



**Р Е Ш Е Н И Е**  
**18-й очередной сессии**  
4-го созыва

**от 5 июня 2020 года № 18-2**  
**с. Майма**

**Об отчете деятельности Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования «Майминский район»  
за 2019 год**

Рассмотрев документы, представленные Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Майминский район», руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и статьей 14 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденного решением Майминского районного Совета депутатов от 23 сентября 2011 года № 24-09,

**Майминский районный Совет депутатов решил:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2019 год, принять к сведению.
2. Настоящее Решение опубликовать в газете «Сельчанка» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Майминский район» в информационно-телекоммуникационной сети интернет в разделе «Контрольно-счетная палата».

Председатель Майминского районного  
Совета депутатов



И.В. Ударцев



**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**муниципального образования «Майминский район»**  
**за 2019 год**

**с. Майма 2020г.**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и п.2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», принятого решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Решение №24-09).

### **1. Общие положения**

Правовые основы деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» определены Уставом муниципального образования «Майминский район», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район» (принятым решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Положение №24-09), федеральным законодательством РФ: Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) представляет собой независимый орган внешнего муниципального финансового контроля, который подотчетен Совету депутатов муниципального образования «Майминский район». Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованная Майминским районным Советом депутатов в целях осуществления контроля за, исполнением бюджета Муниципального образования «Майминский район», соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Майминский район» отчета о его исполнении, а также иные полномочия в соответствии с законодательством.

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район» предоставляется Майминскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями статьи 20 Положения от 23.09.2011 № 24-09.

Деятельность Палаты в 2019 году была непосредственно связана с выполнением возложенных на нее полномочий Федеральным законом от 02.11.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Далее – Федеральный закон №6-ФЗ). В соответствии со статьей 12 Федерального закона №6-ФЗ и статьей 11 Положения №24-09, осуществляется в соответствии с утвержденным планом. При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты учитывается трудовое законодательство РФ, Регламент и Стандарты, в части сроков проведения и объемов планируемых мероприятий, а так же численности специалистов. Поручения Главы муниципального образования «Майминский район» и районного Совета депутатов при формировании плана деятельности на 2019год не поступали.

План работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году включает направления мероприятий в соответствии установленными полномочиями ч. 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район»; экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Майминский район», в том числе Муниципальных образований сельских поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»»; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район», в том числе муниципальных образований сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»»; организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ и контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в

бюджеты поселений, входящих в состав данного муниципального района (в ходе мониторинга формирования и использования «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район»).

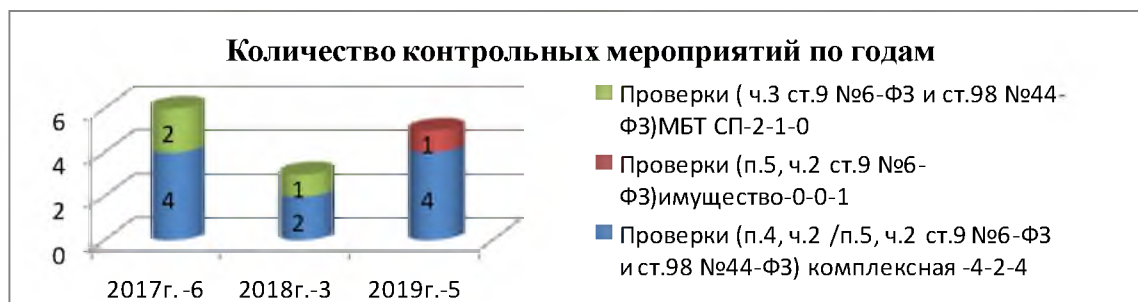
На проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году, было выписано - 47 распоряжений и 46 удостоверений.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2019 год в отчетном году проведено 44 мероприятия, по которым составлено 14 Актов, 33 Заключения и 6 отчетов, в том числе:

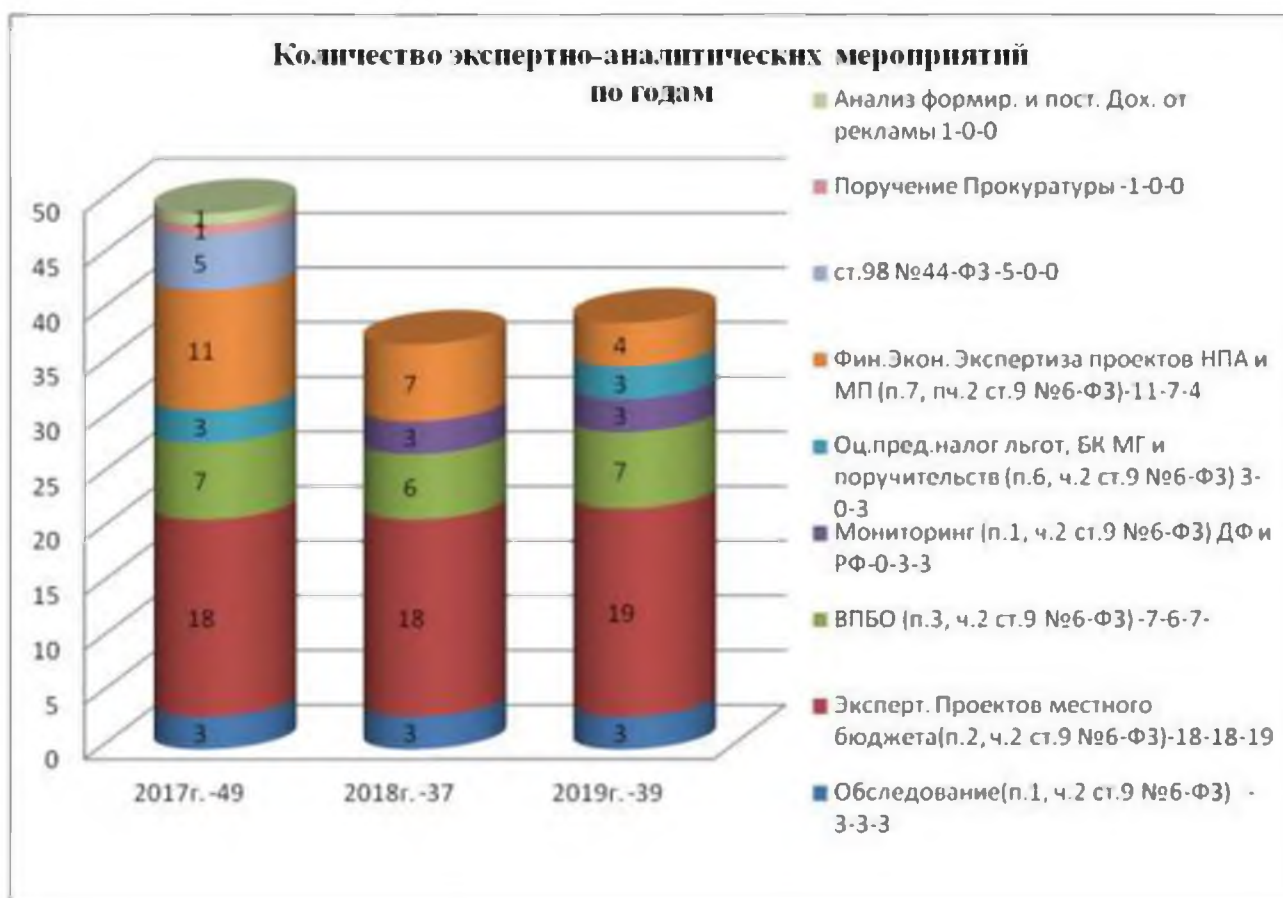
-5 мероприятий включающие в себя 4 полномочия, составлено 5 Актов из них: 3 проверки законности предоставления субсидий, 1 комплексная проверка эффективного использования средств бюджета с элементами аудита в сфере закупок и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципального имущества, 1 проверка законности ведения учета и целевого использования имущества и составлено 9 Актов проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2018 год (в рамках экспертно-аналитических мероприятий «Внешняя проверка бюджетной отчетности»).

