свою работу» и «По итогам 1 полугодия 2017года» перечислено 3 учреждения находящегося в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в том числе МБДОУ Детский сад Огонек с. Кызыл-Озек», однако отчетный период 2017года исполнен и показатели по этим моментам могут быть другими.

Основные мероприятия отражены в соответствии с «Реестром целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Майминский район»», утвержденный Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 24.05.2018г. №353-р п.12 Раздела II Порядка от 27.12.2017г. №212.

В подразделах 1.4, 2.4, 3.4, и 4.4 подпрограмм предусмотрены меры муниципального регулирования, только в части нормативных правовых актов, устанавливающих указанные меры, что противоречит пп. д), п. 19, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программы» Порядка от 27.12.2017г. №212.

В подразделах подпрограмм 1.5, 2.5, 3.5, и 4.5 привлечение средств федерального и республиканского бюджета предусмотрено по двум подпрограммам «развитие образования» и «Развитие культуры» с опиской на внебюджетные средства, а в подпрограмме «Развитие спорта» текстовая часть не соответствует заголовочной 1.5.

В разделе IX «Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы» к концу 2024года, достигнут по установленным целевым показателям имеющиепрогнозные количественные значения равные прогнозным данным 2024г. Приложение №1 к муниципальной программе, за исключением расхождения по количеству организаций, принявших участие в конкурсных мероприятиях в сфере охраны труда составит не менее 15 ед., а в приложении №1-17ед.

Финансовое обеспечение основных мероприятий обеспечивающей подпрограммы, отраженные в Приложении №3 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» не отражены в текстовой части (отсутствует полностью текстовая часть), а в паспорте данная формулировка отражена как цель подпрограммы, что противоречит пп. 6,2, пункта VI Порядка от 27.12.2017г. №212**.**

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» соответствуют Решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг» (с учетом изменений от 28.04.2018г.).

Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг. содержат количественные значения (Приложения №1 и Раздел IX) .

Планируемые к утверждению целевые показатели муниципальной программы (подпрограмм) (за исключением некоторых) расходятся с формулировками показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Майминский район» (ПП РФ от 17.12.2012г. №1317) и с целевыми показателями для Государственных программ Республики Алтай, что противоречит п.14, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программе».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в муниципальную программу установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует пересмотреть целевые показатели, в соответствии п.14 Порядка от 27.12.2017г. №212.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует после внесения изменений в целевые показатели муниципальной программы (подпрограммы) пересмотреть ожидаемые конечные результаты.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует Районному Совету депутатов к рассмотрению Проекта с учетом выводов и предложений.

**Заключение от 15.06.2017г. На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район»**

**«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №29-05 от 28.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2018год и плановый период 2019-2020гг.»**

С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2018 год прогнозируется увеличение по доходам. Доходы увеличены на сумму 40622,89763тыс.руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 2639,38713ыс.руб.) (или 105,50%) которые составят в сумме 778576,40259тыс.руб.

Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» данным проектом прогнозируются к увеличению на сумму 40622,89763тыс.рублей (или 105,34%) и составят в сумме 800964,01299тыс. руб. В части внесения изменений по расходам установлены риски нецелевого использования бюджетных средств в сумме 1901,05263тыс.руб., которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 15.14 КоАП.

Размер дефицита бюджета (пункт 3 статья 1. Решение 29-05 от 28.12.2017г) в 2018 году в связи с внесенными изменениями без изменений в сумме 22387,6104тыс. руб. Превышение ограничений, установленных, абз. 1, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено (7,55%).

Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился на 15420,04500тыс.руб. (или 105,49%) и составляет в сумме 296350,37577тыс.руб.(пункт 1 статья 2. Решение 29-05 от 28.12.2017г.).

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличены на сумму 25212,85263тыс. рублей (или 105,49%), которые составили в сумме 484875,41395тыс. руб. (пункт 2 статья 2. Решение 29-05 от 28.12.2017г.). Изменение по безвозмездным поступлениям так же отражено в пояснительной записке к Проекту Решения, за исключением по иным межбюджетным трансфертам и прочим безвозмездным поступлениям.

Предельный объем муниципального долга на 2018год пункт 4 статья 2. Решение 29-05от 28.12.2017г. увеличен на 7710,02250тыс.руб. (или 105,49%) и составил в сумме 148175,1879тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. снижен на сумму 4500,00000тыс.руб. (или 91,57%) и составил в сумме 18300,00000тыс. руб. Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 1300,00000тыс.руб. Нарушений стати 111 БК РФ не установлено.

Размер резервного фонда (Решение 29-05 от 28.12.2017г.) распределен в сумме 517,30420тыс.руб. и составил в сумме 686,13980тыс.руб. (Приложение №11, №13, №15 и №23 к Проекту Решения). Нарушений п.3 статьи 81 не установлено.

После вносимых изменений и дополнений средства дорожного фонда без изменений и составили в общей сумме 8230,58724тыс.руб.

Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2018г. на общую сумму увеличения 13094,6700тыс.руб. (или 122,91%), в том числе полностью за счет местного бюджета, а так же с дополнительной детализацией пообъектно.

Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию четырех муниципальных программ на 2018год. После внесенных изменений ассигнования увеличились на общую сумму 31862,26212тыс. руб. (104,94%) и составили в сумме 677249,79165тыс.руб. Программная деятельность составляет 84,55% от всех расходов прогнозируемых данным проектом.

Данным проектом вносится изменение по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2018год, общее увеличение размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений составило в сумме 1522,23520тыс.руб. (или 104,10%), полностью за счет средств МО «Майминский район», в том числе за счет средств МО «Майминский район» в сумме 1496,23520тыс.руб. и средств бюджета Республики Алтай в сумме 26,00000тыс.руб., поступившие в виде «Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по сбалансированности бюджетов». Данные суммы соответствуют приложениям по расходам в части предоставления межбюджетных трансфертов главным распорядителем бюджетных средств Управлением финансов Администрации МО «Маймиснкий район» по разделу/подразделу 1401 и 1403.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует исключить риски административного правонарушения.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует устранить арифметическую описку в приложении №17 к проекту.

**Заключение от 05.07.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении муниципальной программы МО «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса** **муниципального образования «Майминский район»**

Разработка Проекта муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» осуществляется на основании Перечня муниципальных программ муниципального образования «Майминский район», утвержденного Распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Майминский район» от 24.05.2018г. №352-р. и Реестра целей и задач, утвержденного Распоряжением от 24.05.2018г. №353-р

В соответствии с частью 1 статьи 179 БК Муниципальная программа «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» планируется к утверждению Постановлением Администрации МО «Майминский район».

