**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Эхирит-Булагатский район**

**Муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| от 31 марта 2021 года № 97 п. Усть-Ордынский |

**О работе Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский**

**район» за 2020 год**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О работе контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год», руководствуясь ст. 24 Устава района, Дума

**РЕШИЛА:**

Работу контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год (прилагается) признать удовлетворительной.

Председатель Думы И.П. Усов

Утвержден:

решением Думы

муниципального образования

«Эхирит-Булагатский район»

от 31 марта 2021 года № 97

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно – счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.8 статьи 12 и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы от 27.01.2016 года № 100.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно-счетной палате района. Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2020 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 30.12.2019 № 35, с внесенными изменениями от 26.03.2020г №11.

В 2020 году Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа 10 сельских поселений из 12 сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии заключенными соглашениями.

**Раздел** **1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции в отчетном периоде, провела 27 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом, в том числе:

- 7 контрольных мероприятий;

- 20 экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 - проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 11 – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности района и сельских поселений, 1- экспертиза проекта бюджета района, 2 – на внесение изменений в бюджет района на 2020 год и 1 -экспертиза проекта решения Думы муниципального образования **«**О внесении изменений в решение Думы от 31.05.2017г №190 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Проверками были охвачены 27 объектов, из них, 21 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 6 – бюджетных учреждений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 12 актов и 15 заключений (в том числе по сельским поселениям – 10) и 2 информационно-аналитическая справки.

Итоговые показатели 2020 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района (**в приложении 1)** в сравнении с 2019 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2019 год | 2020 год |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **1801034,39** | **3540774,8** |
| Количество выходных документов: | 109 | 130 |
| - акты | 12 | 12 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 12 | 12 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 17 | 15 |
| - экспертно-аналитические справка | 1 | 2 |
| - письма, информация, отчеты | 67 | 89 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **3609,68** | **32133,71** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **1031,8** | **18301,41** |
| **-** нецелевое (необоснованное) использование бюджетных средств | 57,2 | 128,36 |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 195,3 | 699,0 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 322,5 | 13123,2 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской ( финансовой ) отчетности | 276,8 | 1862,2 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования | 13,1 |  |
| - иные нарушения, | 166,9 | 2488,65 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **2577,88** | **13832,3** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений | 2577,88 | 13832,3 |
| - экспертно-аналитические мероприятия по НПА |  |  |
| - экспертно-аналитические мероприятия (совместные с КСП ИО) |  |  |
| **Возмещено средств в бюджет всех уровней или устранено выявленных нарушений** | **92** | **238,87** |

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 3 540 774,8 тыс. руб.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 32 133,71тыс. рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 13 832,3 тыс. рублей;

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 128,36 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 699,0тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 13123,2 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 1862,2 тыс. рублей.

- иные нарушения в сумме 2488,65 тыс. рублей.

Все материалы Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлены Мэру муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», главам сельских поселений (в части переданных полномочий).

По результатам контрольных мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено 5 представлений. На которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в 238,87 тыс. рублей.

Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности 1.

**Раздел 2. Контрольная деятельность КСП**

# В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной палатой согласно плану работы проведено 7 проверок, в том числе:

* МОУ Усть-Ордынская СОШ №2;
* МОУ Усть-Ордынская СОШ № 4;
* Администрация МО «Эхирит-Булагатский район»;
* МДОУ детский сад «Аленушка»
* МОУ « Байтогская СОШ»
* МДОУ «Байтогский детский сад»
* МОУ Идыгинская СОШ

Общий объем проверенных средств составил 544680,84 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2020 году подготовлено 7 актов.

Общий объем выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составил в сумме 18 301,41 тыс. рублей, в том числе в разрезе учреждений:

МОУ Усть-Ордынская СОШ №2 –13420,85 тыс. рублей;

МОУ Усть-Ордынская СОШ №4 –2 769,7 тыс. рублей;

Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» – 1004,0 тыс. рублей;

МДОУ детский сад «Аленушка» - 31,9 тыс. рублей;

МОУ Байтогская СОШ – 597,76 тыс. рублей;

МДОУ Байтогскийс детский сад –0,6 тыс. рублей;

МОУ Идыгинская СОШ – 476,6 тыс. рублей.

**В разрезе учреждений, выявленные нарушения и замечания представлены в Приложении 2.**

**Раздел 3. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы осуществлен определенный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки:

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетной отчетности за 2019 год;

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

- внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2019 год, в соответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 2 996 093,96 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году подготовлено 15 заключений, 5 актов и 2 информационно-аналитическая записка.

Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 13832,3 тыс. рублей, в том числе

**- по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета поселений – 13832,33 тыс. рублей, из них:**

МО «Захальское» -13416,3 тыс. рублей;

МО «Ново-Николаевское» - 388,4 тыс. рублей;

МО «Корсукское» - 27,63 тыс. рублей.

**Выявленные нарушения и замечания в ходе экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении 3.**

**Раздел 4. Организационная, информационная и иная деятельность.**

В отчетном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проведено 9 заседаний коллегии, на которых рассматривались отчеты по проведенным контрольным мероприятиям и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем документооборота за 2020 год составил 187 документов, из них входящих - 92, исходящих - 95.

В целях осуществления активного информационного обмена в 2020 году продолжалось взаимодействия с КСП Иркутской области с Советом муниципальных контрольно-счетных органов Иркутской области.

В отчетном периоде направлены в КСП Иркутской области и КСО Иркутской области 2 отчета по основным показателям деятельности, 1 – отчета о созданных КСО в муниципальных образованиях и 6 информации по запросам.

Сотрудники КСП принимали участия в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области с использованием Портала КСО, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля.

По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 3 отчетов по результатам проверок. (Приложение 4)

В МО МВД России «Эхирит-Булагатский», материалы проверок не направлялись.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в количестве 2 человек.

На содержание Контрольно-счетной палаты было использовано 2910,55 тыс. рублей, в том числе средства из бюджетов сельских поселений 150,0 тыс. рублей.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности КСП на сайте Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (www.ehirit.ru), размещена информация по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, опубликованы стандарты КСП.

Годовой план работы за 2020 год Контрольно-счетной палаты муниципального образования выполнен на 87,1%, причина - в связи с ограничительными мерами по предупреждению распространения коронавирусной инфекции. 4 контрольные мероприятия включены в план работы на 2021 год.

Основной задачей КСП остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств района на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

КСП в своей деятельности будет стремиться к тому, чтобы материалы проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всегда являлись объективной информацией о состоянии муниципальных финансов, уровне бюджетной обеспеченности, качестве бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

Необходимо в дальнейшем развивать механизм «обратной связи» с объектами контрольных мероприятий, конечной целью которого является устранение выявленных нарушений и замечаний, а также реализацию рекомендаций КСП района по итогам проведенных контрольных мероприятий.

Приложение 1.

Основные показатели деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 27 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 7 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов), в том числе: | 17 |
| 1.3 | проведено внешних проверок | 16 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 3 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 27 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 7 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 20 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | - |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | - |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | - |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | - |
| 4.4. | обращений граждан | 1 |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | - |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | - |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | - |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | - |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),  из них: | 32133,71 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 13832,3 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1862,2 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 13123,2 |
| 6.5. | иные нарушения | 2488,65 |
| 6.6. | Нецелевое (необоснованное) использование бюджетных средств | /128,36 |
| 7. | Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.) | 699,0 |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 238,87 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) |  |
| 9. | Направлено представлений всего,  в том числе: | 4 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 3 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | /1 |
| 10. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) |  |
| 14. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых в том числе: | 3 |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях |  |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них | 1 |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | 1 |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях |  |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 1 |
| 19. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 2 |
| 19.1. | муниципальная должность |  |
| 19.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 19.3. | иные |  |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | муниципальная должность |  |
| 20.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): |  |
| 21.1 | высшее профессиональное образование | 2 |
| 21.2. | среднее профессиональное образование |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): |  |
| 22.1. | Экономическое | 2 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Информационное присутствие: |  |
| 23.1. | количество публикаций и сообщений |  |
| 23.2. | количество теле- и радиосюжетов |  |
| 24. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.) | 2910,55 |

**Приложение 2**

**Выявленные нарушения и замечания в 2020 году в разрезе учреждений, в ходе контрольных мероприятий.**

**1. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах МОУ Усть-Ордынская СОШ №2 им. И.В. Балдынова».**

В нарушение п.17 Положения об оплате труда в 2018 году ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась неверно, с учетом всех компенсационных выплат, в результате чего произошла переплата заработной платы педагогическому персоналу в сумме 494,63 тыс. рублей. В 2019 году допущена переплата в сумме - 12,10 тыс.рублей и недоплата в сумме 9,19тыс. рублей.

Также установлено, что заработная плата сторожей за 2018 год неправильно начислялась (неправильно рассчитана оплата за 1 час), однако, в связи с тем, что заработная плата доведена до МРОТ, недоплата не образовалась. В табеле учета рабочего времени за 2018 год неверно учтены рабочие дни операторов электрокотельной - в днях (характер работ определяет сменный режим работы и оплата производится за часы).

