**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2019года**

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий**

|  |
| --- |
| **Заключение от 28.01.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район»  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 2019-2024 годы»», утвержденную постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район»  от 31июля 2018 года № 147  Мероприятие проведено на основании п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и п7, ч. 1ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от 21.12.2018г. №7.  **Результаты мероприятия. Выводы:**   1. 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.28 Порядка от 27.12.2017г. №212, Проект Постановления **«**О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы»», не согласован соисполнителями программы (лист согласования не представлен) установлено 1 нарушение. 2. Внесенные изменения в ресурсное обеспечение муниципальной программы и Приложение №4 «ресурсное обеспечение муниципальной программы» не соответствуют решению сессии от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг.» с учетом предоставленного свода Управления финансов в разбивке по уровням бюджетов (Исх. № 25 от 28.01.2019г.). 3. Внесенные изменения в Приложение №4 «ресурсное обеспечение муниципальной программы» противоречит статье 179 БК РФ, в части не утвержденных соисполнителей (измененные в Приложении №4) в муниципальной программе. 4. Приведение муниципальной программы в соответствие с решением сессии от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг.», планируются в установленные сроки статьей 179 БК РФ.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует согласовывать Проекты Постановлений «О внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Майминский район» соисполнителями муниципальной программы 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**»**. 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует привести в соответствие ресурсное обеспечение в части разбивки по уровням бюджетов. |
| **Заключение от 30.01.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район»  на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024годы», утвержденную постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район»  от 02 июля 2018 года № 132  Мероприятие проведено на основании п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пп7, ч. 1ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от 21.12.2018г. №7.  **Результаты мероприятия. Выводы:**   1. 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.28 Порядка от 27.12.2017г. №212, Проект Постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024годы», не согласован соисполнителями программы (лист согласования не представлен) установлено 1 нарушение. 2. Внесенные изменения в ресурсное обеспечение муниципальной программы и приложения № 4 «ресурсное обеспечение муниципальной программы» не соответствует Приложениям № 15 и № 16 по расходам к Решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг.» с учетом предоставленного свода Управления финансов в разбивке по уровням бюджетов (Исх. № 29 от 30 января 2019г.). 3. Приведение муниципальной программы в соответствие с решением №5-6 от 26.12.2018 года «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», планируется в установленные статьей 179 БК РФ сроки.   **Предложения:**  1.Контрольно-счетная палата МО «Майминский 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».  2.Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует привести в соответствие ресурсное обеспечение в части разбивки по уровням бюджетов. |
| **Заключение от 30.01.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район»  на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район»  на 2019-2024 годы»», утвержденную постановлением Администрации  муниципального образования «Майминский район» от 02июля 2018 года № 129  Мероприятие проведено на основании п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пп7, ч. 1ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от 21.12.2018г. №7.  **Результаты мероприятия. Выводы:**   1. 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.28 Порядка от 27.12.2017г. №212, Проект Постановления **«**О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы»», не согласован соисполнителями программы установлено 1 нарушение. 2. Внесенные изменения в ресурсное обеспечение муниципальной программы и Приложение №4 «ресурсное обеспечение муниципальной программы», соответствуют решению сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете МО «Майминский район». 3. Приведение муниципальной программы в соответствие с решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете МО «Майминский район», планируется в установленные сроки статьей 179 БК РФ.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует согласовывать Проекты соисполнителями муниципальной программы 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**»**. |
| **Заключение от 01.02.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район»  на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024годы», утвержденную постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район»  от 02 июля 2018 года № 127  Мероприятие проведено на основании п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пп7, ч. 1ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от 21.12.2018г. №7.  **Результаты мероприятия. Выводы:**   1. 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.28 Порядка от 27.12.2017г. №212, Проект Постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024годы», не согласован соисполнителями программы (лист согласования не представлен) установлено 1 нарушение. 2. Приведение муниципальной программы в соответствие с решением №5-6 от 26.12.2018 года «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», в установленные статьей 179 БК РФ сроки.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский 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». |
| **Заключение от 25.02.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение»  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» в полном объеме предусмотренных форм и в срок установленный Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018 № 60-б «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2018год., в 2019году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 01.02.2019г., что соответствует срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.2019г. №2 и статьей 264.4 БК РФ.  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Усть-Мунинское сельское поселение» соответствуетперечню 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). При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **Выводы по внешней проверке бюджетной отчетности за 2018г.:**  1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.  2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности выявлено:  -в части формы отчетности ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на сумму занижения 2043,76руб. по счету 110631000 и счету 110136000 основные средства в сумме 2043,76 руб. нарушение пунктов 151,166 раздела II Инструкции № 191н, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности в количестве 1(2018г) составило менее чем на 10 процентов).  -и не отраженная на забалансовом счете сумма 2043,76руб. в справке к балансу «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, что противоречит п.50 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по отражению объектов на забалансовом счете (нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности в количестве 1(2018г) составило менее чем на 10 процентов).  3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. |
| **Заключение от 25.02.2019г.** «На проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение»  Мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7, ст.264.4 БК РФ, п.3, ч.2, статьи 9 Закона 6-ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 3157,99388тыс.руб. (или 96,08%), ниже по сравнению с исполнением 2017года на общую сумму 908,33063тыс.руб. (или 77,66%) и выше по сравнению с исполнением 2016года на общую сумму 114,39886тыс.руб. (или 103,76%). 2. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018год» расходы муниципального бюджета планируются к исполнению в сумме 3024,65788тыс. руб. (или 84,17%), что ниже исполнения 2016года на сумму 99,74158тыс.руб. (или 96,81%) и ниже исполнения 2017года на сумму 736,25927тыс.руб. (или 80,42%). 3. Бюджет 2018года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 133,336тыс.руб. 4. Расходы по раздел/подраздел 0801 «Культура» внесены к исполнению решением сессии сельского Совета депутатов от 14.09.2018года №7-2 «О внесении изменений в решение сессии сельского Совета депутатов №3-2 от 28.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 35,00000тыс.руб., что противоречит п.12 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», так как «создание условий» не подразумевает финансовых расходов и приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств. 5. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы составляют 38,25% и не программной деятельности 61,75% в общем объеме расходов бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение». 6. Расходы муниципального бюджета исполнены на 66,32% за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. 7. В нарушении п.7 ст. 81 БК РФ информация об использовании Резервного фонда представлена в текстовой части пояснительной записке к Проекту решения «Об исполнении бюджета за 2018год.». Нарушение предусмотренного объема (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 8. Превышение нормативных расходов на оплату труда органов местного самоуправления и на их содержание МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018год не установлено.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать нормы Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п.7 ст. 81 БК РФ |
| **Заключение от 28.02.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай (Далее по тексту – МО «Манжерокское сельское поселение) за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» в полном объеме предусмотренных форм 24.01.2019г. установленный срок в соответствии с Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 15.12.2017 № 64-п «О сроках предоставления годовой отчетности главными распорядителями, поселениями Майминского района за 2018год., в 2019году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 13.02.2019г., что не соответствует срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.2019г. №2 и статьей 264.4 и 264.5 БК РФ (пояснение Главы МО «Манжерокского сельского поселения»: в связи со сменой главного бухгалтера).  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Манжерокское сельское поселение» 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). При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Манжерокское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **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 электронно-цифровой подписью Главы МО «Манжерокское сельское поселение» и главным бухгалтером.  Бюджетная отчетность, составлена не на основании регистра бухгалтерского учета «Главная книга» Администрации МО «Манжерокское сельское поселение».  **Выводы по бюджетной отчетности:**  1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.  2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.  3. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности в части не соответствия главной книги и баланса. |
| **Заключение от 28.02.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия   на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  Мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7, ст.264.4 БК РФ, п.3, ч.2, статьи 9 Закона 6-ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 18446,21000тыс.руб. (или 98,31%), выше по сравнению с исполнением 2017года на общую сумму 6978,61098тыс.руб. (или 160,86%) и выше по сравнению с исполнением 2016года на общую сумму 8773,62699тыс.руб. (или 190,71%). 2. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018год» расходы муниципального бюджета планируются к исполнению в сумме 18245,43000тыс. руб. (или 95,4%), что выше исполнения 2016года на сумму 8967,13900тыс.руб. (или 196,65%) и выше исполнения 2017года на сумму 6287,83239тыс.руб. (или 152,58%). 3. Бюджет 2018года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 200,78000тыс.руб. 4. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы составляют 80,57% и не программной деятельности 19,43% в общем объеме расходов бюджета МО «Манжерокское сельское поселение». 5. Расходы муниципального бюджета исполнены на 55,55% за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и 44,45% за счет собственных средств. 6. В нарушении п.7 ст. 81 БК РФ информация об использовании Резервного фонда представлена в текстовой части пояснительной записке к Проекту решения «Об исполнении бюджета за 2018год.». Согласно приложения по расходам к Проекту раздел/подраздел 1003 «Социальная защита населения» ЦСР 99200Ш0001 в сумме 30,00000тыс.руб. в части ЦСР не относится к резервному фонду Администрации МО «Манжерокское сельское поселение», данная сумму предназначена по расходам за счет МБТ МО «Майминский район» (резервный фонд Администрации МО «Майминский район). Нарушение предусмотренного объема (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 7. Установлено превышение норматива на сумму 509,29768тыс. руб. по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда) за 2018г. 8. Превышение нормативных расходов на оплату труда органов местного самоуправления и на их содержание МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018год не установлено. 9. Дополнительно установлено одно нарушение в соответствии с Классификатором группы нарушения 1.2 «В ходе исполнения бюджета», подгруппы 1.2.42 «Не соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи», в части нарушения: п.2.1. статьи 217 БК РФ. 10. Приложение №8 к Решению сессии от 27.12.2018г. №13-2 «О внесении в Решение сессии от 26.12.2017г. №4-2 «О бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение на 2018год и плановый период 2019 и 2020гг»» не соответствует на сумму завышения 158,00000тыс.руб. Приложениям №12 и №14 в части расходов в рамках муниципальных программ (техническая ошибка).   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п.7 ст. 81 БК РФ. 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п.2.1 ст. .217 БК РФ. 3. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать установленные нормы Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА», в части расходов на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда). |