В нарушении п. 28 Порядка от 27.12.2017г. №212 Проект Постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район на 2019-2024годы»» не согласован соисполнителями программы.

В нарушении п.20 Порядка от 27.12.2017г. №212 в паспорте муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» в позиции «соисполнители программы» планируется четыре соисполнителя вместо утвержденных трех (Распоряжение №352-р от 24.05.2018г.).

Муниципальная программа состоит из одной подпрограммы: Развитие жилищно-коммунального хозяйства и транспортного комплекса, что противоречит п.5 раздела I Положения от 27.12.2017г. №212.

В Разделе III. Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» «Приоритеты муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы, цели, задачи и целевые показатели муниципальной программы»: для достижения поставленной цели «Устойчивое развитие системы жизнеобеспечения жилищного строительства, коммунального хозяйства, транспортного комплекса», планируется решить одну задачу, что не соответствует Паспорту данной муниципальной программы Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.».

В разделе V. **«**Сведения о подпрограммах**»** достижение поставленных задач муниципальной программы, будет осуществляться в рамках одной подпрограммы, что противоречит п.5 раздела I Положения от 27.12.2017г. №212 в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.».

В текстовой части подраздела «Цели, задачи и целевые показатели подпрограммы» целью подпрограммы является обеспечение развитие жилищно-коммунального хозяйства и транспортного комплекса в муниципальном образовании, что противоречит позиции в паспорте подпрограммы «Цель подпрограммы».

Основные мероприятия отражены в соответствии с «Реестром целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Майминский район»», утвержденный Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 24.05.2018г. №353-р п.12 Раздела II Порядка от 27.12.2017г. №212.

В текстовой части подпрограммы подраздела «Меры муниципального регулирования» подпрограммы предусмотрены меры муниципального регулирования, только в части нормативных правовых актов, устанавливающих указанные меры, что противоречит пп. д), п. 19, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программы» Порядка от 27.12.2017г. №212.

В текстовой части подпрограммы подраздела 1.6. «Сведения об участии сельских поселений» к вопросам местного значения сельских поселений не отражены мероприятия по переданным полномочиям по дорожной деятельности муниципальным образованиям сельских поселений (заключенные Соглашения, утвержденный бюджет), что противоречит пп. д)., п. 19 Порядка от 27.12.2017г. №212.

В связи с отсутствием Приложений №1, №2, №3 и №4 к муниципальной программе не предоставляется возможность сверить количественные значения данных показателей.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024гг.» соответствует Решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг» (с учетом изменений от 28.04.2018г.).

Планируемые к утверждению целевые показатели муниципальной программы (подпрограмм) (за исключением некоторых) расходятся с формулировками показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления МО «Майминский район» (ПП РФ от 17.12.2012г. №1317) и с целевыми показателями для Государственных программ Республики Алтай, что противоречит п.14, раздела II «Требования к содержанию муниципальной программе».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует внести изменения в муниципальную программу установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует пересмотреть целевые показатели, в соответствии п.14 Порядка от 27.12.2017г. №212.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует после внесения изменений в целевые показатели муниципальной программы (подпрограммы) пересмотреть ожидаемые конечные результаты.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует Районному Совету депутатов к рассмотрению Проекта с учетом выводов и предложений.

**Отчет от 11.07.2018г. Мониторинг формирования и использования «Дорожного фонда» МО «Майминский район» во втором квартале 2018года**

В ходе проведенного мониторинга проанализировано бюджетных средств в сумме 8230,58724тыс.руб. в том числе в рамках Закона №44-ФЗ в сумме 6364,22724тыс.руб. Установлено нарушений в общем количестве 8, в том числе НПА в количестве - 2 и в рамках Классификатора нарушений в количестве - 6.

Реализация бюджетных средств осуществляется в рамках Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 25.03.2016г. №37 по одному основному мероприятию «Сохранение и развитие автомобильных дорог».

В нарушении пп.6, п.6 Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва (не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда на 2018год и плановый период 2019-2020гг.) для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения - установлено 1 нарушение.

В нарушение п.11 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (Далее по тексту – Инструкция №157) установлено одно нарушение хронологии проведения в бухгалтерском учете (в регистре бухгалтерского учета) Акта выполненных работ (первичного документа) от 16.04.2018г. №3 на сумму 809,96000тыс.руб. (проведено в мае 2018года).

В ходе проверки установлены риски нецелевого использования бюджетных средств Администрацией муниципального образования «Маймиснкий район» в общей сумме 1737,93225тыс.руб., которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 15.14 КоАП в части проведенных и оплаченных услуг по дорожной деятельности полномочия которых переданы Соглашениями муниципальным образованиям сельским поселениям за исключением ямочного ремонта МО «Майминское сельское поселение».

В соответствии требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в план закупок включены закупки, предназначенные на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 6364,22724тыс.руб., что ниже Решения сессии от 28.12.2017г. №29-05 на сумму 1866,36000тыс.руб. и ниже утвержденной Сводной бюджетной росписи на 01.07.2018г., а так же доведенных объемов прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ (Приказ Управления финансов администрации МО «Маймиснкий район» от 02.07.2018г. №29б и отчет о состоянии лицевого счета бюджетных средств Администрации МО «Майминский район») по состоянию на 01.07.2018г., что противоречит статье 17 Закона №44-ФЗ и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 1.

В плане закупок в графе 4 таблицы и утвержденного плана закупок по трем закупкам не отражены ожидаемые результаты мероприятия и два из пяти отраженные не соответствуют муниципальной программе (Постановление Администрации МО «Майминский район» от 25.03.2016г. №37), что противоречит пункту 5 статьи 17 Закона №44-ФЗ, а так же пп. «з», п.1 Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 «Постановление Правительства РФ «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 5.

В позиции 011 плана-графика установлено расхождение по размещенным данным на сайте и фактически предоставленным документам в части заключенного Контракта от 25.06.2018г. №Ф.2018.284483 «на устройство (изготовление и монтаж) дорожных знаков и пешеходных ограждений на нерегулируемых пешеходных переходах в непосредственной близости от общеобразовательных учреждений в Майминском районе».

**Предложения:**

В связи с тем, что Дорожный фонд – это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует предусмотреть объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда от иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, по созданию муниципального дорожного фонда (конкретные доходы, за счет которых осуществляется расход по дорожной деятельности в рамках бюджета МО «Маймиснкий район», в том числе передаваемые муниципальным образованиям сельских поселений в виде иных межбюджетных трансфертов в рамках заключенных Соглашений по дорожной деятельности).