Общее количество проведенных в 2019 году контрольных мероприятий ниже 2017 года на одно мероприятие и выше 2018 года на два, что связано с фактической численностью 2018 года Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район», при этом рост количества составленных Актов по контрольным мероприятиям обусловлен, прежде всего, приростом проводимых проверок, которые включают внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (с учетом сельских поселений), проводимые в рамках экспертно-аналитического мероприятия внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений.

При планировании к проведению контрольных мероприятий большую ее часть составляют комплексные мероприятия, включающие в себя несколько полномочий обусловленных законодательством, что позволяет сократить время проведения мероприятий, условие выполнения установленных полномочий, при этом увеличивая объем проверки.



-39 мероприятий включающие в себя 11 полномочий (с учетом 6 организационных и иных) и составлено 33 Заключения и 6 отчетов из них: 20 на проекты решений Майминского районного Совета депутатов (в том числе 6 по сельским поселениям), 7 по внешней проверки бюджетной отчетности за 2018год (в том числе 6 по сельским поселениям), 3 мониторинга формирования и использования «Резервного фонда» Администрации МО «Майминский район», 3 обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета МО «Майминский район» в 2019году, 3 на проекты Постановлений о внесении изменений в муниципальные программы, 1 оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета муниципального образования «Майминский район», 1 оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечение исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Майминский район» и 1 оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.



Проводимые в рамках законодательства Палатой экспертно-аналитические мероприятия в целом за последние три года практически не

измены по многим полномочиям за исключением тех, которые запланированы «по мере поступления» или проводимые единожды в форме мониторинга (обследования) текущего состояния той или иной сферы.

В целом в последние годы сохраняется количество охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями органов исполнительной власти муниципального образования «Майминский район», (с учетом проведения в соответствии с требованиями действующего законодательства внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Майминский район» и осуществления контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета) и муниципальных образований сельских поселений.

В соответствии с утвержденным планом работы, в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом тематик проверок Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2019 год их практическая реализация сложилась следующим образом (таблица № 1), в том числе:

1. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район»;

2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район»;

В отчетном периоде завершены все 44 мероприятия утвержденные планом деятельности Контрольно-счетной палаты. Сферой проверок и исследований охвачено 72 объекта в том числе, органов местного самоуправления муниципального образования «Майминский район», муниципальных бюджетных и автономных учреждений, установлено нарушений в общем количестве 1420 и в общей сумме 14142,18406тыс.Р. нарушений. Устранено нарушений 217 (или 15,28%) на сумму 65,00000тыс.Р. (или 0,46%) и 1203 принято к сведению.

### **Информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической работы по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» в 2019 году**

Таблица № 1 (тыс.Р./кол.)

Наименование показателя	1	2
Объектов проверок (единиц)	39	33
<b>Всего нарушений, в том числе:</b>	<b>65,00000/57</b>	<b>14077,18406/1363</b>
нецелевое использование	0,000000	0,000000
неэффективное использование	0,000000	0,000000
<b>Нарушения по Классификатору нарушений, из них:</b>	<b>65,00000/28</b>	<b>14073,09654/1360</b>
1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов	65,00000/26	14073,09654/176
2. нарушения бухгалтерского учета и отчетности	0,000000	0,00000/791
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения (муниципальной собственностью)	0,000000	0,000000
4. нарушения в сфере закупок	0,00000/2	0,00000/172
7. Прочие нарушения	0,00000/29	4,08752/224

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2019 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Палатой, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

На основании годового Плана деятельности Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район» и муниципальных образований сельских поселений в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Как и в предыдущие отчетные периоды, приоритетными являются: контроль над формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район», а так же муниципальных образований сельских поселений.

В ходе контрольных мероприятий работниками Палаты произведены выборочные осмотры двух объектов муниципальной собственности.

В отчетном году Палатой, в целях систематизации выявляемых нарушений, применялся Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов Республики Алтай.