| **Заключение от 07.03.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Соузгинское сельское поселение» за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» в полном объеме предусмотренных форм 25.01.2018г. в установленный срок Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018 № 60-б «О сроках предоставления годовой отчетности за 2018год, в 2019году»». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 14.02.2019г., что соответствует срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.2019г. №2 и статьей 264.4 БК РФ.  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Соузгинское сельское поселение» 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). При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **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 Исполняющим обязанности Главы МО «Соузгинское сельское поселение» и главным бухгалтером.  Достоверность представленной бюджетной отчетности проверить не представляется возможным по причине представления главной книги с техническими ошибками, в связи со сбоем программного обеспечения (согласно объяснительной главного бухгалтера). Бюджетная отчетность большей частью составлена не на основании представленной главной книги Администрации МО «Соузгинское сельское поселение». Соответствие ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» главной книге просматривается только в части счетов бухгалтерского учета: «Непроизводственные активы»; «Материальные запасы»; «Средства на счетах бюджета»; «Финансовый результат экономического субъекта». Данный факт при проведении полной проверки финансово-хозяйственной деятельности предусматривает административную ответственность по ст. 15.11 «Грубое ведение правил бухгалтерского учета» КоАП РФ.  **Выводы по бюджетной отчетности:**  1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.  2. Фактов несвоевременности предоставления годовой бюджетной отчетности не выявлено.  3. Выявлены факты не достоверности бюджетной отчетности в части не соответствия главной книги и баланса. |
| **Заключение от 07.03.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия  на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай  Мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7, ст.264.4 БК РФ, п.3, ч.2, статьи 9 Закона 6-ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 8496,28489тыс.руб. (или 101,30%), что выше по сравнению с исполнением 2017года на общую сумму 3201,38298тыс.руб. (или на 37,68%), и выше по сравнению с исполнением 2016года на общую сумму 3932,36539тыс.руб. (или на 46,28%%). 2. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018год» расходы муниципального бюджета к исполнению в сумме 6649,18186тыс. руб. (или 75,64%). 3. Бюджет 2018года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 1847,10303тыс.руб. 4. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы в сумме 1570,68700тыс.руб., что составляет 23,62% и не программной деятельности в сумме 5078,49486тыс.руб. или 76,38% в общем объеме расходов бюджета МО «Соузгинское сельское поселение». 5. Расходы бюджета муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» планируются к исполнению на 65,34% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 34,66% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. 6. Информация об использовании Резервного фонда представлена в форме пояснения по использованию Резервного фонда МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018год, что противоречит п. 7 статьи 81 БК РФ. Нарушение предусмотренного объема (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 7. Превышение нормативных расходов на оплату труда органов местного самоуправления и на их содержание МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018год не установлено. 8. В приложении № 2 к проекту решения Совета депутатов МО «Соузгинское сельское поселение» № 6-01 от марта 2019 года допущена техническая описка по разделу классификации расходов бюджета 1100 «Физическая культура и спорт» в графе 9 процент исполнения прописан 100%, на самом деле он составляет 72,06%. Данная описка не влияет на конечный результат графы 9 на общий процент исполнения всех расходов. 9. Установлено превышение норматива на сумму 2722,50926тыс. руб. по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда) за 2018г. 10. В приложении № 2 к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» № 6-01 от марта 2019 года допущена техническая описка, в части неверно разнесенной суммы по 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» 561,94228тыс.руб., согласно ф. 0503127 по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» на сумму 439,21994 тыс.руб. и 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» на сумму 122,72234тыс.руб., данная описка не повлияла на общую сумму исполненных расходов.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п.7 ст. 81 БК РФ. 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать установленные нормы Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА», в части расходов на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда). 3. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018 год» к проекту решения Совета депутатов МО «Соузгинское сельское поселение» по раздел/подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» 561,94228тыс.руб., согласно ф. 0503127 по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» на сумму 439,21994 тыс.руб. и 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» на сумму 122,72234тыс.руб. |
| **Заключение от 13.03.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  Мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7, ст.264.4 БК РФ, п.3, ч.2, статьи 9 Закона 6-ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».  **Результаты мероприятия. Выводы**:   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 14602,11579тыс.руб. (или 100,53%), что выше исполнения бюджетов за 2017год на общую сумму 1607,37579тыс.руб. (или на 11,01%), за 2016год на общую сумму 16,08347тыс.руб. (или на 0,11%). 2. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018год», расходы муниципального бюджета к исполнению в сумме 13377,71282тыс. руб. (или 85,09%)**.** 3. Бюджет 2018 года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 2420,91633 тыс.руб. 4. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы в сумме 6785,15876тыс.руб., что составляет 50,72% и не программной деятельности в сумме 6592,55406тыс.руб. или 49,28% в общем объеме расходов бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение». 5. Расходы бюджета муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» планируются к исполнению на 30,91% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 69,09% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. 6. По раздел/подраздел 0503 «Устойчивое развитие систем жизнеобеспечения» целевая статья расходов по непрограммной деятельности 99000 Ш0001 в сумме 200,00000тыс.руб. не относится к резервному фонду Администрации МО «Манжерокское сельское поселение», данная сумма предназначена по расходам за счет местного бюджета МО «Майминский район» (резервный фонд Администрации МО «Майминский район». 7. Расходы по раздел/подраздел0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» прогнозируются к исполнениюв проекте Решения сессии «Об исполнении бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018год»в приложениях №4, №5 и №6 на сумму 24,10400тыс.руб.,что противоречит п. 30 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как «организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении» не подразумевает финансовых расходов и приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств. 8. Установлено 2 нарушения п. 4(1).1, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». 9. Нарушение предусмотренного объема резервного фонда на 2018 год (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 10. Превышение нормативных расходов на оплату труда органов местного самоуправления и на их содержание МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018год не установлено. 11. Установлено превышение норматива на сумму 1897,18586тыс. руб. по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда) за 2018г.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п. 4(1).1, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н. 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п. 30 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ. 3. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать установленные нормы Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА», в части расходов на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда). |
| **Заключение от 14.03.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай (Далее по тексту – МО «Кызыл-Озекское сельское поселение) за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 28.01.2019г. в срок, установленный Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018 № 60-б «О сроках предоставления годовой отчетности за 2018год., в 2019году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 20.02.2019г., что соответствует срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.2019г. №2 и статьей 264.4 БК РФ.  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Кызвл-Озекское сельское поселение» 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).  При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **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 «Кызыл-Озекское сельское поселение» и главным бухгалтером.  Бюджетная отчетность составлена на основании представленной главной книги Администрации МО «Кызыл-Озекское сельское поселение».  **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. |
| **Заключение от 15.03.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия  на проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 7469,04154тыс.руб. (или 99,95%), , что выше исполнения: за 2017год на общую сумму 1638,94198тыс.руб. (или на 21,94%), за 2016год на общую сумму 2755,85879тыс.руб. (или на 36,90%) 2. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2018год» расходы муниципального бюджета к исполнению в сумме 7455,00532тыс. руб. (или 99,29%), что выше исполнения 2016года на сумму 2762,63313тыс.руб. (или на 37,06%) и выше исполнения 2017года на сумму 1615,16488тыс.руб. (или 21,67%). 3. Бюджет 2018года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 14,03622тыс.руб. 4. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальной программы составляют в общей сумме 4057,67700тыс.руб. или 100% от утвержденных данных. Программная деятельность составляет 54,43% и не программная деятельность в сумме 3397,32832тыс.руб. или 45,57% в общем объеме исполненных расходов бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение». 5. Расходы бюджета муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» планируются к исполнению на 6,77% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на93,23% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. 6. В соответствии со статьей 81БК РФ информация об использовании Резервного фонда представлена отчетом «Об исполнении средств резервного фонда по бюджету МО «Бирюлинское сельское поселение» в виде табличной формы**.** 7. В ходе исполнения и на основании отчета расходы резервного фонда утверждены в сумме 30,00000тыс.руб. и исполнены в сумме 20,00000тыс.руб., что не соответствует Решению сессии от 26.12.2018г. №3-01 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Бирюлинского сельского поселения №22-02 от 27 декабря 2017г. «О бюджете муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019-2020годы», на сумму расхождения 9,57000тыс.руб. (30,00000-20,00000-0,43000=9,57000). Назначение платежа не отражены в данном отчете. Отчет «Об исполнении резервного фонда за 2018год» не соответствует действительности. 8. Установлено превышение норматива на сумму 107,72072тыс. руб. по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда) за 2018г. 9. Превышение норматива расходов на оплату труда депутатов выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих не установлено.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует внести изменения в отчет «Об исполнении резервного фонда за 2018 год». 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать установленные нормы Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА», в части расходов на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда). |