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует производить расходы бюджетных ассигнований по дорожной деятельности в соответствии с утвержденным Решением сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» с учетом п.5 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при планировании распределения бюджетных ассигнований соблюдать нормы Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения устанавливается в размере не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует проанализировать, утвержденные данные, в части целевых показателей и ожидаемых конечных результатов с фактическим исполнением в рамках муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и сделать соответствующие выводы.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать нормы статьи 13, статьи 17 и статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в план закупок и соответственно в план-график в соответствии доведенными объемами прав в денежном выражении, а так же заполнить графу 4 в плане закупок.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует исключить риски нецелевого использования бюджетных средств Администрации муниципального образования «Маймиснкий район».

**Отчет от 08.10.2018г. «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2018года муниципального образования «Майминский район»**

В соответствии с пунктом 178 и 217 раздела III Приказ 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», представленная отчетность за первое полугодие не соответствует установленному составу отчетов,в части не предоставления ф. 0503360 «Пояснительная записка» (текстовая часть). Отчетность представлена на основанииПисьма Министерства финансов Республики Алтай от 27.03.2018г. №05-01-16/737 «О предоставлении месячной и квартальной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, финансовыми органами муниципальных образований и территориальным фондом ОМС Республики Алтай» в 2018году.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за полугодие 2018года утвержден Распоряжением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за полугодие 2018года» 13 июля 2018года № 508-р ипредставлен в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 04 сентября 2018года.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за полугодие 2018года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 778576,40259тыс.руб., что соответствует решению сессии от 28.12.2017г. №29-05 (с учетом изменений).

Исполнены доходы (графа 26) отчета в сумме 436423,72303 тыс.руб. (или 56,05% от утвержденных данных Решением сессии от 28.12.2017г. №29-05 с учетов вносимых изменений), что ниже исполнения по доходам за первое полугодие 2017года на сумму 10026,08951тыс.руб. и выше первого полугодия 2016года на сумму 69370,02193тыс.руб.

Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 146929,65619тыс.руб. (или 49,58%), что выше исполнения данных доходов за первое полугодие 2017г. на сумму 29209,35142тыс.руб. и первого полугодия 2016года на сумму 28066,72449тыс.руб.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 292102,45487тыс.руб. (или 60,25%), что выше исполнения первого полугодия 2016года на сумму 43911,68547тыс.руб. и ниже исполнения первого полугодия 2016гола на сумму 36627,05290тыс.руб.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета за полугодие 2018года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 800964,01299тыс.руб., что не соответствует Приказу Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 02.07.2018г. №30-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район», в том числе со сводной росписью расходов бюджета по состоянию на 02.07.2018г.В ходе проверки по данному пункту установлены риски искажения бюджетной отчетности, которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 19.7 КоАП **(**п. 134 и 180 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н**).**

Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 398959,66363тыс.руб. или 49,81% от утвержденных данных, что выше исполнения первого полугодия 2017г. на сумму 18634,24739тыс.руб. и исполнения первого полугодия 2016года на сумму 21229,434053тыс.руб.

Дефицит в отчете об исполнении бюджета ф. 0503317 в графе 13 строки 500 утвержден в сумме 22387,61040тыс.руб., что соответствуют Решению сессии 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» и фактически за полугодие 2018года исполнен с профицитом в сумме 37464,0630тыс.руб.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует исключить риски искажения бюджетной отчетности, которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 19.7 КоАП **(**п. 134 и 180 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н**).**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при внесении изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись без внесения в решение о бюджете необходимо руководствоваться п.3 статьи 217 БК РФ и в приказе отражать в связи, с чем произошли данные изменения.

**Заключение от 08.10.2018г. на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018 годы»», утвержденную постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 25 марта 2016 года № 37**

В нарушении п. 28 Порядка от 27.12.2017г. №212 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майминский район**»**» Проект Постановления **«**О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018 годы»», не согласован соисполнителями программы.

Внесение изменений в Приложение №1 «сведения о составе и значениях целевых показателей муниципальной программы»» не противоречит статье 179 БК.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует согласовывать соисполнителями муниципальной программы Проекты в соответствии с п. 28 Порядка от 27.12.2017г. №212 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майминский район**»**.

Контрольно-счетная палата МО «Маймиснкий район» рекомендует Районному Совету депутатов к рассмотрению Проекта с учетом выводов и предложений.

**Отчет от 22.10.2018г. Мониторинг формирования и использования «Дорожного фонда» МО «Майминский район» в третьем квартале 2018года**

В ходе проведенного мониторинга проанализировано бюджетных средств в сумме 12636,59365тыс.руб. в том числе в рамках Закона №44-ФЗ в сумме 13333,1404тыс.руб. Установлено нарушений в общем количестве 11, в том числе НПА в количестве - 2 и в рамках Классификатора нарушений в количестве - 9.

Реализация бюджетных средств осуществляется в рамках Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 25.03.2016г. №37 по одному основному мероприятию «Сохранение и развитие автомобильных дорог».

Установлено одно нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения пп.6, п.6 Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва (не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда на 2018год и плановый период 2019-2020гг.) для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения.

Установлены риски приводящие к нарушению п.3 статьи 217 БК РФ, в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение сессии о бюджете по увеличению доходов и расходов.

В ходе проверки установлены риски нецелевого использования бюджетных средств Администрацией муниципального образования «Маймиснкий район» в общей сумме 1212,07821тыс.руб., которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 15.14 КоАП в части проведенных и оплаченных услуг по дорожной деятельности полномочия которых переданы Соглашениями муниципальным образованиям сельским поселениям за исключением ямочного ремонта МО «Майминское сельское поселение».

В соответствии требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в план закупок включены закупки, предназначенные на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 11578,32785тыс.руб., что выше Решения сессии от 28.12.2017г. №29-05 на сумму 3347,74061тыс.руб. и ниже утвержденной Сводной бюджетной росписи на 01.10.2018г. на сумму 1058,26580тыс.руб., а так же доведенных объемов прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ (Приказ Управления финансов администрации МО «Маймиснкий район» от 01.10.2018г. №50-б и отчет о состоянии лицевого счета бюджетных средств Администрации МО «Майминский район») по состоянию на 01.10.2018г., что противоречит статье 17 Закона №44-ФЗ и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 1.

