

# О Т Ч Е Т

о результатах проведения контрольных мероприятий (в бюджетной сфере) за 2019 г.

Контрольный орган: Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район»

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверка заемый период	Период проведения проверки	Выявленные нарушения:	Сумма выявленных нарушений (в разрезе видов нарушений), руб.	Реализация контрольных мероприятий (представлены, предписания, др.)	Результаты устранения нарушений (в том числе сумма восстановленных бюджетных средств в руб.)
1	Управление образования администрации МО «Майминский район»	Проверка формирования муниципального задания в отношении подведомственных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания	2018 г.	04.02.19. - 04.03.19.	<p>1. П. 9, 8, 13, 38, 39, 41 Положения о порядке формирования МЗ утвержденного постановлением от 08.10.15. № 119;</p> <p>2. П. 4.3.4.1 Соглашений «О предоставлении из бюджета МО «Майминский район» бюджетному или автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ на оказание МУ (выполнения работ)», заключенных с МБУ в провераемом периоде.</p> <p>Общий объем проверенных средств, 457779,71017 тыс. руб.</p>	0,00	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений
2	МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ»	Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания	2018 г.	05.03.19. - 01.04.19.	<p>1. Невыполнение МЗ № 5 от 29.12.17. - завыш. факт. показателей качества муниц. услуги.</p> <p>2. Абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Положения № 119 от 08.10.2015 г., пункта 4.3.3 Соглашения № 5 от 15.01.2018 г., направление субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ в сумме 40000,00 руб. на цели, не соответствующие Соглашению № 5 от 15.01.2018 г.</p> <p>3. П. 9 Инструкции № 33н не проведение инвентаризации.</p> <p>4. П. 38 Инструкции № 33н в сумме 119813,44 руб. (искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 0,4%).</p> <p>5. П. 4.3.4.1 Соглашения от 15.01.2018 г. № 5 - не предоставление предварительного отчета об исполнении МЗ Учредителю в срок до 05.12.18.</p> <p>Общий объем проверенных средств, 32332,56076 тыс. руб.</p>	<p>1. П. 1 ст. 78.1 БК РФ, Положения № 119 от 08.10.15 г., п. 4.3.3 Соглашения № 5 от 15.01.2018 г. - 40000,00</p> <p>2. П. 38 Инструкции № 33н - 119813,44</p>	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений

3	МБУ «Центр культуры, молодежной политики, спорта и библиотечной системы» МО «Майминский район»	Проверка целевого и эффеКтивного исполнз. субсидий предост. МБУ в соответствии с заключенными соглашениями и израсходованных на оплату труда	2018 г.	26.03.19. - 08.04.19. (внеплановая)	1. Положения об оказании МП и ЕВ и положения об оплате труда, в сумме 37520,00 руб. 2. Соглашений от 28.05.18, № 14, от 06.07.18, № 35 от 02.10.18, № 67 от 12.12.18. № 80 в сумме 33500,00 руб. Общий объем проверенных средств, 48858,5111 тыс. руб.	0,00	Представление не выдавалось	
4	МБДОУ «Детский сад «Медвежонок» с. Майма»	Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания	2018 г.	10.04.19. - 30.04.19.	1. Невыполнение МЗ № 19 от 29.12.17, в связи с не достижением показателей; 2. Положения от 08.10.15. № 119, при формировании Отчета о выполнении МЗ на 2018 год и на п.п. 2019 и 2020 годов от 28.01.19 (не соответствует форма); 3. П. 4.3.4.1 Соглашения от 15.01.18. № 19, не предост. предварт. отчета об исполнении МЗ в срок до 05.12.18.; 4. П. 3 Приказа МФ России от 01.12.2010 N 157н, п. 16 Федерального стандарта от 31.12.16. № 256н, в сумме 14051,66 руб.; 5. Постановления от 01.12.16. № 1484, несоблюдении нормы стоимости питания на 1 ребенка.; 6. Приказа от 13.06.95. № 49. Общий объем проверенных средств, 13723,54490 тыс. руб.	0,00	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений
5	Сельская администрация Соуэтинского сельского поселения Майминского района Ресгублики Алтай	проверка целевого исполнзования средств имеющихся целевое назначения, предоставленных из бюджета МО «Майминский район», проверка устранения нарушений выявленных по результатам предыдущих контрольных мероприятий	2018 г.	20.05.19. - 10.06.19.	1. П. 3 ч. 1 ст. 162, 306.4 БК РФ, п. 1.1, 2.3.3 Соглашения от 28.12.2016 № 35 «О передаче Администрацией МО «Майминский район» полномочий по дорожной деятельности» - целевой расход МТ в сумме 16214,50 руб. 2. Инstrukция № 157н от 01.12.2010, Инstrukция № 162н от 06.12.2010, Инstrukция № 191н от 28.12.2010 - не отражение остатка МТ по дорожной деятельности за 2017 году по КБК расходов 801 05 03 01 2 01 М 0000 244 в сумме 1732,08 руб., - не соответствие остатков по счету бухгалтерского учета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» с данными формы 0503130 «Баланс» на 1 января 2019 года по строкам 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» и 420 «Расчеты по платежам в бюджет». Общий объем проверенных средств, 817,882,00 тыс. руб.	1. П. 3 ч. 1 ст. 162, 306.4 БК РФ, п. 1.1, 2.3.3 Соглашения от 28.12.2016 № 35, 16214,50	Выдано представление	Получен ответ на предписание Возврат средств в бюджет района в сумме 16214,50 руб. Составлен Протокол АП
6	Сельская администрация Бирюлинского сельского поселения Майминского района	проверка целевого расходования средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования	2018 г.	16.07.19. - 29.07.19.	Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, п. 54 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н КБК доходов бюджета 20240014000000151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями», отражено в бюджете	№ 65н от 01.07.13, п. 54 № 191н от 28.12.10 - 645518,00	Представление не выдавалось	