| **Заключение от 18.03.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Бирюлинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай (Далее по тексту – МО «Бирюлинское сельское поселение) за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Маймиснкий район» в полном объеме предусмотренных форм 25.01.2018г. в срок, установленный Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018 № 60-б «О сроках предоставления годовой отчетности за 2018год., в 2019году». В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 27.02.2019г., что соответствует срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.201г. №2 и статьей 264.4 БК РФ.  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Бирюлинское сельское поселение» 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).  При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **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».  **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. |
| **Заключение от 02.04.2019г.** о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального образования «Майминское сельское поселение»  Майминского района Республики Алтай  В результате внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Майминское сельское поселение» за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Майминское сельское поселение» за 2018 год сформирована на 01.01.2019 г. и представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» в полном объеме предусмотренных форм в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  **1.1.** Бюджетная отчетность МО «Майминское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 22.03.2019г. с учетом заключения Соглашения «О передаче внешнего муниципального финансового контроля» от 19.03.2019г.  **2.** Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминское сельское поселение» соответствует перечню форм утвержденному, 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). При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Майминское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  **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 (копия электронного документа).  Бюджетная отчетность составлена на основании представленной главной книги Администрации МО «Майминское сельское поселение» и МКУ **«**Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Майминское сельское поселение».  **Выводы по бюджетной отчетности:**  1.  Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.  2. Фактов несвоевременности предоставления годовой бюджетной отчетности не выявлено.  3. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено. |
| **Заключение от 04.04.2019г.** На проект решения сессии «Об исполнении бюджета за 2018г.» Муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай  Мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7, ст.264.4 БК РФ, п.3, ч.2, статьи 9 Закона 6-ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».  **Результаты мероприятия. Выводы**:   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 46769,59184тыс.руб. (или 99,94%), что выше исполнения бюджетов: за 2017год на общую сумму 485,38237тыс.руб. (или на 1,04%), за 2016год на общую сумму 3780,16321тыс.руб. (или на 8,08%). 2. В ходе проверки обнаружена техническая описка в приложении 2 к Проекту Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018год» в общую сумму неналоговых доходов не включена сумма 0,50000тыс.руб. раздела 1 16 00000 00 0000 000 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», также данная сумма не входит в итоговый подсчет налоговых и неналоговых доходов. Данная описка не повлияла на общую сумму доходов за 2018 год, общая сумма доходов просчитана верно. 3. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018год» расходы муниципального бюджета к исполнению в сумме 45278,43885тыс. руб. (или 91,60%). 4. Бюджет 2018 года прогнозируется к исполнению с профицитом в сумме 1491,15299тыс.руб. 5. В ходе проверки установлена техническая описка в Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018год» в п. 1 «профицит бюджета» вместо 1491,15299тыс.руб. написано 4191,15299тыс.руб. 6. Исполненные расходы, отраженные в рамках муниципальных программ составляют в сумме 25408,00190тыс.руб. или 96,04% от утвержденных данных.Программная деятельность составляет 56,12%и не программная деятельность в сумме 19871,43695тыс.руб. или 43,88% в общем объеме исполненных расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение». 7. Расходы бюджета муниципального образования «Майминское сельское поселение» планируются к исполнению на 68,45% за счет поступивших налоговых и неналоговых доходов и на 31,55% за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. 8. В нарушение п. 7 статьи 81 БК РФ отчет «Об использовании Резервного фонда МО «Майминское сельское поселение» за 2018год» отсутствует в пакете документов Проекта Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018 год». 9. Нарушение предусмотренного объема резервного фонда на 2018 год (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 10. Превышение нормативных труда депутатов и выборных должностных лиц местного самоуправления МО «Майминское сельское поселение» за 2018год не установлено. 11. Установлено превышение норматива на сумму 6957,90620тыс. руб. по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда) за 2018г.   **Предложения:**   1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать п. 7 статьи 81 БК РФ. 2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать установленные нормы Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА», в части расходов на содержание органов местного самоуправления (включая формирование расходов на оплату труда). 3. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует устранить технические описки в Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминское сельское поселение» за 2018год». |
| **Заключение от 10.04.2019г.** О результатах внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Майминский район» за 2018 год  В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального Образования «Майминский район» за 2018 год установлено следующее:  **1.** Годовая бюджетная отчетность МО «Майминский район» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г.и представлена в Министерство финансов в не установленный срок, (отсутствует отметка Министерства финансов РА).Срок, установленный Приказом Министерства финансов Республики Алтай от 27.12.2018 № 234-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 2018год, месячной и квартальной отчетности в 2019году» составляет 14.02.2019г.  **2.** Бюджетная отчетность МО «Майминский район» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 19.03.2019г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФи Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 23.06.2017 г. №26-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».  **3.** 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»Т.С. Агеевой и главным бухгалтером Н.Н. Заречневой.  Консолидированная бюджетная отчетность составлена на основании представленной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Майминский район»и муниципальных образований сельских поселений».  При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Майминский район» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  В соответствии с письмом Министерства финансов Республики Алтай от 14.01.2019г. №03-05-11/59, документально подтвержден возврат в республиканский бюджет целевых средств, не использованных в 2018году на общую сумму 3425909,60руб.  **Выводы:**  **1.**Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.  **2.** Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.  **3.**Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности МО «Майминский район» по форме ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 01.01.02018г., в части не соответствие утвержденных данных (Доходы, Расходы и Источники финансирования дефицита бюджета) 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 вносимых изменений). |
| **Заключение от 10.04.2019г.** На проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2018год».  Экспертное заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» (далее Контрольно-счётная палата) на проект Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2018 год подготовлено в со­ответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения сессии Майминского районного Совета депутатов 23.06.2017 г. №26-02 « Положение о бюджетном процессе в Муниципальном образовании «Майминский район», Положением от 24.09.2011 г. №24-09 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»», планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2019 год и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Алтай и органов местного самоуправления муниципального образования «Майминский район».   1. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2018год» доходы бюджета прогнозируются к исполнению в сумме 942604,06346тыс.руб. (или 100,13%) (без учета возврата целевых средств) и в сумме 938730,39534тыс. рублей (или 100,13%) с учетом возврата целевых средств в сумме 3873,66812тыс.руб. 2. В связи с проведенными мероприятиями по увеличению налоговых и неналоговых доходов Муниципальным образованием «Майминский район» в 2018год, налоговые и неналоговые доходы значительно выросли по сравнению с 2016годом и 2017годом., но бюджет по прежнему в основном исполнен за счет безвозмездных поступлений, которые составляют 64,78% в общих доходах. 3. В Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2018год» расходы муниципального бюджета планируются к исполнению в сумме 932469,29121тыс. руб. (или 98,02%). 4. В Проекте Решения объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018году выполнены в общей сумме 9852,99234тыс.руб. (или 99,9%). 5. В течение 2018года исполнение расходов в рамках реализации четырех муниципальных программ составило в общей сумме 794652,75290тыс.руб. (или 85,22%) от утвержденного объема средств. 6. Не программная деятельность составила в сумме исполнения 137816,53831тыс.руб. или 14,78% в общем объеме расходов бюджета МО «Майминский район». 7. Исполнение субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составят в общей сумме 531727,76766тыс.руб. (или 100%), а субсидии на иные цели в сумме 583961,95573тыс.руб. (или 100%). 8. Исполнение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности прогнозируется в общей сумме 86314,94785тыс.руб. (или 86,09%), в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 8372,90925тыс.руб. (или 70,18%) и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РА республиканского бюджета в сумме 77942,03860тыс.руб. (или 88,24%). 9. Исполнение бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта объектов социально-культурной сферы за 2018год планируется в общей сумме 17494,54868тыс.руб (или 100%) 10. Исполнение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда МО «Майминский район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений за 2018год составит в общей сумме 13131,29061тыс.руб. (или 86%) от утвержденных данных. Не исполнение составило в общей сумме 2136,88199тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 905,57476тыс.руб. и средств республиканского бюджета в сумме 1231,30723тыс.руб. (не исполненные средства республиканского бюджета возвращены в бюджет Республики Алтай). 11. Исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за 2018год прогнозируется в общей сумме 46199,74147тыс.руб. (или 100%) от утвержденных данных, в том числе за счет средств бюджета Республики Алтай в общей сумме 19063,50000тыс.руб. (или 100%), что составляет 41,26% в межбюджетных трансфертах и из бюджета МО «Майминский район» в общей сумме 27136,24147тыс.руб. (или 100%), что составляет 58,74% в межбюджетных трансфертах. 12. Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 6261,10413тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах в сумме 2338,89587тыс.руб. и превышение погашения основного долга по кредитам кредитных организаций на сумму 3000,00000тыс.руб. и погашения основного долга по бюджетным кредитам в сумме 5600,00000тыс.руб. Нарушений статьи 92.1 БК РФ не установлено. 13. В течение 2018года были привлечены средства только от кредитных организаций ( кредитная линия) для финансирования дефицита бюджета в сумме 83000,00000тыс.руб. 14. По исполнению за 2018год верхний предел муниципального долга муниципального образования «Майминский район» по состоянию на 01.01.2019 г. составил в сумме 16300,00000тыс.