В плане закупок в графе 4 таблицы и утвержденного плана закупок по двум закупкам не отражены ожидаемые результаты мероприятия и шесть из шести отраженные не соответствуют муниципальной программе (Постановление Администрации МО «Майминский район» от 25.03.2016г. №37), что противоречит пункту 5 статьи 17 Закона №44-ФЗ, а так же пп. «з», п.1 Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 «Постановление Правительства РФ «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» и классифицируется в Классификаторе «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (Далее–Классификатор нарушений) нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»)количество установленных нарушений – 8.

**Предложения:**

В связи с тем, что Дорожный фонд – это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует предусмотреть объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда от иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, по созданию муниципального дорожного фонда (конкретные доходы, за счет которых осуществляется расход по дорожной деятельности в рамках бюджета МО «Маймиснкий район», в том числе передаваемые муниципальным образованиям сельских поселений в виде иных межбюджетных трансфертов в рамках заключенных Соглашений по дорожной деятельности).

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует производить расходы бюджетных ассигнований по дорожной деятельности в соответствии с утвержденным Решением сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» с учетом п.5 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при планировании распределения бюджетных ассигнований соблюдать нормы Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения устанавливается в размере не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует проанализировать, утвержденные данные, в части целевых показателей и ожидаемых конечных результатов с фактическим исполнением в рамках муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и сделать соответствующие выводы.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать нормы статьи 13, статьи 17 и статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в план закупок и соответственно в план-график в соответствии доведенными объемами прав в денежном выражении, а так же заполнить графу 4 в плане закупок.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует исключить риски нецелевого использования бюджетных средств Администрации муниципального образования «Маймиснкий район».

**Заключение от 15.11.2018г. На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район»**

**«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №29-05 от 28.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2018год и плановый период 2019-2020гг.»**

С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2018 год прогнозируется увеличение по доходам. Доходы увеличены на общую сумму 111035,41593тыс.руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 3873,66812ыс.руб.) (или 114,26%) которые составят в сумме 889611,81850тыс.руб.

Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» данным проектом прогнозируются к увеличению на общую сумму 111035,41593тыс.рублей (или 113,86%) и составят в сумме 911999,42892тыс. руб.

Размер дефицита бюджета (пункт 3 статья 1. Решение 29-05 от 28.12.2017г) в 2018 году без изменений и составляет в сумме 22387,6104тыс. руб. Превышение ограничений, установленных, абз. 1, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено (7,30%).

Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился на 10499,3300тыс.руб. (или 103,54%) и составляет в сумме 306849,70577тыс.руб.(пункт 1 статья 2. Решение 29-05 от 28.12.2017г.).

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличены на сумму 101760,36692тыс. руб. (или 120,99%), которые составили в сумме 586635,7809тыс. руб. (пункт 2 статья 2. Решение 29-05 от 28.12.2017г.).

Предельный объем муниципального долга на 2018год пункт 4 статья 2. Решение 29-05от 28.12.2017г. увеличен на 5249,66500тыс.руб. (или 103,54%) и составил в сумме 153424,85289тыс.руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. снижен на сумму 2000,00000тыс.руб. (или 89,07%) и составил в сумме 16300,00000тыс. руб. Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга снижен на сумму 350,00000тыс.руб. и составит в сумме 950,00000тыс.руб. Нарушений стати 111 БК РФ не установлено.

Размер резервного фонда распределен в сумме 508,15999тыс.руб. и составил в сумме 177,97981тыс.руб. Нарушений п.3 статьи 81 не установлено. В ходе проверки установлено не соответствие п. 16, статьи 1 проекта Решения по внесению изменений и дополнений в резервный фонд Администрации МО «Майминский район». Внесенные изменения в статью 30 не соответствует представленным данным отраженных в пояснительной записке к проекту и планируемых к распределению расходов и в Приложениях к проекту №6, №7, №8 и №12.

Данным проектом внесены увеличения на расходы по распределению бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда МО «Майминский район» в общей сумме увеличения 4406,00641тыс.руб. (или 153,53%) за счет республиканского бюджета (Приложение№11 к Проекту Решения). С учетом внесенных изменений общая сумма ассигнований составила 12636,59365тыс.руб., в том числе за счет республиканского бюджета в сумме 5540,19365тыс.руб. и муниципального образования 7096,40000тыс.руб.

Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2018г. на общую сумму увеличения 24796,65772тыс.руб. (или 135,29%), в том числе за счет местного бюджета планируется сокращение расходов на сумму 6914,45394тыс.руб. и рост за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Алтай рост на сумму 31711,11166тыс.руб., а так же с изменением формулировок по некоторым объектов.

Изменения так же внесены по ассигнованиям на проведение капитального ремонта объектов социально-культурной сферы на 2018год. Общее увеличение составило в сумме 6944,38129тыс.руб., в том числе по учреждениям образования планируется рост на общую сумму 7444,39229тыс.руб., в том числе с учетом снижения по средствам местного бюджета на сумму 957,50771тыс.руб. и рост по субсидий и иных межбюджетных трансфертов республиканского бюджета РА на сумму 8401,900000тыс.руб., а по МБОУ «Центр культуры и центральная библиотечная система» снижение на сумму 500,01100тыс.руб. полностью за счет средств местного бюджета.

Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию четырех муниципальных программ 2018года. После внесенных изменений ассигнования увеличились на общую сумму 131557,13242тыс. руб. (или 120,38%) и составили в сумме 776944,66195тыс.руб. Программная деятельность составляет 85,19% от всех расходов прогнозируемых данным проектом.

Данным проектом вносится изменение в приложение №12 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2018год» к проекту решения сессии, общее увеличение размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений составило в общей сумме 3993,11800тыс.руб. (или 110,34%), в том числе за счет средств МО «Майминский район» в сумме 1426,01800тыс.руб. и средств бюджета Республики Алтай в сумме 2567,10000тыс.руб. Данные суммы соответствуют приложениям по расходам в части предоставления межбюджетных трансфертов главным распорядителем бюджетных средств.

Данным проектомвносятся изменения в приложение к Проекту №4 «Объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования"Майминский район" на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год» в общей сумме 410,86546тыс.руб., в том числе бюджета Республики Алтай в сумме 238,58400тыс.руб. и в сумме 172,28146тыс.руб. за счет средств местного бюджета.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует в Проекте решения «О внесении изменений в решение Майминского районного Совета депутатов №29-05 от 28.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2018-2020годы» в пункт 16 статьи 1 внести изменения и (или) дополнение в части Резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район».