	Республики Алтай	«Майминский район»			МО «Бирюлинское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годы» без детализации кода элемента дохода 10 - бюджет сельского поселения в сумме 645518,00 руб. Общий объем проверенных средств, 645,518 тыс. руб.			
7	Сельская администрация Кызыл-Озекского сельского поселения Майминского района Республика Алтай	проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г.	16.07.19. – 29.07.19.	П. 5.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» утвержденного постановлением Администрации МО «Майминский район» от 17.06.2016 № 61, 306.4 БК РФ расход средств резервного фонда по назначению не соответствующему назначению и целям указанным в распоряжениях Администрации МО «Майминский район» от 16.03.2018 № 166-р, от 23.04.2018 № 254-р и от 3.10. 2018 № 717-р, в сумме 214722,20 руб. Общий объем проверенных средств, 318,022 тыс. руб.	П. 5.1 Порядка от 17.06.16. № 61, 306.4 БК РФ 214722,20	Выдано представление	Возврат средств в бюджет района в сумме 214722,20 руб. Составлен протокол АП, оштрафа в бюджет 10736,11
8	Муниципального образования «Майминское поселение» Майминского района Республика Алтай	проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г.	16.07.19. – 29.07.19.	Нарушений не установлено Общий объем проверенных средств, 100,00 тыс. руб.	0,00	Представление не выдавалось	
9	Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республика Алтай	проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г.	16.07.19. – 29.07.19.	Нарушений не установлено Общий объем проверенных средств, 188,00 тыс. руб.	0,00	Представление не выдавалось	
10	МКУ «По делам ГОЧС и единая дежурно-диспетчерская служба Муниципального образования «Майминский район»	проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г.	01.08.19. - 13.08.19.	Ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудности и в связи с материнством с выплат работникам, не состоящим в штате уч-я, на основании ДУТХ в сумме 178,35 руб. Общий объем проверенных средств, 1116,628 тыс. руб.	Ст. 20.1 № 125-ФЗ от 24.07.1998, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ 178,35	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений
11	Сельская администрация Манжерокского	Проверка целевого использования бюджетных	2019 г.	19.08.19. – 21.08.19. (внепланово)	Пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, п. 5.1. Порядка от 17.06.2016 № 61, - использование средств резервного фонда Администрации МО «Майминский район» по	Пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, п. 5.1.	Представление не выдавалось	Средства в бюджет района возвращены в

сельского поселения Майминского района Республлки Алтай	засчитываний предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	вяд)	назначению не соответствующему назначению указанному в распоряжении Администрации МО «Майминский район» «О перечислении финансовых средств» от 4.02.2019 № 47-р, путем расходования бюджетных средств на оплату денежных обязательств по МК № 003 от 15.02.2019, в сумме 65,0000 руб.	Порядка от 17.06.2016 № 61, 65000,00	Предоставление не выдавалось	период рассмотрения Акта, в сумме 65000,00 руб.
Муниципальное унитарное предприятие «Кристалл» муниципального образования «Майминский район»	проверка целевого использования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г. 30.09.19. – 18.10.19.	П. 2.2.4 Соглашения № 1 от 26 января 2018 г. в сумме 3135,00 руб., утрачено в процессе проверки Общий объем проверенных средств, 1050,18499 тыс. руб.	п.2.2.4 Соглашения № 1 от 26.01.18. 3135,00	Предоставление не выдавалось	Возврат средств в бюджет района, 3135,00
МБДОУ «Детский сад «Белочка» с. Манжерок»	проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Майминский район»	2018 г. 23.09.19. – 27.09.19.	Нарушений не установлено Общий объем проверенных средств, 10,00 тыс. руб.	0,00	Предоставление не выдавалось	
Администрация муниципального образования «Майминский район»	Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»	2018 г. 16.09.19. - 20.09.19.	Нарушений не установлено. Общий объем проверенных средств, 1972,17999 тыс. руб.	0,00	Предоставление не выдавалось	
Сельская администрация Союзинского сельского поселения Майминского района Республлки Алтай	проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по бухгалтерскому учету и отчетности, проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов В соответствии с заключенными соглашениями по переданным	01.01. 2019 – 21.10. 2019. 25.10.19. – 11.11.19.	1. П. 3 ст. 266.1 БК РФ - не предоставление МК, Актов выполненных работ, Главной книги. 2. Приказ № 52н от 30.03.2015 – оформление регистров бухгалтерского учета 3. Приказа от 08.06.2018 № 132н, указание наименования КБК доходов в бюджете Союзинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. 4. Ст. 34 БК РФ на сумму 9716,67 руб. 5. Приказ Управления финансов от 7 марта 2017 года № 14-б при указании наименования КБК расходов в бюджете Союзинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Общий объем проверенных средств 687,81594 тыс. руб.	Ст. 34 БК РФ - 9716,67 руб.	Выдано представление	Получен ответ на предписание Возврат средств в бюджет Союзинского СП в сумме 9716,67 руб.