руб., что не противоречит статье 107 БК РФ. 15. В 2018 году исполнение на обслуживание муниципального долга составит в сумме 926,55717тыс.руб. По сравнению первоначальным объемом расходов (Решение от 28.12.2017г №29-05) на обслуживание муниципального долга и с исполнением 2017 и 2016годов снижена финансовая нагрузка на бюджет МО «Майминский район» в сумме 750,03442тыс.руб. и 1764,86683тыс.руб. соответственно. Превышение установленного норматива ст.111 БК РФ и утвержденных данных Решением сессии муниципального образования от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг.» не установлено. 16. В течение исполнения бюджета за 2018 год сумма по резервному фонду составила 4139,43019тыс.руб. Нарушение предусмотренного объема (не более 3% общего объема расходов) в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено. 17. В нарушении п.7 статьи 81 БК РФ одновременно к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2018год вместо Отчета представлена Информация «Об использовании средств резервного фонда по бюджету муниципального образования «Майминский район» за 2018год. Данные по использованию бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за 2018год не утверждены. 18. 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.5.7. Постановления Администрации МО «Майминский район» от 17.06.2011г. №61 по подготовке Отчета «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район». 19. В нарушении п.7 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда Администрации МО «Майминский район» не устанавливается в решениях «О внесении изменений в решение сессий «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг.» при увеличении, а лишь в Приложениях к Решению констатирует факт распределенных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств и остатка данных средств после каждого внесенного изменения по расходам резервного фонда. Данное несоответствие было отражено в Заключениях Контрольно-счетной палаты 21.12.2018г. и 15.11.2018г. 20. Основные параметры исполнения бюджета отраженные в Проекте подтверждены формами годового отчета «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2018год 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**   1. Контрольно-счетная палата рекомендует устранить технические описки в приложении №8 к проекту. 2. Контрольно-счетная палата рекомендует составить и утвердить отчет об исполнении «Резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за 2018год» с учетом возвращенной суммы 312,00000тыс.руб. 3. Контрольно-счетная палата рекомендует соблюдать Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА». |
| **Заключение от 15.04.2019г.** На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район»  «О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №5-6 от 26.12.2018г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»  Мероприятие проведено в соответствии с п.2, части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов №26-02 от 23.06.2017г.  Заключение подготовлено в соответствии с п.2, части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов №26-02 от 23.06.2017г. и представленным пакетом документов Майминским районным Советом депутатов Исх.от 05.04.2019г. №01-20-109.  **В ходе проведения экспертизы, в том числе финансово-экономической экспертизы установлено следующее:**   1. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., прогнозируется с увеличением по доходам. Доходы 2019 года увеличены на сумму 30575,43938тыс.руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 1028,31289ыс.руб.) (или 102,84%) которые составят в сумме 1106180,33938тыс.руб. Доходы 2020 года увеличены на сумму 68745,11818тыс.руб. (или 108,51%) которые составят в сумме 876666,81818тыс.руб. Доходы 2021 года увеличены на сумму 55044,53838тыс.руб. ((или 105,79%) которые составят в сумме 1005708,73838тыс.руб. 2. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., прогнозируется с увеличением по расходам. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» 2019года прогнозируются к увеличению на сумму 50624,15391тыс.рублей (или 104,67%) и составят в сумме 1133874,68391тыс. руб. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» 2020года прогнозируются к увеличению на сумму 68745,11818тыс.рублей (или 108,68%) и составят в сумме 860366,81818тыс. руб. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» 2021года прогнозируются к увеличению на сумму 555044,53838тыс.рублей (или 105,97%) и составят в сумме 1005708,73838тыс. руб. 3. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., прогнозируется увеличением дефицита по двум годам. Размер дефицита бюджета в 2019 году составит в сумме 27694,34453тыс. руб., увеличение составило в сумме 20048,71453тыс.руб. (или 362,22%), за счет увеличения изменения остатков на счетах на сумму 12403,08453 и привлечения средств от кредитных организаций в валюте РФ в сумме 7645,630000тыс.руб. Превышение ограничений, установленных, абз. 1, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено (2,43% за исключением остатков средств на счетах).Размер дефицита бюджета в 2020 году составит в сумме 16300,00000тыс. руб., увеличение составило в сумме 32600,00000тыс.руб. (или 200%), за счет увеличения погашения кредита кредитных организаций в валюте РФ в сумме 16300,00000тыс.руб. Установлено превышение ограничений в размере 0,18%, установленных, абз. 1, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не установлено при учете отсутствия ограничений (5,18% без учета Соглашения с Министерством финансов РА) и 2021гг. бездефицитный. 4. Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился: по 2019году на 9487,40000тыс.руб. (или 103,11%) и составит в сумме 314658,50000тыс.руб.; по 2020году на 1613,40000тыс.руб. (или 100,52%) и составит в сумме 314681,90000тыс.руб. и по 2021году на 1610,70000тыс.руб. (или 100,49%) и составит в сумме 328336,50000тыс.руб. 5. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличены: по 2019 году на сумму 22116,35227тыс. рублей (или 102,87%), которые составили в сумме 792550,15227тыс. руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 1028,31289тыс.руб.); по 2020 году на сумму 67131,71818тыс. рублей (или 113,57%), которые составили в сумме 561984,91818тыс. руб. и по 2021 году на сумму 53433,83838тыс. рублей (или 105,69%), которые составили в сумме 675761,53838тыс. руб. 6. Предельный объем муниципального долга: на 2019год увеличен на 4743,70000тыс.руб. (или 103,11%) и составил в сумме 157329,25000тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. без изменений; на 2020год увеличен на 806,70000тыс.руб. (или 100,52%) и составил в сумме 157340,95000тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. без изменений и на 2021год увеличен на 805,350000тыс.руб. (или 100,49%) и составил в сумме 164168,25000тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. без изменений. Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено. 7. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2019год увеличен на сумму 1,350000тыс.руб. и составляет в сумме 801,35000тыс.руб.; на 2020 и 2021годы без изменений. Нарушений стати 111 БК РФ не установлено. 8. Данным проектом вносятся изменения в Приложение№28 и №29 к Проекту «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Майминский район» на 2019год и 2020год»: на 2019год рост общего привлечения средств на сумму 7645,63000ыс.руб. и изменение в части видов заимствований по бюджетным кредитам (-8300,00000тыс.руб. +8300,00000тыс.руб.) и на 2020год снижение общего привлечения средств на сумму 13300,00000ыс.руб. и снижение в части заимствований по бюджетным кредитам на сумму 13300,00000тыс.руб. 9. Размер резервного фонда распределен в сумме 1158,64400тыс.руб. и составил в сумме 1041,35600тыс.руб. Нарушений п.3 статьи 81 не установлено. 10. Средства дорожного фонда увеличены: на 2019год в сумме 267,13872ыс.руб. (или 100,53%) и составили 50846,13872тыс.руб. и на 2020 и 2021годы увеличены на сумму по 0,03540тыс.руб. 11. Данным проектом прогнозируется снижение объемов бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Майминский район» на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»: на 2019год в общей сумме 4861,98451тыс.руб., в том числе снижение за счет средств федерального бюджета в сумме 893,80000тыс.руб. и за счет средств республиканского бюджета в сумме 4161,36451тыс.руб., а так же роста за счет местного бюджета в сумме 193,100000тыс.руб.; на 2020год общее снижение составило в сумме 4776,30000тыс.руб., в том числе снижение за счет средств республиканского бюджета в сумме 5771,20000тыс.руб. и рост за счет средств местного бюджета в сумме 994,900000тыс.руб. и общее снижение по 2021году в сумме 5573,90000тыс.руб., в том числе снижение за счет средств республиканского бюджета в сумме 6568,80000тыс.руб. и рост за счет средств местного бюджета в сумме 994,900000тыс.руб. 12. Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2019г. и плановый период 2020 и 2021гг.»: в 2019году ассигнования увеличились на сумму 16249,56538тыс. руб. (или 106%) и составили в сумме 282280,76538тыс.руб. в том числе за счет средств местного бюджета увеличение составит в сумме 2632,902079тыс.руб. (или 118,9%) и за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай на сумму 13616,66229тыс.руб. (или 100%); в 2020год ассигнования скорректированы (Пояснительная к проекту) на сумму снижения 0,02222тыс. руб. (или 99,99%) и составили в сумме 41016,57778тыс.руб. в том числе полностью за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай и в 2021году ассигнования скорректированы (Пояснительная к проекту) на сумму снижения 0,00202тыс. руб. (или 99,99%) и составили в сумме 166832,99798тыс.руб. в том числе полностью за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай. 13. Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию трех муниципальных программ на 2019год и плановый период 2020 и 2021гг.: на 2019год ассигнования увеличились на общую сумму 39547,71856тыс. руб. (или 104,06%) (Приложение № 9 к Проекту Решения) и составили в сумме 1013770,98856тыс.руб. Программная деятельность составляет 89,41% от всех расходов прогнозируемых данным проектом; на 2020год ассигнования увеличились на общую сумму 69081,41318тыс. руб. (или 109,97%) (Приложение № 10 к Проекту Решения) и составили в сумме 1013770,98856тыс.руб. Программная деятельность составляет 88,56% от всех расходов прогнозируемых данным проектом и на 2021год ассигнования увеличились на общую сумму 54129,03338тыс. руб. (или 106,41%) (Приложение № 10 к Проекту Решения) и составили в сумме 898931,88338тыс.руб. Программная деятельность составляет 89,38% от всех расходов прогнозируемых данным проектом. 14. Данным проектом вносится изменение по снижению размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за 2019 год составило в общей сумме 158,13000тыс.руб., с учетом снижения и увеличения отдельных показателей в разрезе сельских поселений. После внесенных изменений в бюджет межбюджетные трансферты сельским поселениям составили в общей сумме 30813,11000тыс.руб., в том числе за счет средств МО «Майминский район» в сумме 16899,31000тыс.руб. и из средств республиканского бюджета в сумме 13913,80000тыс.руб., а так же общее снижение на 2020 и 2021годы в общей сумме по 3849,10000тыс.руб. в каждом, после внесенных изменений в бюджет межбюджетные трансферты сельским поселениям составили в общей сумме по 27122,14000тыс.руб., в том числе за счет средств МО «Майминский район» в сумме по 14001,24000тыс.руб. и из средств республиканского бюджета в сумме по 13120,90000тыс.руб. в каждом. |
| **Заключение от 24.04.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2017-2018гг. в муниципальном образовании «Майминский район»  Мероприятие проведено в соответствии Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2019 год, п.6, части 2, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».  **Результаты мероприятия, выводы:**   1. Предоставление кредитов за счет средств муниципального образования «Майминский район» в проверяемом периоде не предусмотрены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов. |
| **Заключение от 26.04.2019г.** о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств, другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2017-2018гг в Муниципальном образовании «Майминский район».  Мероприятие проведено в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2019 год, п.6, части 2, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».  **Результаты мероприятия, выводы:**   1. Объем бюджетных ассигнований, предназначенных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Майминский район» по возможным гарантийным случаям не утверждены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов на 2017 и 2018года, а так же фактически не предоставлялись. 2. Поручительства и обеспечение исполнения обязательства, другими способами по сделкам, совершаемыми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за проверяемый период не осуществлялись. |
| **Отчет от 26.04.2019г** Мониторинг формирования и использования «Резервного фонда» МО «Майминский район» в первом квартале 2019года |