**Заключение от 21.11.2018г. На проект решения сессии Майминского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования**

**«Майминский район на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»**

**Первое чтение**

В соответствии с пунктом 2 части 3 и части 4 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативно правовых актах Администрации МО «Майминский район» проведены публичные слушания по итогам которых, составлено Заключение о передачи проекта бюджета МО «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг. на рассмотрение в Майминский районный Совет депутатов. Постановления о назначении публичных слушаний и о внесении проекта размещены на официальном сайте Майминского района и опубликованы в газете «Сельчанка». В соответствии со статьей 36 БК РФ соблюден принцип прозрачности (открытости).

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг» внесен Администрацией муниципального образования «Майминский район» на рассмотрение в Майминский районный Совет депутатов муниципального образования «Майминский район» (Постановление от 29.10.2017\8г. №173) 13.11.2018г. в срок, не противоречивший статье 185 Бюджетного Кодекса РФ.

Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ.

Проект бюджета сформирован в соответствии с законодательством и нормативно правовыми актами программно-целевым методом.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Маймиснкий район», к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются в суммах на 2019год и плановый период 2020-2021гг.: доходы в суммах 756645,90000ыс.руб. и 716715,40000тыс.руб. – 732747,20000тыс.руб., расходы в суммах 756645,90000тыс.руб. и 700415,40000тыс.руб. – 732747,20000тыс.руб. и дефицит в суммах по 0,00000тыс.руб. за исключением 2020года который планируется с профицитом в сумме 16300,00000тыс.руб. В соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Из проведенного анализа Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» видно, несмотря на рост налоговых и неналоговых доходов, доходы бюджета на 2019год и плановый период 2020-2021год большую ее часть сформированы за счет безвозмездных поступлений, что составляет 59,67% и 56,32%-53,45%.

При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита муниципального бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утвержденных расходов.

Общее сокращениерасходов бюджета муниципального образования «Маймиснкий район» на 2019год и плановый период 2020-2020гг. сложилось из-за сокращения доходной части бюджета, в том числе сокращение межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы сформированы в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности. На 2019год и плановый период 2020-2021г. распределение бюджетных ассигнований на реализации муниципальных программ прогнозируется в суммах 666741,9400тыс.руб. и 602812,53000тыс.руб. – 622063,55000тыс.руб., что составляет 88,11% и 86,07%-84,89% в общих расходах.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом о бюджете на 2019год и плановый период 2020-2021гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 10790,80000тыс.руб. и 11876,70000тыс.руб. – 12655,30000тыс.руб. по четырем публично нормативным обязательствам.

По направлению расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019год и плановый период 2020-2021гг. установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.3 «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» КоАП, в части несофинансирования ассигнований местного бюджета в рамках мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

Проектом о бюджете на 2019год и плановый период 2020-2021гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности только на 2019год в сумме 32567,40000тыс.руб. за счет местного бюджета в сумме 2578,40000тыс.руб. по двум направлениям расходов и по одному направлению расходов за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Алтай. Бюджетом не предусмотрено проведение капитального ремонта объектов социально-культурной сферы на 2019год и плановый период 2020-2021гг.

Проектом о бюджете на 2019год и плановый период 2020-2021гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение, распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминского район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в общей сумме 14060,70000тыс.руб. и плановый период 14165,10000тыс.руб. -18272,80000тысм.руб., за счет местного бюджета (Дорожный фонд). Данные бюджетные ассигнования планируются в рамках Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Маймиснкий район» по пяти направлениям 2019года и по трем на плановый период.

Планируемые средства Дорожного фонда муниципального образования «Майминского район» к реализации сформированы с превышением на 2019год и плановый период 2020-2021гг. на сумму по 6965,80000тыс.руб. в каждом по отношению к объему планируемых к поступлению доводов в виде акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, что так же противоречит Решению сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» в части формирования «Дорожного фонда».

Установлено одно нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения пп.6, п.6 Решения сессии от 08.10.2010г. №8-18 «О создании Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»» по формированию резерва (не менее 4 процентов от бюджетных ассигнований Фонда на 2018год и плановый период 2019-2020гг.) для финансирования мероприятий по ликвидации последствий обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения.

В 2019 году и плановом периоде 2019-2020гг.в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета планируется привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в суммах 13300,00000тыс.руб. и 0,000000тыс.руб.-0,00000тыс.руб., а так же погашение основной задолженности перед кредитными учреждениями в суммах 8300,00000тыс.руб. и 13300,00000тыс.руб. -0,00000тыс.руб. и получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в суммах 8300,00000тыс.руб. и 13300,00000тыс.руб.-0,00000тыс.руб., а так же погашение данных бюджетных кредитов в суммах 13300,00000тыс.руб. и 16300,00000тыс.руб.-0,00000тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 220-2021годы не предусмотрен.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется на 2019год в сумме 900,00000тыс.руб. и плановый период 100,00000тыс.руб.-0,00000тыс.руб.

Резервный фонд Администрации МО «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг. сформирован в сумме по 2500,00000тыс.руб., что не противоречит статье 81 БК РФ.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать условие софинансорования ассигнований местного бюджета по объектам, приводящие к административному правонарушению по статье 15.15.3 КоАП «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов».

Контрольно-счетная палата рекомендует отрегулировать формирование и утверждение Дорожного фонда Муниципального образования «Майминский район».

Контрольно-счетная палата рекомендует устранить технические описки в бюджетной и налоговой политике Муниципального образования «Майминский район» и в Приложениях к проекту бюджета на 2019год и плановый период 20220-2021гг. установленные в ходе проведения проверки.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует Майминскому районному Совету депутатов при рассмотрении проекта бюджета на 2019год и плановый период 2020-2021гг. принять к рассмотрению с учетом изложенных в настоящем Заключении выводов и предложений.

**О результатах контрольных мероприятий**

### Акт от 28.09.2018г. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Майминский район», поступивших в бюджет Майминского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2014-2016гг. с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2015-2016гг.»

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**

**По первому вопросу:**

Межбюджетные трансферты в виде доходов поступили в Администрацию муниципального образования «Майминское сельское поселение» за период 2014, 2015 и 2016года в общей сумме 78394,30255тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета муниципального образования «Майминский район» в сумме 20266,34685тыс.руб. и из республиканского бюджета Республики Алтай в сумме 58127,9557тыс.руб.

Данные средства (доходы и расходы) утверждены Решениями сессий муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай «О бюджете».

В нарушение Приказов Минфина РФ: от 06.08.2015г. №124-н, от 01.03.2016г.№16н**,**  в течение проверяемого периода не вносились дополнения и изменения в учетную политику.