16	Администрация муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай	ПОЛНОМОЧНЫМ	Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район»	01.01.2018 - 30.09.2019	04.11.2019	П. 25, 26 Федерального стандарта утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, при отражении информации предусмотренной в унифицированных формах путевых листов утв. Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 которые применялись в МБУ «Майма ЖКХ МО «Майминское сельское поселение» в 2018 году и принятии к бухгалтерскому учету путевых листов в которых допущены нарушения. Общий объем проверенных средств, руб. 8258,35227 тыс. руб.	0,00	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений
17	Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республики Алтай	Проверка за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета МО «Майминский район», проверка за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использовании бюджетных средств	2018 г.	23.12.19 - 13.01.2020	1. П. 28, 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, п. 10, 11, 21 Инструкции от 01.12.2010 № 157н - не сформированы журналы операций расчетов с поставщиками и подгруппками с сентября по декабрь 2018 года и журналы операций с безналичными денежными средствами с октября по декабрь 2018 года. 2. Ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - оплата из средств МГ страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудности и в связи с материнством с выплат работникам, не состоящим в штате уч-д, на основании ДПХ, взносы оплач по ЗКР № 1618 от 28.12.2018 г. в сумме 1305,00 руб. 3. Ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - оплата из средств МГ страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудности и в связи с материнством с выплат работникам, на ДПХ, взносы оплач. по ЗКР № 1619 от 29.12.2018 г. в сумме 90,00 руб. 4. Ст. 38 пп. 3 п. 1 ст. 162, БК РФ - расход МТ на оплату денежных обязательств Кайгородовой Л.В. за услуги по благоустройству территории в отсутствие подтверждающих первичных учетных документов (оплачено повторно), в сумме 6821,00 руб. 5. Ст. 37 БК РФ, п. 2 Инструкции 157н - наруш правил ведения бух. учета, отсутств необходимой инф. в программе применяемой для ведения бух. учета, отсутствие Главной книги, отсутствие подтверждающих первичных учетных документов (ЗКР). Общий объем проверенных средств, 6693,300 тыс. руб.	1. Ст. 20.1 125-ФЗ от 24.07.1998, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ 1305,00 2. Ст. 2 № 255-ФЗ от 29.12.2006, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ 90,00 3. Ст. 38 пп. 3 п. 1 ст. 162, БК РФ 306,4 БК РФ 6821,00	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений	
18	Сельская администрация Вилюинского сельского поселения	Проверка финансовой деятельности, соблюдения бюджетного законодательства и	2017 - 2018 гг.	12.12.19 - 23.12.19.	1. П. 2 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ - в 2017 г. не утверждена Учетная политика 2. Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н - не применение Расчетных ведомостей (ф. 0504402) для отражения начислений по заработной плате и иных	1. Пп. 5 п. 1 ст. 158 БК РФ 0,50	Выдано представление	Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных	

<p>Майминского района Республики Алтай</p>	<p>иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения</p>		<p>выплат и Платежных ведомостей (ф. 0504403) для отражения разовых расчетов по оплате труда в межрасчетный период. 3. Пп. 5 п. 1 ст. 158 БК РФ нарушение порядка составления, утверждения, ведения бюджетной росписи и ЛБО при доведении бюджетных ассигнований и ЛБО превышающих утвержденные решениям Совета депутатов Бирюлинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бирюлинского сельского поселения» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» № 22-02 от 27 декабря 2017 года бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 0,50 руб. Общий объем проверенных средств, 13294,84576 тыс. руб.</p>			<p>нарушений</p>
--	---	--	---	--	--	------------------

Исполнитель: консультант Управления финансов Ситникова Г.Н.