Мероприятие проведено в соответствии с п.4, ч.2 ст.9 Федерального закона от 02.07.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7.

**Результаты мероприятия, выводы:**

1. В соответствии п.3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда местной администрации, установлен решением о бюджете и не превышает 3 процента утвержденного решением общего объема расходов.
2. В соответствии с Порядком средства «Резервного фонда» подлежат использованию по семнадцати направлениям расходов, что противоречит части 7 статьи 6 Порядка предоставления, распределения сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования "Майминский район" межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район», утвержденное Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 28.12.2017 N 29-03, в части пункта 3.1., подпункта «о) развитие материально-технической базы РОВД», части 3 Порядка «Использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район».
3. В соответствии, с п.7, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. «131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и п.1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования «Майминский район» предусмотрено создание Резервного фонда муниципального района в сумме 2200,00000тыс.руб. (п.4, ст. 12 Решение от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020 и 2021годы» и Приложения к Решению №11, №13 и №15 по КБК 092/0111/99200Ш0001/870). В первом квартале внесение изменений в Решение сессии от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020 и 2021годы» не производилось.
4. В соответствии с п.6 статьи 81 БК РФ Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 17.06.2016г. №61 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район».
5. Представленный Отчет «Об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за первый квартал 2019года, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 16.04.2019г. №46 «Об одобрении отчета об использовании средств резервного фонда по бюджету муниципального образования «Майминский район» за первый квартал 2019года противоречит п.7 статьи 81 БК РФ в части формирования отчета за квартал.
6. В соответствии с Отчетом «Об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за первый квартал 2019года, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 16.04.2019г. №46 «Об одобрении отчета об использовании средств резервного фонда по бюджету муниципального образования «Майминский район» за первый квартал 2019года средства распределены в общей сумме 1158,64400тыс.руб. по состоянию на 01.04.2019г. (С учетом остатка неисполненных средств выделенных из Резервного фонда Администрации МО «Майминский район» в МО «Бирюлинское сельское поселение»).
7. 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. 1 ст. 6 «Порядка предоставления, распределения сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майминский район» межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район»», утвержденного Решением сессии от 28.12.2017года № 29-03 (МО «Бирюлинское сельское поселение», МО «Кызыл-Озекское сельское поселение», МО «Манжерокское сельское поселение»), установлено 3 нарушения по незаключенным Соглашениям с сельскими поселениями.
8. 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 нарушения п. 4,4 части 4 «Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда МО «Майминский район»», установлено 2 нарушения по несоблюдению срока издания Распоряжения и выделения средств из «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район».
9. Средства, выделенные из резервного фонда МО «Майминский район», противоречат п.4.1 части 4 «Порядка об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации МО «Майминский район» утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район от 17.06.2016 г. № 61, так как Резервные фонды Администраций сельских поселений сформированы на 2019год

**Предложения**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район» с учетом Федерального закона от №44-ФЗ. Принять меры реагирования внутренним контролем к муниципальному образованию «Бирюлинское сельское поселение».
2. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует заключать Соглашения с муниципальными образованиями сельских поселений.
3. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует соблюдать данные нормы установленные Порядком «Использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район».

**Отчет от 12.07.2019г.** Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2019года муниципального образования «Майминский район»

Мероприятие проведено в соответствии в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2019год»

**В ходе проведения экспертизы, в том числе финансово-экономической экспертизы установлено следующее:**

1. 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 основании Приказа 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 (за исключением дополнительных форм).
2. В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за первый квартал 2019года утвержден Распоряжением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 1 квартал 2019года» 17 апреля 2019года № 326-р. и представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 08 мая 2019года.
3. По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за 1 квартал 2019года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в общей сумме 1075604,90000тыс.руб., что соответствует решению сессии от 26.12.2019г. №5-6, в том числе:

- субсидии бюджетам бюджетной системы в сумме 299630,80000тыс.руб. (в графе 13 формы 0503317), противоречит Решению сессии от 26.12.2018г. №5-6 на сумму занижения 35353,50000тыс.руб., полностью по КБК 2 02 25552 05 0000 150 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 35353,50000тыс.руб. (в графе 13 формы 0503317), что противоречит Решению сессии от 26.12.2018г. №5-6. Данная сумма в Решении сессии от 26.12.2018года № 5-6 отнесена к Субсидиям.

1. Исполнены доходы (графа 26) отчета в сумме 202269,05771 тыс.руб. (или 18,81% от утвержденных данных Решением сессии от 26.12.2018г. №5-6 с учетов вносимых изменений), что выше исполнения по доходам за 1 квартал 2018года на сумму 23947,16003тыс.руб. и выше 1 квартала 2017года на сумму 14220,39748тыс.руб.
2. Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 60440,74505тыс.руб. (или 19,81%), что выше исполнения данных доходов за 1 квартал 2018г. на сумму 2083,82532тыс.руб. и выше исполнения 1 квартала 2017года на сумму 8665,05051тыс.руб.
3. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 141828,31266тыс.руб. (или 18,41%), что выше исполнения 1 квартала 2018года на сумму 21864,33471тыс.руб. и исполнения 1 квартала 2017года на сумму 5555,34697тыс.руб.
4. По отчету об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2019года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 1125304,55332тыс.руб. (что выше решения сессии от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019год и плановый период 2020-2021гг.» на сумму 42054,02332тыс.руб.), и соответствует Приказу Управления Финансов от 01.04.2019 года № 14-б «Об утверждении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район» на 2019 год (в ходе проверки предоставлено пояснение).
5. Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 170125,00840тыс.руб. (или 15,12%) от утвержденных данных Приказа Управления финансов от 01.04.2019г. №14-б, что выше исполнения 1 квартала 2018года на сумму 15446,75458тыс.руб. и ниже исполнения 1 квартала 2017г. на сумму 2710,77076тыс.руб.
6. Дефицит в отчете об исполнении бюджета ф. 0503317 в графе 13 строки 500 утвержден в сумме 49699,65332тыс.руб., что противоречит Решению сессии 26.12.2018г. №6-5 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019 год и плановый период 2020-2021гг.» на сумму завышения 42054,02332тыс.руб., что противоречит п. 134 и п.180 Инструкции №191-н.

В ходе проверки по данному пункту установлены риски искажения бюджетной отчетности, которые приводят к административному правонарушению в соответствии со ст. 15.15.6 и ст. 19.7 КоАП.

1. В ходе проверки предоставлено письменное пояснение (Исх. от 14.05.2019г. 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, иных межбюджетных трансфертов, имеющего целевого назначения.

**Предложения:**

1. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует соблюдать правила заполнения отчетных форм в части утвержденных данных (дефицита/профицита), установленные Инструкцией №191-н.
2. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует вносить изменения в Решение сессии «О бюджете», ежеквартально (в конце месяца данного квартала, до начала отчетного периода) исходя из предоставленных уведомлений.
3. Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендует при внесении изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись без внесения в решение о бюджете руководствоваться п.3 статьи 217 БК РФ и в приказе отражать в связи, с чем произошли данные изменения.