В утвержденной учетной политике отражено, что для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом Минфина России №173-н, что противоречит Приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52-н. **«**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» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519) (Далее по тексту – Приказ Минфина №52-н) **(**Настоящий приказ применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 года). Установлено одно нарушение, по не внесению дополнения и изменения в учетную политику.

В утвержденной Учетной политике в соответствии с частью 1 статьи 19 №402-ФЗ и п. 6 Инструкции №157н и [п. 2.2](consultantplus://offline/ref=3839C1EC548C5E1DD2EC9E3776972B7B5C321CE23DCD7674E06A75826E0B7AFD188E59A91860B0C933uAC) Методических указаний N 49 не отражена деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии о внутреннем финансовом контроле и проведение инвентаризации (Положения об инвентаризации имущества и обязательств учреждения).

В утвержденной Учетной политике в соответствии с п. 302.1 Инструкции №157н не закреплен порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.).

Данная учетная политика, не полностью соответствует требованиям установленными [законодательством](consultantplus://offline/ref=26C5266F75CD249EEEC043318092E212B941355F2A726D587866FFC5AD998B9D65E83DBF77391CNDsDI) Российской Федерации о бухгалтерском учете, установлено нарушений 5.

Кассовое исполнение расходов за 2015год в соответствии с Решением сессии и ЦСР составило в сумме 15452,49064тыс.руб. (или 98,72% от суммы 15653,22979тыс.руб.).

Фактически проведено в бюджетном учете в соответствии с первичными документами в сумме 15074,24495тыс.руб., что ниже поступивших межбюджетных трансфертов на сумму 578,98484тыс.руб. и ниже кассового исполнения (данных отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2016г. ) на сумму 378,24569тыс.руб.

Общее расхождение составило по ЦСР в части фактического и кассового исполнения:

1). По данной классификации ЦСР 0122Т00 не проведено фактически в бюджетном учете на основании первичных документов в сумме 6,69420тыс.руб., в соответствии с кассовым исполнением (журнал операций №2 и отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2016г.). Неиспользованные межбюджетные трансферты данного направления, а так же бюджетные назначения составили в сумме 174,12715тыс.руб.

2). По утвержденным данным сельского поселения по ЦСР 0122516 не проведено фактически в бюджетном учете на основании первичных документов в сумме 281,6648тыс.руб., на основании кассового исполнения (журнал операций №2 и отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2016г.).

3). По утвержденным данным сельского поселения по ЦСР 99000Ш1 не проведено фактически в бюджетном учете на основании первичных документов в сумме 99,95900тыс.руб., в соответствии с кассовым исполнения (журнал операций №2 и отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2016г.). Не исполненные бюджетные назначения составили в сумме 0,04100тыс.руб.

4). По утвержденным расходам сельского поселения по ЦСР 0122М00 проведено фактически в бюджетном учете на основании первичных документов ниже на сумму 16,49869тыс.руб., в том числе по направлениям: по дорожной деятельности на +22,57700тыс.руб.;по организации ритуальных услуг -6,12031тыс.руб. и по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора 0,04100тыс.руб. и в соответствии с кассовым исполнением выше на сумму 10,072131тыс.руб., (журнал операций №2 и отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2016г.).

За 2015год установлено расхождение между журналом операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оборотами в главной книге на сумму 10,11331тыс.руб. Не полностью проведены проводки в части фактического начисления на сумму возврата.

За 2015год в соответствии с уведомлениями об уточнении кассового расхода в суммах 281,66480тыс.руб. и 288,35900тыс.руб. (октябрь и сентябрь) не проведены проводки по фактическому исполнению синтетического счета 1.302.25.000 (красное сторно). Искажение бюджетной отчетности составляет менее 10%.

В нарушение п.11 Приложения №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (Далее по тексту – Инструкция №157) в 2015году установлено три нарушения хронологии проведения в бухгалтерском учете (в регистре бухгалтерского учета первичного документа) в общей сумме 1359,52996тыс.руб., что привело к искажению бюджетной отчетности за 2014год менее 10% (2,75%).

Установлено три нарушения применение кода целевой статьи расходов, утвержденное Распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Майминское сельское поселение» от 24.08.2015г. №366, в соответствии с положениями ст.21 БК РФ и Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по фактическому проведению субсидий с кассой, что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2 «Нарушение в ходе исполнения бюджетов», по подгруппе 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 199,95900тыс.руб.

Кассовый расход поступивших межбюджетных трансфертов за 2016год проведенный в бухгалтерском учета Администрации муниципального образования «Майминское сельское поселение» (Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2017г.) составил в общей сумме 12494,77719тыс.руб. (или 93,55%), в том числе 3448,81443тыс.руб. по прочей закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и в сумме 8735,46000тыс.руб. по субсидии предоставленные бюджетному учреждению в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения», а так же в сумме 310,50276тыс.руб. по прочей закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в рамках не программной деятельности (Гл.книга за декабрь 2016г. по счету 130405000), что утверждено Решением сессии от 03.05.2017г. №14-06 «Об исполнении бюджета за 2016год», в том числе:

1. За счет средств Муниципального образования «Майминский район» в сумме 4964,77719тыс.руб., в том числе:

1). межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении дорог местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» по КБК 801/0503/01203М0251/611/241 в сумме 4191,46000тыс.руб., кассовое и фактическое исполнение 100%.

Установлено нарушение п.3,2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 2 (2015, 20165гг.).

Межбюджетные трансферты 2016года, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении дорог местного значения в общей сумме 4191,46000тыс.руб. проведены в бухгалтерском учете бухгалтерскими справками в виде начисление субсидии на исполнение муниципального задания «МБУ Майма ЖКХ МО Майминское сельское поселение». Из отчетности МБУ «Майма ЖКХ МО «Майминское сельское поселение»» «об использовании, предоставленных субсидиях видно, что на 42,72% израсходованы не конкурентным способом.

2) дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 8 01/0503/01203Т0/251/244 «прочая закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 462,81443тыс.руб. (на остатке на конец 2016года в сумме 861,27557тыс.руб., что подтверждено бюджетной отчетностью по итогам исполнения за 2016год.), кассовое исполнение на 34,95%, а фактически исполнено 74,19%.

3) средства Резервного фонда Администрации МО «Майминский район» КБК 801/0309/99200Ш0001/244/ в сумме 69,36576тыс.руб. и 801/0503/99200Ш001/244/ в сумме 241,13700тыс.руб. «прочая закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» в рамках не программной деятельности. кассовое и фактическое исполнение 100%.