## **2. Основные моменты контрольной деятельности**

За 2019 год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018г. №7, проведено 5 контрольных мероприятия (с учетом проверки годовой отчетности ГАБС). Объем проверенных средств составил в общей сумме 2089624,60201 тыс. Р

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 5 Актов и охвачено 24 объекта, а так же составлено 9 Актов по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (с учетом сельских поселений), проводимые в рамках экспертно-аналитического мероприятия внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений, по которым охвачено 9 объектов, из них общие данные составили:

13-органа местного самоуправления;

20-муниципальных бюджетных (автономных) учреждений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Палатой установлено 1363 нарушений на общую сумму 14077,18406 тыс. Р.

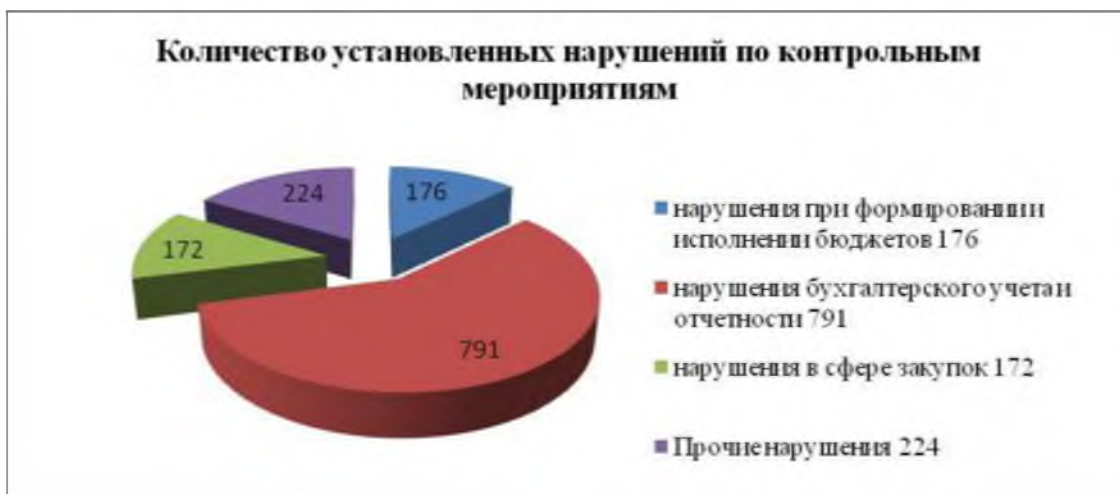
Установленные нарушения по контрольным мероприятиям составили по трем группам Классификатора нарушений:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов;



- нарушения бухгалтерского учета и отчетности;
- нарушения в сфере закупок.

Так же имеют место нарушения, не отраженные в Классификаторе нарушений.



При формировании и исполнении бюджетов, нарушения бухгалтерского учета и отчетности, нарушение в сфере закупок и прочих нормативно-правовых актов установлено (последующий контроль):

- По итогам проведенных двух контрольных мероприятий у главного администратора бюджетных средств «Управление образования Администрации МО «Майминский район», а именно: исполнение его полномочий в части соблюдения нормативно правовых актов по формированию муниципального задания для подведомственных ему учреждениям, законности и своевременности предоставления средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий учреждениям 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 2013-2018гг.», в части Подпрограммы «Развитие образования» бюджетным учреждениям «Общее образование» и «Дополнительное образование», контроль за исполнением и размещением данных муниципальных заданий подведомственными учреждениями за периоды 2016 и 2018гг. и соответствие порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Общее количество подведомственных учреждений составляет 19, в том числе 16 «Общее образование» в части общеобразовательных школ и 3 учреждения «Дополнительное образование», установлено 440 нарушений из них:

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 общем количестве 184 нарушения, в том числе 160 «Общее образование» и 24 «Дополнительное образование», в части не

исполнения нормативно правовых актов муниципального образования «Майминский район», в том числе:

-не исполнение п.37 и п.38 Положения, утвержденное Постановлением Администрации МО «Майминский район» от 08.10.2015г. №119, в части отсутствия объема и периодичности перечисления субсидий, в том числе сведения о данных отраженные в приложении к заключенным Соглашениям;

-не исполнения п.6 Постановления Администрации МО «Майминский район» от 19.04.2011г. №68 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Майминский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальными заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели», в части отсутствия целей, сроков и периодичности предоставления субсидий в заключенных Соглашениях.

-не исполнения пункта 4 части II, Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 07.10.2016г. № 599-р «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Майминский район», в текстовой (описательной) части Планов ФХД цель деятельности Учреждений и виды деятельности Учреждений не соответствуют целям и видам деятельности, отраженным в Уставе Учреждения;

-не исполнения пункта 4.2 части II, Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 07.10.2016г. № 599-р «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Майминский район» в табличной части ПФХД, в части расхождения плановых показатели по расходам. Установленные нарушения п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» приводят к другим нарушениям.

2) Установлено нарушений в общем количестве 117 «Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями», в том числе 98 «Общее образование» и 19 «Дополнительное образование» из них:

-в части не соответствия шаблону утвержденных муниципальных заданий, неверного отражения наименования вида деятельности в муниципальных заданиях по ОКВЭД размещенным на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru), а также коду и наименованию вида деятельности в Выписке из ЕГРЮЛ, несоответствия формирования муниципального задания в наименовании показателя качества услуги, утвержденные Приказом Управления образования Администрации МО «Майминский район» от 18.09.2015г. №518 (издан в соответствии с Постановлением Администрации МО «Майминский район» от 29.06.2015г. №73) и превышение

финансирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг все это приводит к нарушению п.3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и в части не исполнения п. 7 раздела II Положения от 08.10.2015г. №119;

3) Установлено нарушений в общем количестве 49 «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» из них 42 «Общее образование» и 7 «Дополнительное образование», в том числе:

-в части отсутствия на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет: Муниципального задания на выполнение работ (оказание услуг) - МБОУ «Верх-Карагужская ООШ», МБОУ «Карасукская» ООШ», отчета об исполнении Муниципального задания на выполнение работ (оказание услуг), отчетов (годовых) об исполнении Плана финансово - хозяйственной деятельности Учреждений по коду вида 4 «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»- МБОУ «Сайдысская ООШ», по коду вида 5 «субсидии на иные цели» - МБОУ СОШ №3 им В.Ф.Хохолкова, МБОУ «Подгорновская СОШ», МБОУ «Верх-Карагужинская ООШ», МБОУ «Усть-Мунинская» ООШ», МБОУ «Соузгинская СОШ», МБОУ «Урлу-Аспакская ООШ», МБОУ «Сайдысская ООШ», приводящее к нарушению п. 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и п.8, раздела II Положения № 119.