**Заключение от 20.06.2019г.** На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район»   
«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №5-6 от 26.12.2018г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»

Мероприятие проведено в соответствии с п.2, части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов №26-02 от 23.06.2017г. Заключение подготовлено в соответствии с п.2, части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский район», утвержденное решением сессии Майминского районного Совета депутатов №26-02 от 23.06.2017г. и представленным пакетом документов Майминским районным Советом депутатов Исх.от 14.06.2019г. №01-20-194, приложение на 68 листах.

**В ходе проведения экспертизы, в том числе финансово-экономической экспертизы установлено следующее:**

1. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., прогнозируется с увеличением по доходам. Доходы 2019 года увеличены на сумму 52411,12851тыс.руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 1028,31289ыс.руб.) (или 104,74%) которые составят в сумме 1158591,46789тыс.руб., плановый период 2020-2021гг без изменений.
2. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., прогнозируется с увеличением по расходам. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» 2019года прогнозируются к увеличению на сумму 52411,12851тыс.рублей (или 104,62%) и составят в сумме 1186285,81242тыс. руб.,плановый период 2020-2021гг без изменений.
3. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов, муниципальный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., не прогнозируется изменение дефицита. Размер дефицита бюджета в 2019 году составит в сумме 27694,34453тыс. руб.При внесении изменений в Решение 5-6 от 26.12.2018г., структура источников финансирования дефицита бюджета МО «Майминский район» не изменилась, что не противоречит статье 96 БК РФ. Превышение ограничений, установленных, абз. 1, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено (8,3% за исключением остатков средств на счетах).
4. Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился по 2019году на 18114,86000тыс.руб. (или 105,76%) и составит в сумме 332773,36000тыс.руб.
5. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличен по 2019 году на сумму 34296,26851тыс. рублей (или 104,33%), которые составили в сумме 826846,42078тыс. руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 1028,31289тыс.руб.).
6. Предельный объем муниципального долга: на 2019год увеличен на 9057,43000тыс.руб. (или 105,76%) и составил в сумме 166386,68000тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г. без изменений. Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.
7. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2019год снижен на сумму 362,40000тыс.руб. и составляет в сумме 438,95379тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021годы без изменений. Нарушений статьи 111 БК РФ не установлено.
8. Размер резервного фондараспределен в сумме 331,91000тыс.руб. и составит в сумме 709,44600тыс.руб.Нарушений п.3 статьи 81 не установлено.
9. средства дорожного фонда увеличены на 2019год на сумму 460,05373тыс.руб. (или 100,90%) и составили в сумме 51306,19245тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021гг. без изменений.
10. Проектом Решения сессии внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2019г. После внесенных изменений в 2019год ассигнования увеличились на сумму 1257,10598тыс. руб. (или 100,45%) (Приложение № 8 к Проекту Решения) и составили в сумме 283537,87136тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета уменьшение составит в сумме 9,603тыс.руб. (или 99,94%) и увеличение за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай на сумму 1266,70898тыс.руб. (или 100,48%).
11. Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию трех муниципальных программ на 2019год ассигнования увеличились на общую сумму 33372,39952тыс. руб. (или 103,09%)(Приложение № 9 к Проекту Решения) и составили в сумме 1045143,38808тыс.руб. Программная деятельность составляет 88,10% от всех расходов прогнозируемых данным проектом.
12. Данным проектом вносится изменение по увеличению размеров межбюджетных трансфертов бюджетам и дотаций сельских поселений за 2019 год в общей сумме 887,856тыс.руб., с учетом увеличения отдельных показателей в разрезе сельских поселений. После внесенных изменений в бюджет межбюджетные трансферты сельским поселениям составили в общей сумме 31700,96600тыс.руб., в том числе за счет средств МО «Майминский район» в сумме 17787,16600тыс.руб. и из средств республиканского бюджета в сумме 13913,80000тыс.руб.

|  |
| --- |
| **Отчет от 12.07.2019г** Мониторинг формирования и использования «Резервного фонда» МО «Майминский район» во втором квартале 2019года |

Мероприятие проведено в соответствии с п.4, ч.2 ст.9 Федерального закона от 02.07.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2018г. №7.

**Результаты мероприятия, выводы:**

1. В соответствии п.3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда местной администрации, установлен решением о бюджете и не превышает 3 процента утвержденного решением общего объема расходов.
2. В соответствии, с п.7, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. «131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и п.1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования «Майминский район» предусмотрено создание Резервного фонда муниципального района в сумме 2200,00000тыс.руб. (п.4, ст. 12 Решение от 26.12.2018г. №5-6 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020 и 2021годы» и Приложения к Решению №11, №13 и №15 по КБК 092/0111/99200Ш0001/870) (с учетом вносимых изменений). За первое полугодие распределенные средства «Резервного фона» бюджетополучателям составили в сумме 1490,35600тыс.руб.
3. Представленный Отчет «Об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за первое полугодие 2019года, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 04.07.2019г. № 78 «Об одобрении отчета об использовании средств резервного фонда по бюджету муниципального образования «Майминский район» за полугодие 2019года противоречит п.7 статьи 81 БК РФ в части формирования отчета за полугодие.
4. В соответствии с Отчетом «Об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» за первое полугодие 2019года, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 04.07.2019г. №78 «Об одобрении отчета об использовании средств резервного фонда по бюджету муниципального образования «Майминский район» за полугодие 2019года средства распределены в общей сумме 1490,55400тыс.руб. по состоянию на 01.07.2019г.

6. В соответствии, с представленными документами и пункта 3 статьи 304.6 БК РФ с учетом «Классификатора нарушений», установлено одно нарушение в сумме 65,00000тыс.руб. по группе 1 «нарушения при формировании и исполнении бюджетов», по подгруппе 1.2.27 «Использование бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) на цели, не соответствующие целям их предоставления», что приводит к нарушению пункта 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в части пункта 5.1. Порядка № 61 (средства выделенные на приобретение насоса использованы на ремонт насоса т.е. на цели, не соответствующие целям их предоставления). Данное нарушение приводит к риску административного правонарушения по статье 15.14 КОАП либо статьи 285.1 УК РФ.

7. В соответствии с «Классификатором нарушений», установлено два нарушения по группе 4 «нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», по подгруппе 4.18 «нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе» (1нарушение), по разделу 4 «нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», по подгруппе 4.19 «нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в открытом доступе», в части статьи 17, статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее по тексту - №44-ФЗ), произведенные закупки за счет средств «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район» не отражены в планах закупок и планах графиках.

8. Выделение средств, из резервного фонда МО «Майминский район», противоречит п.4.1 части 4 «Порядка об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации МО «Майминский район» утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район от 17.06.2016 г. № 61, так как в Администрации «Кызыл-Озекское сельское поселение» сформирован резервный фонд на 2019год.

**Предложения**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует Управлению финансов соблюдать данные нормы установленные Порядком «Использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» в части контроля за, использованием резервного фонда Муниципального образования «Майминский район».
2. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район», рекомендует принять меры реагирования внутренним контролем к муниципальному образованию «Манжерокское сельское поселение», в рамках Бюджетного законодательства, в части проведения контрольного мероприятия по данным средствам, применение бюджетных мер принуждения и составление Протокола об административных правонарушений, в соответствии со статьей 51 Закона Республики Алтай от 10.11.2015г. №69-РЗ.
3. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район» с учетом Федерального закона от № 44-ФЗ.