2.За счет средств бюджета Республики Алтай в сумме 7530,00000тыс.руб. (или 100%), в том числе:

1) дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 801/0412/0120345900/244 «прочая закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 750,00000тыс.руб., 801/0503/012345900/244 «прочая закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» мероприятия по благоустройству в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 1900,00000тыс.руб. и 801/0503/0120345900/611 «субсидии бюджетным учреждениям» мероприятия по благоустройству в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 4220,00000тыс.руб.

2) повышение результативности предоставления межбюджетных трансфертов сельским поселениям 801/0503/0120345800/244 «прочая закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 336,00000тыс.руб. и 801/0503/0120345800/611«субсидии бюджетным учреждениям» мероприятия по благоустройству в рамках МП «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения» в сумме 324,00000тыс.руб.

В нарушении Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593) и в соответствии с заключенным Договором, Установлено три нарушения.

Поступившие межбюджетные трансферты исполнены в учете за 2015 и 2016годы на общую сумму 27947,26783тыс.руб. (или 96,34% от поступивших 29009,28255тыс.руб.), из них в рамках заключения договоров на закупки в сумме 6123,32115тыс.руб. (или 21,91%), предоставлением субсидии МБУ в сумме 21673,94668тыс.руб.(или 77,55%) и предоставление материальной помощи населению в сумме 150,00000тыс.руб. (или 0,54%).

**По второму вопросу:**

Общее количество заключенных контрактов (Договоров) 85, в том числе 36 размещенных на едином сайте в соответствии с Законом №44-ФЗ (план график на 2016год), прочих договоров 49.

Поступившие межбюджетные трансферты за 2015 и 2016годы исполнены в учете на общую сумму 27947,26783тыс.руб. (или 96,34% от поступивших 29009,28255тыс.руб.), из них в рамках заключения договоров на закупки в сумме 6123,32115тыс.руб. (или 21,91%), предоставлением субсидии МБУ в сумме 21673,94668тыс.руб.(или 77,55%) и предоставление материальной помощи населению в сумме 150,00000тыс.руб. (или 0,54%).

При выборе способа осуществления закупки для обеспечения муниципальных услуг (закупки у единственного поставщика п.4 части 1 ст.93 Федерального закона «44-ФЗ, включенные в план график 2016года и заключенные прямыми Договорами не включенные в планы графики на 2015-2016года).

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе количество 86 и в сумме 6123,32115тыс. руб.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

**Акт от 22.10.2018г. «Проверка использования муниципального имущества Управлением Образования Администрации МО «Майминский район» за 2016-2017гг.»**

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**

Утвержденная Учетная политика, применяемая для целей бюджетного учета Управления Образования Администрации МО «Майминский район», не полностью соответствует требованиям установленными [законодательством](consultantplus://offline/ref=26C5266F75CD249EEEC043318092E212B941355F2A726D587866FFC5AD998B9D65E83DBF77391CNDsDI) Российской Федерации о бухгалтерском учете. Количество нарушений составило 3.

В ходе проверки установлено, что в нарушения п.10 и п.11 Инструкции 157-н (5\*(№2+№4+№7)+6 Гл.книг) отсутствуют регистры бюджетного учета. Количество нарушений составило 21. В ходе проверки 226 нарушений по части подписания формирования регистров бухгалтерского учета устранено.

В нарушении Приказа Минфина №52-н с учетом п.10.11 Инструкции 157н принятые к учету первичные документы систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета.

Данные отраженные в регистрах бюджетного учета Управления образования Администрации МО «Майминский район», соответствуютс реестром Администрации МО «Майминский район**»** соответствуют, за исключением трех земельных участков:

-кадастровый номер 04.01.010409.579 с. Майма ул.50 лет Победы с кадастровой стоимостью 1640,30400тыс.руб. (отсутствует у Управления образования), так как передан МБДОУ «Ягодка».

-кадастровый номер 04.01.010209.23 с. Майма, ул. Строителей, 10А балансовой стоимостью 1792,23054тыс.руб отсутствует в реестре Администрации МО «Майминский район» утвержденной решением 31-сесии 3-го созыва № 31-10 от 28 апреля 2018 года (отсутствует в реестре муниципального имущества).

-с. Майма ул. Советская, 36 с кадастровым номером 04:01:010113:259 8816,14300тыс.руб. (Согласно Запроса от 05.12.2016Г. №6068 Администрации МО «Майминский район» Приложение по земле к заполнению отсутствует) (отсутствует у Управления образования), отсутствует в реестре муниципального имущества

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

### Акт от 30.11.2018г. по результатам контрольного мероприятия

### Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий бюджетным учреждениям дошкольного образования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели в рамках Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018 годы» в части Подпрограммы «Развитие образования» за 2016-2017года.

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушении п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения п. 5 раздела II Положения от 08.10.2015г. №119 установлено 22 нарушения (22 за 2016год). Муниципальные задания утверждены на период 2016год и плановый период 2017 и 2018гг., а Решение сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2015г. № 16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2016 год.

В нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения п. 3 раздела II Положения от 08.10.2015г. №119 установлено 11 нарушений за 2016год, в части не соответствия шаблону утвержденные муниципальные задания на 2016год (Приложение 1 к Положению).

В нарушении п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения п.37 «Положения» от 08.10.2015г. №119 установлено 22 нарушения (11 за 2016год и 11 за 2017год), в части отсутствия объема и периодичности перечисления, в том числе сведения о данных отраженные в приложении (2017год).

В нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения п. 40 раздела III Положения от 08.10.2015г. №119 установлено 11 нарушений за 2016год, в части не соответствия шаблону отчеты об исполнении муниципального задания за 2016год (Приложение 2 к Положению).

В нарушении п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части не исполнения п.6 Постановления Администрации МО «Майминский район» от 19.04.2011г. №68 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Майминский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальными заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели» установлено 22 нарушения (11 за 2016год и 11 за 2017год).

Субсидия на выполнение муниципального задания дошкольным учреждениям Управления образования Администрации МО «Майминский район» перечисляется не в установленном порядке на лицевые счета, открытые ими в УФК, согласно приложениям, предусмотренным в Соглашениях 2017года сроки финансирования до 5 числа каждого месяца, фактически не исполняются, субсидии предоставляются после 5 числа в течение всего месяца.