4) Установлено нарушений «Требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», в общем количестве 78 нарушений, в том числе 39 «Общее образование» и 39 «Дополнительное образование» из них:

-в части отсутствия должного внутреннего контроля привели к отсутствию регистров бюджетного учета (первичные документы сшиты без журналов операций «С безналичными денежными средствами»), а так же главных книг, приводящие к нарушению, в части даты формирования регистра бухгалтерского учета журнал «С безналичными денежными средствами» и главных книг; в части отсутствия на регистрах бухгалтерского учета подписи ответственного лица, приводящие к нарушению пп.7 п. 4 ст. 10 №402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157-н по применению единого плана счетов бухгалтерского учета Утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и

регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

По проведенным двум мероприятиям выписано 2 Представления.

Управлением образования, в соответствии с полученными представлениями, все установленные нарушения приняты к сведению с дальнейшим соблюдением бюджетного законодательства.

- По итогам проведенного контрольного мероприятия *Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кызыл - Озекская СОШ»* в части эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий 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» по Подпрограмме «Развитие образования» за 2016-2018года с элементами Аудита эффективности и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности», установлено 647 нарушений из них:

- 1) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами 424 нарушения, в части отсутствия на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» топливных карт, приводит к нарушению п. 337 Инструкции 157н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в части отсутствия времени проведения медицинского осмотра и расшифровки подписи работника проводившего медицинский осмотр в путевых листах, приводящих к нарушению 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", а так же в составленных путевых листах имеются исправления показаний движения горючего без подписи водителя и даты исправления, что приводит к нарушению п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 3 Инструкции N 157н;

- 2) Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета 41 нарушение из них: не соблюдение хронологии систематизации первичных учетных документов к регистрам бухгалтерского учета, отсутствие регистров бухгалтерского учета; журнал операций с безналичными денежными средствами, прошнурованы, частично пронумерованы, не скреплены печатью, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета, а так же главные книги, что приводит к

нарушению ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3) Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта 10 нарушений, в том числе к ее составу в части не проведения дополнительных проводок по операциям по возвратам с поставщикам со знаком "минус" и заработной плате (депонирование), что приводит к нарушениям ст.10, ст.7, ст.29 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 10, п. 11, п.16 и п. 365 Инструкции №157-н, в части занижение (завышение) оборотов в главной книге, что приводит к искажению бюджетной отчетности. Искажение составляет менее 10% . А так же установлены нарушения ст.13, ст.14 402-ФЗ, п. 3 №157-н, п.9 Инструкции 33-н.

4) В рамках проводимого Аудита закупок в ходе проверки установлены нарушения №44-ФЗ в количестве 172:

-в нарушении ч.1 ст.73 БК РФ учреждением не ведутся реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (Договоров);

-нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе и в части отсутствия сроков осуществления планируемых закупок, что приводит к нарушению 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, а так же п.8 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ в части несвоевременного утверждения плана закупок по отношению к плану ПФХД;

-не включение в контракт (договор) обязательных условий установленных 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;

-нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет за 2016-2018 год, в части не размещения отчета на Официальном сайте в единой информационной системе закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

5) Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, в части отсутствия обоснования внесения изменений в План график, что приводит к нарушению п.2 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ;

6) Нарушение при обосновании закупки, а именно гр.6 формы №1 в части неверно указанного в рамках проводимого мероприятия, а так же не проведение обоснования годового объема указанных закупок, что приводит к нарушению п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

По проведенному мероприятию выписано Представление.

Централизованной бухгалтерией Управления образования и директором МБОУ Кызыл-Озекской СОШ в соответствии с полученным

представлением устранили 6 нарушений в части восстановления и подшивки к первичным документам журналов операций с июля по декабрь 2016 года, а остальные установленные нарушения приняли к сведению с недопущением в следующих периодах.

• По итогам проведенного контрольного мероприятия *Управления Финансов Администрации Муниципального образования «Майминский район» по мероприятию Проверка законности ведения учета и целевого использования имущества Управления финансов Администрации МО «Майминский район» за 2017-2018 годы»,* установлено 180 нарушений из них:

1) «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в количестве 3, в части нарушения руководителем экономического субъекта требований организаций ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, а именно не возложение обязанностей ведение бухгалтерского учета, приводящее к нарушению части 3 статьи 7 № 402-ФЗ и в части не раскрытия основных моментов по первичным учетным документам в утвержденной Учетной политике: что приводит к нарушению с ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона N 402-ФЗ, п. 10 и п. 14 Инструкции N 157н;

2) «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в количестве 3, в части нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

3) «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в количестве 172, в части нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета»: отсутствие регистра бухгалтерского; систематизации и хранения; неверного применения формы регистра бухгалтерского учета, приводящее к нарушению пп.7 п. 4 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п.11 Инструкции N 157н, приложение № 4 Приказа Минфина № 52н (48 журналов операций).

4) «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в количестве 2, в части нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, выразившееся в несоответствия данных по коду 106 ф. 0503168 «Вложение в основные средства» и данным главной книги отраженные по дебету и кредиту счета 106.31, а именно их отсутствия в ф. 0503168, приводящее к нарушению ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 166 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Приказ Минфина России № 191н).

По проведенному мероприятию выписано Представление.

Управлением финансов Администрации МО «Майминский район» устранили: в ходе проверки 146 нарушений, в соответствии с полученным представлением 5 нарушений устранено и принято к сведению 29 нарушений. К должностному лицу, ответственному за допущенные нарушения, были применены меры ответственности.