**О результатах контрольных мероприятий**

|  |
| --- |
| **Акт от 13.02.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Управления финансов Администрации МО «Майминский район» за 2018г.»  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  Годовая бюджетная отчетность Управления финансов администрации МО «Майминский район» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. в полном объеме на основании главной книги с соблюдением контрольных соотношений, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей по всем формам отчетности, отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в Контрольно-счетную палату главным бухгалтером в установленные законом сроки, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. |
| **Акт от 25.02.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» Республики Алтай, Майминского района» за 2018г.  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  1. Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  2. Бюджетная отчетность составлена на основе представленной главной книги Администрации МО «Усть-Мунинское сельское поселение», за исключением формы отчетности ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в части счета 110631000 на сумму занижения 2043,76руб. (Приложение к форме отчетности ф. 0503160 «Пояснительная записка).  Состав бюджетной отчетности, соответствует перечню форм утвержденных, 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», соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено. Расхождений не установлено.  3. Установлено, что поступившие по счету 110136000 основные средства в сумме 2043,76 руб., отраженные в главной книге не отнесены на забалансовый счет, что противоречит п.50 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по отражению объектов на забалансовом счете.  4. В нарушение пунктов 151,166 раздела II Инструкции № 191н, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» данная сумма также не отражена в ф.0503168 по коду 0106Х1000. Установлено одно нарушение на общую сумму 2043,76 руб. (нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности в количестве 1(2018г) составило менее чем на 10 процентов).  5. Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1, что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 149127,27 рублей.  По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 28.02.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации МО «Майминский район» за 2018г.»  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**   1. Годовая бюджетная отчетность Администрации МО «Майминский район» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. в полном объеме на основании главной книги с соблюдением контрольных соотношений, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей по всем формам отчетности, отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в Контрольно-счетную палату главным бухгалтером в установленные законом сроки, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. 2. Финансовое обеспечение, отраженное в форме отчетности ф. 0503166 по утвержденным данным не соответствует Решению сессии от 28.12.2017г. №29-05 «О бюджете муниципального образования Майминский район на 2018год и плановый период 2019-2020гг.» (с учетом изменений) в части утвержденных данных на общую сумму занижения 10000,00руб., полностью по Муниципальной программе 03 «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг.», но соответствуют бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств на 2018год, доведенные до лицевого счета № 01773004180 по состоянию на 01.01.2019г. открытого в УФК по Республике Алтай. 3. «Утвержденные бюджетные назначения» в графе 4 раздела «Расходы бюджета» ф.0503127 плановые лимиты бюджетных обязательств Администрации МО «Майминский район» (ГРБС) отражены в сумме 338768298,86руб.,что не соответствует Решению сессии «Майминского районного Совета депутатов №22-03 от 23.12.2016г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» с учетом вносимых изменений на сумму занижения 10000,00руб. но соответствуют бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств на 2018год, доведенные до лицевого счета № 01773004180 по состоянию на 01.01.2019г. открытого в УФК по Республике Алтай. 4. По состоянию на 01.01.2019год не сформирован резерв предстоящих расходов по всем бюджетополучателям Администрации МО «Майминский район», что противоречит п. 302.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".   По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 28.02.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение»  Республики Алтай, Майминского района» за 2018г.  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  Годовая бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  2. Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги за исключением сумм отраженные в ф. 0503120 « Баланс исполнения бюджета» не отраженных в главной книге.  Достоверность представленной бюджетной отчетности проверить не представляется возможным по причине представления главной книги в неполном объеме в связи со сменой бухгалтеров (объяснительная Главного бухгалтера прилагается: отсутствие главной книги с 01.01.2018г. по 31.07.2018г.). Данное расхождение при проведении полной финансово-хозяйственной деятельности предусматривает административную ответственность по ст.15.11 «Грубое правил ведения бухгалтерского учета» КоАП РФ.  3. Бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2018г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 13.02.2019 г., с нарушением срока ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 11.01.2019г. № 2 и статьей 264.4 и 264.5 БК РФ (пояснительная Главы МО «Манжерокское сельское поселение» прилагается).  4. В нарушение п.159 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693)» (Далее по тексту - Инструкция №191-н) в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального финансового контроля» не отражены данные внешнего контроля, проведенного Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» в феврале 2018г. по проверке бюджетной отчетности,  5. Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1(2018г), что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 4500000 рублей.  По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 07.03.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение»  Республики Алтай, Майминского района» за 2018г.  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  Годовая бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  2. Бюджетная отчетность составлена не на основании главной книги. Соответствие ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» главной книге просматривается только в части счетов бухгалтерского учета: «Непроизводственные активы»; «Материальные запасы»; «Средства на счетах бюджета»; «Финансовый результат экономического субъекта».  Суммы, отраженные в главной книге по остальным счетам не соответствуют данным отраженным в ф. 0503120 «Балансе исполнения бюджета».  Достоверность представленной бюджетной отчетности проверить не представляется возможным по причине представления главной книги с техническими ошибками в связи со сбоем программного обеспечения (объяснительная Главного бухгалтера прилагается). Данный факт при проведении полной проверки финансово-хозяйственной деятельности предусматривает административную ответственность по ст.15.11 «Грубое правил ведения бухгалтерского учета» КоАП РФ.  Состав бюджетной отчетности, предоставленный МО «Соузгинское сельское поселение» в Контрольно-счетную палату соответствует перечню форм утвержденных, 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).  В соответствии формами отчетности ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф.0503012 «Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности» на конец отчетного периода отражена дебиторская задолженность в сумме 80126,34руб., что не соответствует с ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (отсутствует).  При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» по исполнению бюджета за 2018год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.  3. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 - ФЗ«О бухгалтерском учете» мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году МО « Соузгинское сельское поселение» не проводились, что подтверждается таблицей №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего (муниципального) финансового контроля», что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 2.7 «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта».  4. В нарушение п.159 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693)» в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального финансового контроля» не отражены данные внешнего контроля, проведенного Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» в 2018г. по внешней проверке бюджетной отчетности и проекта решения «О бюджете МО «Соузгинское сельское поселение на 2018год и плановый 2019 и 2020 гг.»  5. Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1(2018г), что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 350000 рублей.  По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 14.03.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» Республики Алтай, Майминского района» за 2018г.  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  1. Годовая бюджетная отчетность МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  2. Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги.  Состав бюджетной отчетности, соответствует перечню форм утвержденным, 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», соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено. Расхождений не установлено.  3. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» и Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к пояснительной записке ф. 0503160 не содержат данных, что противоречит бюджетному законодательству.  4. Установлено нарушение в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 2.7 «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта», в части нарушения ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 - ФЗ«О бухгалтерском учете» мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля в количестве 2 нарушения (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).  5 . Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1(2018г), что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 1954000,00 рублей.  По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 18.03.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение»  Республики Алтай, Майминского района» за 2018г.  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  Годовая бюджетная отчетность МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.  2. Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги.  Состав бюджетной отчетности, соответствует перечню форм утвержденным, 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», соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено. Расхождений не установлено.  3. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» не содержит данных, что противоречит бюджетному законодательству.  4. Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1(2018г), что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 608581,00 рублей.  По итогам контрольного мероприятия выписано представление. |
| **Акт от 21.03.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации МО «Майминский район» за 2018г.»  **Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**  1. Формы предоставлены к проверке в полном объеме, что соответствует п. 11.1 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».  **2.** Годовая бюджетная отчетность Управления образования администрации МО «Майминский район» за 2018 год сформирована на 01.01.2019г. в полном объеме на основании главной книги с соблюдением контрольных соотношений, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей по всем формам отчетности, отчетность составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в Контрольно-счетную палату главным бухгалтером в установленные законом сроки, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.  **3.** В ф. 0503166«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» программа 03 «Социальное развитие МО «Майминский район» представлена в рамках двух подпрограмм, по шести мероприятиям, утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений в сумме 515270666,45руб, исполнено 515266705,23руб. (или 99,99%), общая сумма не исполнения составила в сумме 3961,22руб. (или 0,01%). Неисполнение отразилось по двум мероприятиям «Обеспечение доступности дошкольного образования» на сумму 124,39руб (или 99,99%), что приводит к неисполнению целевого показателя данного мероприятия «создание условий для полноценного функционирования дошкольных учреждений» и «Обеспечение доступности дополнительного образования, молодежная политика» на сумму 3836,83руб (или 99,95%) что приводит к неисполнению целевого показателя данного мероприятия «создание условий для полноценного функционирования учреждений дополнительного образования» и негативно отразится на исполнении муниципальной программы. |
| **Акт от 01.04.2019г.** «Внешняя проверка бюджетной отчетности  Муниципального образования «Майминское сельское поселение»  Республики Алтай, Майминского района» за 2018г. |

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. Годовая бюджетная отчетность МО «Майминское сельское поселение» за 2018 год сформирована и представлена в полном объеме в установленный срок. В данном отчете соблюдены контрольные соотношения, а так же обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей данной отчетности.

2. Бюджетная отчетность составлена на основании главной книги. Состав бюджетной отчетности, соответствует перечню форм утвержденным, 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», соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено. Расхождений не установлено.

3. Установлено нарушение в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 2.7 «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта», в части нарушения ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 - ФЗ«О бухгалтерском учете» мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля в количестве 2 нарушения (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

4. Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного муниципального финансового контроля» к пояснительной записке ф. 0503160 содержит не полную информацию по фактически проведенным мероприятиям Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» (не отражено Заключение от 13.12.2018г. «На проект решения «О бюджете МО «Майминское сельское поселение» на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»).

5. Нарушен п.3.2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 22.06.2018) « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в количестве 1(2018г), что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ» на общую сумму 6511388,27 рублей.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

|  |
| --- |
| Акт от 24.06.2019г. «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Кызыл-Озекская СОШ» 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 2016-2018года с элементами Аудита эффективности и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности». |