В нарушении ч. 2 п. 6 Приказа МинФина России от 21.07.2011 года №86н «Порядка предоставления информации Государственным (Муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения для автономных и бюджетных учреждений), установлено 6 нарушений в части отсутствия печатной формы отчета об исполнении Плана ФХД по коду вида – 5, 4 нарушения в части отсутствия приложения по коду вида – 5 в 2016 году.

За 2017 год сверка отчета об исполнении учреждением Плана ФХД предоставленным Управлением образования Администрации МО «Майминский район» и Плана ФХД выложенным на сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru), не соответствуют при просмотре печатной формы отчета по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4), в части отсутствия данных по каждому коду аналитики, установлено 11 нарушений (МАДОУ «Детский сад «Радуга», МБДОУ «Детский сад «Ягодка», МБДОУ «Детский сад «Ручеек»).

В нарушении Приказа Минфина №52-н с учетом п.10.11 Инструкции 157н принятые к учету первичные документы систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета (журнал операций с безналичными денежными средствами - №2). Прошнурованы, но не пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено нарушений в количестве 77 (24 за 2016 год и 53 за 2017 год).

Установлены нарушения п.10 и п.11 Инструкции 157-н (5\*11 Главных книг) в количестве 55, в части отсутствия регистров бюджетного учета.

В нарушении п.10 и 11 Инструкции 157-н, в части даты формирования регистра бухгалтерского учета, установлено, что ежемесячные Главные книги по каждому из 11 Муниципальных бюджетных (автономных) дошкольных образовательных учреждений «Детских садов» распечатаны 26 октября 2018 года. Количество нарушений составило 132 (11Детских садов\*12месяцев).

В нарушении п. 308 Инструкции 157-н и 174-н по пяти дошкольным учреждениям не ведутся счета санкционирования: МБДОУ «Детский сад «Олененок» с. Майма, МБДОУ «Детский сад «Колосок» с. Майма, МБДОУ «Детский сад «Ягодка» с.Майма», МАДОУ «Детский сад «Радуга» с.Майма» и МБДОУ «Детский сад «Белочка» с. Манжерок».

В нарушении п. 137 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" Операции по депонированию сумм, не полученных работниками бюджетного учреждений (учащимися) в срок, заработной платы, выплат по оплате труда, пособий (стипендий) отражаются на основании Реестра депонированных сумм [(ф. 0504047)](consultantplus://offline/ref=E31E84406AF354D0403DBDBED76DE6C6DFAEFE9F16A20A7DDCD5E537ACC4C9D879DD491D1895F2DDFAC387F88C9436468A35CF0E074ADF033CSEI) и Платежных [(ф. 0504403)](consultantplus://offline/ref=E31E84406AF354D0403DBDBED76DE6C6DFAEFE9F16A20A7DDCD5E537ACC4C9D879DD491D1897F3D8F0C387F88C9436468A35CF0E074ADF033CSEI) (Расчетно-платежных [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=E31E84406AF354D0403DBDBED76DE6C6DFAEFE9F16A20A7DDCD5E537ACC4C9D879DD491D1897F5DDFDC387F88C9436468A35CF0E074ADF033CSEI)) ведомостей следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 030402730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030296830), заработная плата в МБДОУ «Детский сад «Олененок» в октябре 2017 года не депонировалась, установлено нарушений в количестве 6 на сумму 34,46157тыс.руб. (июнь, июль, август, октябрь и ноябрь).

В ходе проверки выявлено, что оплата за услуги связи (интернет) в МБДОУ «Детский сад «Олененок» по договору № 103391153845, счету 203 391 159 319/3998857147 в течении 2017 года оплачивался по двум сетевым ресурсам +7 (983) 325-25-48 и +7 (983) 325-25-80.

При сверке Отчета об исполнении ПФХД формы 0503737 и Плана ФХД на 2017 год выявлено, что итоговые суммы расходов учреждения в плане соответствуют итоговым суммам исполнения плана, при этом при сверке сумм по коду аналитики 244 расходы на закупку товаров, работ, услуг не соответствуют (в плане ФХД – 2059,266 тыс.руб.(данная сумма в Исполнении ПФХД стоит по коду аналитики 119 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения), в Исполнении ПФХД – 2701,10306 тыс.руб.)

В заключенных Договорах между дошкольными учреждениями и ЦБ «Оказания услуг по ведению бухгалтерского учета муниципального учреждения» в оформлении договоров допущены нарушения:

В нарушении ч. 5 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, в МБДОУ «Детский сад «Олененок»» установлено 2 нарушения, в части отсутствия платежных поручений за август месяц №270864 и № 270665, в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций №2) проведены суммы операций не подтвержденные самим документом (не отражающая искажение финансовой составляющей, так как проведено в отчете о состоянии лицевого счета).

В ноябре месяце 2017года проведен возврат средств 24.11.2017г. на счет учреждения по ПП №523806 от 21.11.2017г. от ИП, в связи с не соответствие номера расчетного счета поставщика по этому же ПП №523806 от 21.11.2017г. В журнале операций №2 даны проводки по оплате Д-т 4302830 К-т 420111560 на сумму 5,47800тыс.руб. и возврату на эту же сумму Д-т 420111560 К-т 4302830 установлено одно нарушение в сумме 5,47800тыс.руб.

Проведение операций путем составления «обратной проводки» входит в показатели отчета о финансовых результатах деятельности, учреждения, искажая его реальные экономические показатели, исходя из этого, правильное исправление должно быть, выполнено сторнировочной записью («Красное сторно») и дополнительной (правильной) записями с оформлением бухгалтерской справкой по форме 0504833 (Инструкция №52-н).

Исходя, из выше сказанного в п. 19 не правомерное ведение бухгалтерского учета приводит к искажению бюджетной отчетности ф. 0503737. На основании проведенного анализа отчетность, хоть и составлена на не основании регистров бухгалтерского учета, не влечет искажение бюджетной отчетности в части установленных сумм расхождения.

В соответствии с п. 365 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" не проведена дополнительная проводка по операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", которые отражаются со знаком "минус" на сумму 70,14229тыс.руб.

расходы, отраженные по исполнению в Решениях сессий Майминского районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-04 «Об исполнении бюджета за 2016год» и от 28.04.2018г. №31-03 «Об исполнении бюджета за 2017год» не учтены суммы по неисполнению субсидий на выполнение муниципального задания по дошкольным учреждениям за 2016год и 2017год, за исключением субсидии на иные цели КБК 074/0701/0340546200/612 в сумме 209,3667тыс.руб. по 2017году, что негативно отразится на муниципальных программах.