• По итогам проведенного контрольного мероприятия *Администрации Муниципального образования «Майминский район» по мероприятию «Проверка законности предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров, работ, услуг, некоммерческим организациям, не являющимся бюджетными учреждениями из бюджета муниципального образования «Майминский район» в Администрации МО «Майминский район» за 2017-2018 гг.*», установлено 78 нарушений из них:

1) «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов», в части нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в количестве 4 шт., в том числе:

-в части отсутствия в Порядке от 26.11.2014г. №165 целей, условий и порядка предоставления субсидий, что приводит к нарушению подпункта 2 пункта 3 ст.78 БК РФ (Постановление Администрации МО «Майминский район» от 26.11.2014 N 165 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования "Майминский район" на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания, и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)»). По протесту прокуратуры Майминского района Постановление отменено 31.05.2018г. №115.

-в части отсутствия в Порядке от 26.11.2014г. №165 положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, что приводит к нарушению подпункта 5 и пункта 3 статьи 78 БК.

-в п. 8 Порядка № 114 от 26.08.2011г. предусмотрено только предоставление юридическими лицами отчетности об использовании субсидий в Администрацию (отсутствует обязательная проверка главным распорядителем (распорядитель) бюджетных средств и органом государственного (муниципального)) финансового контроля, что приводит к нарушению подпункта 5 пункта 3 статьи 78 БК (Постановление Администрации МО «Майминский район» Постановление Администрации муниципального образования «Майминский район» от 26.08.2011 N 114 «Об

утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, некоммерческим организациям, не являющимся бюджетными учреждениями из бюджета муниципального образования «Майминский район»)). По протесту прокуратуры Майминского района Постановление отменено 31.05.2018г. №116 и принято Постановление Администрации муниципального образования «Майминский район» от 24.12.2018 N 209 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии организациям коммунального комплекса на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на осуществление энергосберегающих, технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению муниципального образования «Майминский район»)).

-в части отсутствия Порядка о предоставлении субсидий в соответствии со ст.78 БК РФ, на период с 01.06.2018г. по 23.12.2019г., что приводит к нарушению подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК;

2) Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено 40 нарушений, в части нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (систематизация первичных документов, хранение) в том числе 14 устранено в ходе проверки, что приводит к нарушению ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкции 157н..

3) В нарушении п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено прочих нарушений 34, в том числе:

-не исполнение п.4, п.6 Порядка №114 установлено 33 нарушений, в части отсутствия в заключенных Соглашениях, заключенных с юридическими лицами сроков предоставления субсидий и размера;

-не исполнения п.12 Порядка № 209 установлено 1 нарушение, в части отсутствия подписи Главы Администрации МО «Майминский район» в Дополнительном Соглашении №1.

Дополнительно Палатой обозначены факторы риска нарушения ст.217 БК РФ, в части несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи вследствие установленного расхождения Приложений по расходам к Решению сессий Майминского районного Совета и данными в сводной бюджетной росписи в части кода вида деятельности.

По проведенному мероприятию выписано Представление.

МКУ «Центр учета, анализа и отчетности» устранили 41, в том числе в ходе мероприятия 14 нарушений 27 в рамках выписанного представления, а так же остальные приняты к сведению.

К должностному лицу, ответственному за допущенные нарушения, вынесено письменное предупреждение.



• По итогам проведенных 9 контрольных мероприятий «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2018год (в рамках экспертно-аналитических мероприятий «Внешняя проверка бюджетной отчетности»)» установлено 16 нарушений на сумму 14077,18406 тыс.Р. из них:

1) Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в количестве 6 (6 сельских поселений) и в сумме 14073,09654тыс.руб., в части не верного применения раздел/подраздел классификации расходов бюджета муниципальных образований сельских поселений по расходам дорожной деятельности;

2) Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта – 5 нарушений, в части нарушения ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе нарушения (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности) в муниципальном образовании «Майминское сельское поселение», в муниципальном образовании «Соузгинское сельское поселение» и в муниципальном образовании «Кызыл-Озекское сельское поселение»;

3) Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, что приведет к нарушению Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в части не соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета в муниципальном образовании «Соузгинское сельское поселение» в количестве 1 нарушения;

4) Установлено 6 прочих нарушений на сумму 4,08752тыс.Р., в том числе:

-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 и нарушение п.151, 159 и 166 раздела 2 Инструкции №191-н, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", в части счета 0106X1000 в муниципальном образовании «Усть-Муниинское сельское поселение» и Манжерокское сельское поселение»;

-п.159 раздела 2 Инструкции №191-н, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о

порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", в части не отражение данных в таблице результатов внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Соузгинское сельское поселение»;

-п.302.1 Инструкции №157-н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н 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", в части не сформированного резерва предстоящих расходов в Администрации муниципального образования «Майминский район».

По итогам проведенных контрольных мероприятий выписано 12 представлений.

Большая часть установленных нарушений бюджетной отчетности принята к сведению и с 2019года подобное допускаться не будет, а так же МО «Манжерокское сельское поселение» доработали Главную книгу в полном объеме и должностному лицу применено замечание.

Все составленные Акты подписаны руководителями и главными бухгалтерами, проверяемых организаций. Один Акт подписан с протоколом разногласия, нарушения по которым остались без изменения, так как представленные формулировки не отвечают требованиям бюджетного законодательства, в части составленной учетной политики.

### **3.Основные моменты экспертно-аналитической деятельности**

За 2019год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район» от 21.12.2018г. №7, проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий. Объем проверенных средств составил 8687760,34687тыс.Р.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлено 6 отчетов и 33 заключения и охвачено 39 объектов, полностью в органах местного самоуправления.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой установлено 57 нарушений на общую сумму 65,00000 тыс. Р. и установлен 1 риск административных правонарушений.

Установленные нарушения по экспертно-аналитическим мероприятиям составили по двум группам Классификатора нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- нарушения в сфере закупок.

Так же имеют место нарушения, не отраженные в Классификаторе нарушений.