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. 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 установлены нарушения (за 2016год и 2017год), в части отсутствия объема и периодичности перечисления.
2. 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 установлены нарушения за 2016год, в части не соответствия шаблону отчетов об исполнении муниципального задания за 2016год (Приложение 2 к Положению).
3. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», ст. 10 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157-н в количестве 6 нарушений, в части отсутствия регистров бюджетного учета и 2.1 «нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», ст.7 , ст. 29 402-ФЗ, п.16 Инструкции 157Н в количестве 6 нарушений (Ж/операций № 2 «с безналичными денежными средствами» за второе полугодие 2016год). Меры по восстановлению регистров бухгалтерского учета на сегодняшний день не приняты (срок хранения не завершен).
4. Субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ» 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.
5. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.2 «нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами» установлено 1 нарушение, что приводит к нарушению ч. 5 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 157-н, в части отсутствия платежного поручения за март месяц № 780893 (предоставлено в ходе проверки), в регистрах бухгалтерского учета (ж/о №2) проведена сумма операции не подтвержденная самим документом (не отражающая искажение главной книги и финансовой отчетности, так как проведено в отчете о состоянии лицевого счета).
6. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» выявлено 5 нарушений, в части ст.10, ст.13 и ст.14 402-фз,п. 11 Инструкции 157-н**,** в части занижения главной книги на сумму 45,90530тыс.руб. по коду вида 4 «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания» и завышения главной книги на сумму 45,90530тыс.руб. по коду вида 2 «собственные доходы учреждения», а так же нарушение по классификатору 2.9 «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» приводящие к искажению бюджетной отчетности в количестве 5 и в сумме 45,90530тыс.руб., в части п.9 Инструкции 33-н составляет менее 10% (0,17%).
7. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 5нарушений, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части принятия к учету первичных документов систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета (журнал операций с безналичными денежными средствами - №2).Прошнурованы, частично пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено нарушенийв количестве 8 (подшивки журналов № 2 за 2016г., 2017., 2018г. + Главные книги 2016г.).
8. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 10 нарушений, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 Инструкции 157н,, в части занижение по поступившим субсидиям на общую сумму 181,02117тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету о состоянии лицевых счетов (искажение составило менее 10% - 0,65%), также на 01.01.2017 года остаток денежных средств на лицевых счетах учреждения в органе казначейства составили в сумме 24,08809тыс.руб. за 2017год.
9. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 10 нарушений, в части нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 Инструкции 157н,, в части занижение по кассовому расходу на сумму 205,10926тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету о состоянии лицевых счетов(искажение составило менее 10% - 0,72%) за 2017г.
10. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.9 «нарушение общих требований у бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» 2 нарушения, в части нарушения ст.13, ст.14 402-фз, п. 3 157-н, п.9 Инструкции 33-н составляет менее 10%, в частизавышение в сумме 282,26453тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (искажение составило менее 10% - 1,06%) за 2017 год.
11. 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 203,90285тыс.руб. за 2017 год.
12. Субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ» Управления образования Администрации МО «Майминский район» перечисляется в установленном порядке на лицевые счета, открытые ими в УФК, согласно приложению, предусмотренного в Соглашении № 5 от 15.01.2018 года «О предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» на 2018год.
13. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 1 нарушение, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 Инструкции 157н,, в части занижение по поступившим субсидиям на общую сумму 0,44000тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету о состоянии лицевых счетов (искажение составило менее 10% - 0,01%) за 2018год.
14. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 1 нарушений, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10, п.11 Инструкции 157н, в части занижение по кассовому расходу на сумму 0,44000тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету о состоянии лицевых счетов (искажение составило менее 10% - 0,01%) за 2018год.
15. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.9 «нарушение общих требований у бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта,в том числе к ее составу» 1 нарушения,в части нарушения ст.13, ст.14 402-фз, п. 3 157-н, п.9 Инструкции 33-н составляет менее 10%,в части завышение в сумме 153,37065тыс.руб. в главной книге по отношении к отчету об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (искажение составило менее 10% - 0,46%) за 2018год.
16. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части принятия к учету первичных документов систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета, не прошнурованы, не пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено нарушенийв количестве 2 (подшивка журнала № 3 за 2016г.).
17. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части принятия к учету первичных документов систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета, не пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено нарушенийв количестве 2 (подшивка журнала № 3 за 2017г.).
18. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части принятия к учету первичных документов систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета, прошнурованы, не пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено нарушенийв количестве 4 (подшивка журнала № 4 за 2016г.).
19. В соответствии с «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 1 нарушение, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части составления бухгалтерской справки от 31.12.2017 № КО00-000057 на основании переноса задолженности прошлого года с внесением корректировки в счет оплаты поставщику ООО «Ламифор» по договору от 11.10.2017 года № 74 на сумму занижения 24,04271тыс.руб., при отсутствии подтверждающих документов к регистру бухгалтерского учета, а именно Акта сверки с поставщиком (бухгалтерская справка предоставлена в процессе проверки). Из пояснительной записки бухгалтера ответственного за ведением бухгалтерской отчетности МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ» следует, что в декабре 2017 года была сделана ошибочно бухгалтерская справка № 57 от 01.12.2017 года на сумму 24,072771тыс.руб., которая исправлена в январе 2018 года бухгалтерской справкой № 18 от 01.01.2018 года в сумме 24,07271тыс.руб.
20. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.2 **«**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»**,** в части нарушения п. 337 Инструкции 157н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", топливные карты не учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ», установлено 4 нарушения (2017-2018гг).
21. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.2 **«**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»**,** в части нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества, в части отсутствия времени проведения медицинского осмотра и расшифровки подписи работника проводившего медицинский осмотр, установлено 204 нарушений (путевые листы с февраля по декабрь 2017года).
22. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.2 **«**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»**,** в части нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества, в части отсутствия штампа послерейсового медицинского осмотра, установлено 204 нарушений (путевые листы с февраля по декабрь 2017года).
23. Установлено нарушение «Классификатору нарушений» 2.2 **«**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»**,** в части нарушения п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 3 Инструкции N 157н, в составленных путевых листах имеются исправления показаний движения горючего без подписи водителя и даты исправления, установлено 12 нарушений (январь-апрель 2017года).
24. В соответствии с «Классификатору нарушений» 2.3 «Нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено нарушений в количестве 13 на сумму 78,36168тыс.руб. (январь- июнь, август-сентябрь, ноябрь-декабрь 2017г.), в журнале операций №2 даны проводки по оплате Д-т 111.4.302.11.830 К-т 0.4.201.11.610 на общую сумму 78,36168тыс.руб. и возврату на эту же сумму Д-т 0.4.201.11.510 К-т 111.4.302.11.730, что приводит к нарушению ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ, в части не проведения дополнительной проводки по операции по перечислению возвратов расходов по заработной плате.
25. Установлено нарушение по «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 1 нарушений, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части не прошнурованных, не пронумерованых, не скрепленых печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению учетных документов и (или) регистров бюджетного учета установлено, нарушений, в количестве 1 (Подшивка Журнал №7 за 2016г.).
26. В соответствии с «Классификатору нарушений» установлено нарушение группы 2 «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» подгруппы 2.9 «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» приводящие к нарушению ст. 9 Федерального Закона N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157Н, п. 37 Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", в части отсутствия первичных документов в виде Актов списания материальных запасов (ГСМ) и путевые листы с мая по декабрь 2017 года и не проведение соответственно в журнале операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов», данное нарушение приводит к нарушению должностных лиц по ст. 15.11 КОАП. В данном периоде должностные лица в настоящее время, допустившие данные нарушения не работают в МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ».
27. В соответствии с «Классификатору нарушений» 2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 12 нарушений, в части нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н, в части даты формирования регистра бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета не имеют подписи ответственного лица, дата Главных книг за 2016 год на всех отражена 13.05.2019 год, установлено, нарушений, в количестве 12 (Главные книги 2016г.).
28. Реестр закупок в МБОУ Кызыл-Озекская СОШ, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в 2016-2018 году не велся, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений» группы 4 «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», по подгруппе 4.8. «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (Договоров)», что закреплено в ч.1 ст.73 БК РФ, в количестве 3.
29. В соответствии с «Классификатору нарушений» 4.28. «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» в количестве 5 штук, п.2 ст. 34 Федерального закона № 44 -ФЗ при заключении контракта не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта за 2016-2018года.
30. В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ» отчет за 2016-2018 год о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещен на Официальном сайте в единой информационной системе, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.30 «Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)» в количестве 3 шт.
31. В нарушение п.8 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ План закупок на 2017 год утвержден 26.01.2017 года, План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) на 2017 год утвержден 31.12.2017 года, соответственно План закупок на 2018 год утвержден 18.01.2018 года, а план ПФХД 27.03.2019 года, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.18 «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе» в количестве 2 шт.
32. В нарушение абзацев 7, 10 пп. «з» ч. 1 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг», утвержденных Постановлением Правительства №1043, в 1,2,3,4 версиях Плана закупок на 2017 год по закупкам с идентификационными кодами закупок (далее – ИКЗ) №173040800803804080100100090000000244 не указаны сроки осуществления планируемых закупок,что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.18 «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе» в количестве 4 шт.
33. В нарушение п.10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ Планы - графики на 2016 год, 2017 год, 2018 год утверждены соответственно 27.01.2017 года, 31.01.2017, 22.01.2018 года, а ПФХД на 2016 год, 2017 год, 2018 год утверждены соответственно 31.12.2016 года, 31.12.2017 года, 27.03.2019 года, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.19 ««Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» в количестве 3 шт.
34. В нарушение п.2 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ во второй версии Плана графика на 2017 год не указаны обоснование внесения изменений в План график МБОУ Кызыл-Озекская СОШ, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.19 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» в количестве 8 шт.(8 позиций).
35. Согласно,утвержденного бюджета МО «Майминский район», за проверяемый период,МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ», осуществляются закупки в рамках реализации подпрограммы: «Развитие образования» Муниципальной программы Муниципального образования «Майминский район» «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018 годы (далее – Программа), что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.21 «Нарушения при обосновании закупки» в количестве 126 штуки (в 7 версиях плана закупок на 2017 год).
36. В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, не проводилось обоснование годового объема указанных закупок, что приводит к нарушению в соответствии с «Классификатору нарушений», выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 4.21 «Нарушения при обосновании закупки» в количестве 16 штук (в 7 версиях плана графика на 2017 год и 9 версиях 2018год).

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.