Текущее исполнение бюджетов, нарушение в сфере закупок и прочих нормативно-правовых актов установлено:

1. Исполнение бюджетов (текущий контроль) осуществлен в виде «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета 2019г. (квартальный)» и «мониторинга формирования и использование «Резервного фонда Администрации МО «Майминский район»» (предварительный контроль):

- По итогам проведенных 3 мероприятий *Администрации Муниципального образования «Майминский район» по мероприятию «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета 2019г. (квартальный)»*, составлено 3 Отчета, по которым установлено 5 прочих нарушений из них:

- нарушения п. 134 и п.180 Инструкции №191-н, утвержденной «Приказом Минфина России от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, полугодовой и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»», в части не соответствия суммы утвержденного «Дефицита» в отчете об исполнении бюджета ф. 0503317, утвержденному Решением сессии 26.12.2018г. №6-5 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019 год и плановый период 2020-2021гг.» на сумму завышения;

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.

- нарушение абзаца 8, п.178 раздела III Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, полугодовой и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в части не полного состава приложений к форме отчетности ф. 0503360 «Пояснительная записка»: отсутствие формы ф.0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета».

В ходе обследования исполнения бюджета за девять месяцев 2019года, установлен низкий процент исполнения средств республиканского бюджета по расходам на «содержание имущества» 17,05% и «по прочим работам, услугам» 0,24%, а так же исполнение сверх утвержденных средств федерального бюджета на 7,78% в части расходов на «содержание имущества». Установленные данные могут привести к риску нецелевого использования и возврата средств, в бюджет Республики Алтай по итогам 2019года.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендовала органам исполнительной власти вносить изменения в Решение сессии «О бюджете», ежеквартально (в конце месяца данного квартала, до начала отчетного периода) исходя из предоставленных уведомлений (МБТ), а так же обратить внимание на исполнение доходов и исполнение расходов.

- По итогам проведенных 3 мероприятий *Администрации Муниципального образования «Майминский район» по мероприятию «Мониторинг формирования и использование «Резервного фонда Администрации МО «Майминский район»»* составлено 3 отчета, по которым установлено 9 прочих нарушений.

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».

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.

-нарушение при «использовании 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 муниципальному образованию «Манжерокское сельское поселение» использованы на цели, не соответствующие целям их предоставления) – установлено 1 нарушение в сумме 65,00000тыс.Р. Данное нарушение приводит к риску административного правонарушения по статье 15.14 КОАП либо статьи 285.1 УК РФ.

Оперативное управление средствами «Резервного фонда» и подготовка проекта Распоряжения от имени Администрации муниципального образования «Майминский район» осуществляет Управление финансов Администрации муниципального образования «Майминский район», которое

осуществляет подготовку проектов Распоряжений Главы Администрации муниципального образования «Майминский район», о выделении средств из резервного фонда с указанием получателя бюджетных ассигнований, размера выделяемых бюджетных ассигнований и направления их расходования, с отдельным учетом средств и средств в виде спонсорской помощи.

По данному нарушению Управлению финансов Администрации МО «Майминский район» рекомендовано Контрольно-счетной палатой 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». Принять меры реагирования внутренним муниципальным финансовым 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 правонарушениях, в соответствии со статьей 51 Закона Республики Алтай от 10.11.2015г. № 69-РЗ.

Нецелевое использование бюджетных средств возмещено Муниципальным образованием «Манжерокское сельское поселение» в Администрацию МО «Майминский район» в сумме 65,00000тыс.Р. (Отчет по Резервному фонду за девять месяцев 2019года).

-противоречие 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 3 Порядка «Использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»- 1 нарушение.

-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.

-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».

-нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе» в части статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», произведенные закупки за счет средств «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район» не отражены в планах закупок - 1 нарушение.

-нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в открытом доступе», в части 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 графиках-1 нарушение.

В ходе проведения данных мероприятий отмечено, что 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.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендовала:

-заключать Соглашения с муниципальными образованиями сельских поселений;

-соблюдать данные нормы установленные Порядком «Использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»;

-усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств «Резервного фонда» Администрации муниципального образования «Майминский район» с учетом Федерального закона от № 44-ФЗ.

Экспертиза проектов бюджетов (предварительный контроль), установлено:

• По итогам проведенных 4 мероприятий на проект Решения Майминского районного Совета депутатов муниципального образования «Майминский район» *«О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Майминский район» на 2019год и плановый период 2020-2021гг.»*, установлено 4 нарушения:

-не соответствие абзац 7, пункта 1, статьи 1 в соответствии с внесенными изменениями в Приложение к Проекту №1, в части размера дефицита;

-объем нераспределенного резервного фонда не соответствует фактическим данным (с учетом распределенных средств), существующий

остаток не отражен в приложении № 8, а также в пояснительной записке к Проекту решения;

-в ходе проверки дополнительно установлена техническая описка в Проекте решения «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №5-6 от 26.12.2018г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019 год и плановый период 2020-2021гг» в пункте 4 части 1 статьи 2. Устранено при утверждении проекта;

-нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов», установлено 1 нарушение (в части несоответствие формирования и использования средств дорожного фонда КБК 890/0409/0210845800/540 за счет средств бюджета Республики Алтай. Решение сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2018г. №5-8 «О создании дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»), приводящее к нарушению ст.179.4 БК РФ;

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендовала:

-внести в седьмой абзац, пункта 1, статью 1 размер дефицита (ст.6 БК РФ).

-устранить техническую описку в Проекте решения от 26.12.2019г. «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №5-6 от 26.12.2018г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2019 год и плановый период 2020-2021гг» в пункте 4 части 1 статьи 2;

-отрегулировать остаток резервного фонда Администрации МО «Майминский район», по состоянию на 01.01.2020г.;

-отрегулировать объем дорожного фонда Приложение №11 к проекту отраженные за счет средств республиканского бюджета в соответствии с п. 2 Решения сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2018г. №5-8 «О создании дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»», либо внести изменения части 2 данного Решения (части 2 Порядка);

-в части спорных вопросов отражать полностью в пояснительной записке и (или) прикладывать подтверждающие документы, необходимые для принятия решений в ходе проведения экспертного заключения.

• По итогам проведенных 7 мероприятиям составлено 7 Заключений, на проект Решения Майминского районного Совета депутатов муниципального образования «Майминский район» и муниципальных образований сельских поселений «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018год», установленные нарушения отражены в результатах контрольной деятельности (Акт).

Важнейшим комплексным контрольным мероприятием является проведение внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой анализируется бюджетная отчетность главных

администраторов бюджетных средств.

В рамках внешней проверки полностью были проверены годовые бюджетные отчетности 9 главных администраторов (далее – ГАБС) с учетом 6 сельских поселений, по результатам которой были установлены отдельные нарушения и недостатки, не оказавшие существенного влияния на основные выводы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», в том числе: несоответствие бюджетной отчетности данным, полученным в ходе внешней проверки (установлено по двум сельским поселениям, искажение составляет менее 10%), а так же иные факты.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2018 год факты неполноты и недостоверности годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2018год» не выявлены.

• По итогам проведенных 8 мероприятий составлено 8 заключений на проект Решения Майминского районного Совета депутатов муниципального образования «Майминский район» и муниципальных образований сельских поселений «О бюджете на 2020год и плановый период 2021-2022гг.», установлено 34 нарушения:

1) муниципальное образование «Майминский район» 7 нарушений:

-несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства», установлено четыре нарушения (в части не представления паспортов муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), приводящее к нарушению ст.184.2 БК РФ.

-в нарушение п. 5 ст.184.1 БК РФ в расходах 2020года сформированы условно утвержденные расходы в сумме 10000,00000тыс.руб. КБК 0113/9990000000/800 (Приложение №14 и №16 к Проекту);

-в нарушении п.2 статьи 187БК РФ Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2020год и плановый период 2021-2022гг. не содержит утверждение о вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года. Устранено в ходе утверждения;

-в нарушении ст. 38 БК РФ нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, ассигнования бюджетных обязательств не отражены по конкретным получателям бюджетных средств (Приложения №20 и № 21 «к Проекту»);

2) муниципальное образование «Манжерокское сельское поселение 3 нарушения:

-несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства», установлено 2 нарушения (в части не представления реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» и паспорта муниципальных программ),



приводящее к нарушению ст.184.2 БК РФ;

-в нарушение п.3 ст.184.1БК РФ не планируются к утверждению объем межбюджетных трансфертов, представляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде. Устранено в ходе утверждения;

3) муниципальное образование «Соузгинское сельское поселение 7 нарушений:

-несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства, установлено 3 нарушения (в части не представления прогноз основных характеристик в виде общего объема доходов и расходов, дефицита (профицита) консолидированного бюджета муниципального образования, реестра источников доходов бюджета муниципального образования и выписки о верхнем пределе муниципального внутреннего долга на 1 января 2021, 2022 и 2023 годов), приводящее к нарушению ст.184.2 БК РФ;

-в нарушение п.3 ст.184.1 БК РФ не планируются к утверждению объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году очередном финансовом году и плановом периоде;

-в нарушение ч. 4 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития разработан с отсутствием пояснительной записки, в которой отражается обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

-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 Постановления от 07.11.2018г. № 27 «Об утверждении Положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития МО «Соузгинское сельское поселение» на среднесрочный период» в части периода разработки прогноза;

-в нарушении Приказа Министерства финансов РФ от 08 июня 2018 г. N 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ их структуре и принципах назначения» в части нарушения, структуры формирования кода целевой статьи расходов;

4) муниципальное образование «Майминское сельское поселение 2 нарушения:

-в нарушение п.3 статьи 184.1 БК РФ не планируются к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, (при наличии расходов) и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) – 2 нарушения. Устранено при принятии решения, в части объема межбюджетных трансфертов,

предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы;

5) муниципальное образование «Кызыл-Озекское сельское поселение»  
3 нарушения:

-в нарушении п.3 статьи 184.1 БК РФ не планируются к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) и общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода. Устранено при принятии решения о бюджете.

б) муниципальное образование «Бирюлинское сельское поселение» 3 нарушения:

-в нарушении п.3 статьи 184.1 БК РФ не планируются к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) – 2 нарушения;

-в нарушении порядка составления проекта решения о бюджете на 2019 и плановый период 2020-2021 годов», в части установленного показателя: размер условного утверждения расходов на 2021 и 2022 года, приводящее к нарушению ст.184.2 БК РФ;

7) муниципальное образование «Усть-Муниинское сельское поселение»  
3 нарушения:

-несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства», установлено 1 нарушение (в части не представления реестра источников доходов бюджета муниципального образования, приводящее к нарушению ст.184.2 БК РФ.

-в нарушении п.3 статьи 184.1 БК РФ не утверждаются: общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде). Устранено в ходе принятия решения о бюджете, в части объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

По финансово-экономической экспертизе 4 проектов нормативно правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования «Майминский район» установлены нарушения по 3 проектам:

- По итогам проведенных 4 мероприятий составлено 4 Заключения

на проекты Постановлений Администрации муниципального образования «Майминский район» *«О внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Майминский район» со сроком реализации 2019-2024гг.*, установлено 10 нарушений:

-нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» не исполнение п.28 Порядка от 27.12.2017г. №212, в части не согласования соисполнителями программы» в количестве 3;

-нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ, в части несоответствия внесенных изменений в ресурсное обеспечение муниципальной программы и приложения № 4 «ресурсное обеспечение муниципальной программы» 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.» (приложения № 15 и № 16 по расходам к решению) с учетом предоставленного свода Управления финансов в разбивке по уровням бюджетов (Исх. № 29 от 30 января 2019г.) в количестве 7 нарушений.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендовала соблюдать п. 28 Порядка от 27.12.2017г. №212 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майминский район», в части согласования Проектов соисполнителями муниципальной программы и привести в соответствие ресурсное обеспечение в соответствии с решением сессии о бюджете.

В ходе рассмотрения проектов ресурсное обеспечение приведено в соответствие с решением сессии о бюджете (Исх. №828 от 05.02.2019г.) и осуществлено согласование данных проектов.

- По итогам проведенного мероприятия *«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2017-2018гг. в Майминском образовании «Майминский район»»* составлено заключение:

На уровне муниципального образования «Майминский район» Постановлением от 07.07.2016г. №73 утвержден «Порядок принятия решений об установлении либо отмене налоговых льгот на территории муниципального образования «Майминский район», включающий в себя оценку эффективности установленных (планируемых к установлению) Решениями Советов депутатов сельских поселений налоговых льгот с рекомендацией к руководству сельским поселениям.

Решениями сессий сельских Советов депутатов ежегодно приняты Решения «Об установлении на территории сельских поселений земельного налога и налога на имущество физических лиц» с учетом ставок, порядка и сроков уплаты, а так же льгот (в том числе дополнительных льгот) в соответствии с налоговым законодательством.

В связи с заключенными Соглашениями муниципальным образованием «Майминский район» и муниципальными образованиями сельских

поселений проводится оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и осуществляется по трем критериям: бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Результаты оценки эффективности использования налоговых льгот Администрации МО «Майминский район» равны нулю.

- По итогам проведенного 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»*, составлено заключение, в котором отмечено:

- 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.

- в соответствии с представленной информацией, 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.

- По итогам проведенного мероприятия *«Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2017-2018гг. в муниципальном образовании «Майминский район»*, составлено заключение, в котором отмечено, что предоставление кредитов за счет средств муниципального образования «Майминский район» в проверяемом периоде не предусмотрены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов.

#### **4. Организационное и информационное взаимодействие Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район»**

**5.1.** В марте 2019года Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Майминский район» в рамках заключенного Соглашения принимала участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Республики Алтай. На данном заседании было рассмотрено 5 вопросов.

В ходе заседания Совета было принято решение об использовании полученной информации при проведении контрольных мероприятий контрольно-счетными органами Республики Алтай.

Так же осуществлялось организационно-методическое сотрудничество со Счетной палатой Республики Алтай, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Алтай.

**1.2.** В течение 2019 года осуществлялось взаимодействие с прокуратурой Майминского района в рамках обмена информацией о результатах контрольной, экспертно-аналитической и надзорной деятельности. Контрольно-счетной палатой направлены в прокуратуру 54 материала по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

**1.3.** Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Майминский район» в рамках заключенных Соглашений «О передаче части полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю» с муниципальными образованиями сельских поселений провела 18 экспертно-аналитических мероприятий и составлено 6 Актов, 18 Заключений:

-шесть Актов и 6 заключений по внешней проверке бюджетной отчетности за 2018год: МО «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Бирюлинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Усть-Муниинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и 6 заключений на проект решения сессии сельского Совета депутатов «Об исполнении бюджета за 2018год»;

-шесть экспертиз «О бюджете на 2020год и плановый период 2021-2022гг.»: «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Бирюлинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай, МО «Усть-Муниинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай.

**1.4.** Одним из значимых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты считается информирование общественности о своей деятельности. В 2019году Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Муниципального образования «Майминский район» на странице, посвящённой деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с действующим законодательством размещалась информация о каждом проведенном контрольном и экспертно-аналитическом мероприятии, исполнение представлений, а так же план деятельности на 2019год, нормативно-правовые и методологические основы деятельности.

Для быстрого обмена информацией с проверяемыми объектами используется электронная почта.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Майминский районный Совет депутатов и Глава муниципального образования «Майминский район», в адрес которых направлены 5 отчетов по контрольным мероприятиям, 15 заключений, 6

отчетов, а так же 2 сводных отчета по «внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета сельских поселений за 2018год» и на проекты «О бюджете муниципальных образований сельских поселений» на 2020год и плановый период 2021 и 2022гг.».

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Главы муниципальных образований сельских поселений Майминского района Республики Алтай, в адрес которых направлены 6 Актов, 6 Представлений и 18 заключений.

Все Акты, заключения, отчеты и представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены органами исполнительной власти муниципального образования «Майминский район и подведомственными им учреждениями, органами местного самоуправления всех уровней с представлением соответствующей информации о принятых или принимаемых мерах, либо с обоснованием своей позиции по непринятию предложений и рекомендаций органа финансового контроля.

Обобщенная информация в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ по аудиту в сфере закупок, за 2019год размещена на официальном сайте ЕИС [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

## **6. Основные направления деятельности в 2020 году**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2020 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований» (далее - Федеральный Закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ) с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее.

При формировании плана работ поручения Председателя Майминского районного Совета депутатов, предложений и запросов Главы муниципального образования «Майминский район» не поступало.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» в 2020 году будут строиться в рамках утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

-экспертиза проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2020год и плановый период 2021-2022гг.» Муниципального образования «Майминский район»;

-внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2019 год (с учетом внешней проверки главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств);

-внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год и подготовка заключения, на годовой отчет об исполнении бюджетов

муниципальных образований сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю;

-финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Майминский район» (по мере поступления) муниципальных программ;

-обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета в 2020 году муниципального образования «Майминский район» (поквартальный);

-мониторинг исполнения Указа Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в части реализации национальных проектов Администрации МО «Майминский район» в 2020 году;

-анализ своевременности приведения в соответствие с решением о бюджете Муниципальных программ Муниципального образования «Майминский район» в 2019 год.

-экспертиза проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг муниципального образования «Майминский район»;

-экспертиза в соответствии с заключенными Соглашениями проектов решений о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг бюджетов сельских поселений;

-проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета МО «Майминский район», а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных в виде субсидий в пяти МБОУ «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 и 2019-2024 гг.», в части Подпрограммы «Развитие образования» за 2018-2019 года с элементами аудита эффективности и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности;

-проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета МО «Майминский район», а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации Управление образования администрации МО «Майминский район» в рамках Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018 годы и 2019-2024 гг.» в части Подпрограммы «Развитие образования» за 2018-2019 года с элементами аудита эффективности и проверка соблюдения, установленного порядка

управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности.

-контроль за соблюдением, установленного порядка управления и распоряжения имуществом Казны, находящейся в муниципальной собственности муниципального образования «Майминский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Майминский район»;

-две проверки законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район» поступивших в виде межбюджетных трансфертов сельским поселениям. Оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2018-2019гг.

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль, за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Майминский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).