Мандановой М.В.- социальному педагогу неверно установлен оклад в сумме 3510 рублей вместо 3900 рублей за период с 01 января по май 2019 года, в результате доведения заработной платы до МРОТ недоплата не образовалаась;

Петровой С.К. – бухгалтеру неверно установлен рекомендуемый минимальный размер дифференциации заработной платы в сумме 10419 рублей, вместо 13 559 рублей так как, в соответствии с Положением об оплате труда оклад установлен в сумме 7845 рублей, как ведущему бухгалтеру – профессиональная квалификационная группа «общеотраслевые должности служащих третьего уровня» - 4 квалификационный уровень. Однако, в результате доведения заработной платы до МРОТ, недоплата отрегулировалась;

Кроме того, в проверяемом периоде имеются табеля учета рабочего времени, в которых неверно проставлены часы замещения педагогическому персоналу (сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 г). Имеются случаи, когда оплата за замещение производится без приказов (Зудаева И.Г октябрь).

При выборочной проверке осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ, постановления Правительства РФ от 17.09.2012г №932 «Правила формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и Постановления РФ от 28.11.2013г №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения"» (действующий в 2018 году), на общую сумму 12 483,4 тыс. рублей.

**2. «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных Администрации МО «Эхирит-Булагатский район в 2019 году, на реализацию муниципальных программ».**

В нарушение требований п.2.20 Положения о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ(подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного постановлением администрации от 11.07.2018г №744 с внесенными изменениями, объем бюджетных ассигнований по Паспорту на реализацию МП «Повышение эффективности на реализацию механизмов управления социально- экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район на 2015-2021годы» по подпрограмме «**Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** не соответствует решению Думы о бюджете, разница составила в сумме 1004,43 тыс. рублей.

При проверке нормативных документов по муниципальным программам на официальном сайте Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» установлено, что имеются документы не соответствующие номеру и дате размещенного Постановления, например по муниципальной программе "Социальная поддержка населения в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы».(изменение от 28.12.2019года №1455.Внутри указанного документа, размещено Постановление Мэра №616 от 16.06.2019года.).

При проверке заработной платы установлено:

- в ведомости начислений заработной платы работников Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» включены граждане, не являющимся работниками Администрации, получавшие ежемесячные выплаты к пенсии, удостоенные звания «Почетный гражданин МО «Эхирит-Булагатский район».

- имеется случай начисления заработной платы без внесения изменений в штатное расписание (Комиссаровой М.С., начислялась надбавка за классный чин на основании распоряжения Мэра №384-л от 08.11.2018года).

При проверке закупок товаров, работ и услуг, осуществленных для муниципальных нужд установлено:

- в нарушение ст.33 44-ФЗ, к договору с ООО Рекламно-производственной компанией «Усть-Орда ЛАЙФ» от 12.11.2019г нет спецификации.

Так же, при проверке регистров бухгалтерского учета установлено:

- в журнале операций №2 неверно отражена дата договора ОГАУ «Редакция газеты «Областная» № 57/УО/б «05.12.2019г» вместо 25.11.2019г в сумме 0,3 тыс. рублей по приобретенной книжно-журнальной продукции, бланкам, что является нарушением ст.10 Федерального закона от 06.11.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете». не представлены договоры

**-** в журнале операций №2 за май 2019года не отражена дата и номер платежного поручения в сумме 1263348,0 рублей ( по выписке банка платежное поручение №453188 от27.05.2019года), в сумме 15180 рублей за питание (п.п. 268409 от 18.07.2019г. на основании счета№81 от 02.07.2019г);

- в журнале операций №2 за ноябрь на сумму 10500 рублей неверно указана дата договора с ООО «Консультатн-плюс» – 15.11.2019г , следовало – 01.11.2019г.

Кроме этого, несвоевременно были представлены бухгалтерские документы (бюджетная смета, уведомления о бюджетных ассигнованиях, а также договора по закупкам товаров,работ и услуг.

Первичные документы по программе "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы» (представлены в течение 5 дней после доведения акта проверки Мэру и главному бухгалтеру).

**3. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Байтогская СОШ им. В.Х.Хантаева».**

К проверке несвоевременно и не в полном объеме были представлены бухгалтерские документы за 2019 год по материальным запасам (по питанию и ГСМ).

В нарушение ст.9,10 Федерального закона от 6 декабря 2011г №402-ФЗ « О бухгалтерском учете»:

- отсутствуют ведомости по приходу продуктов питания, ведомости посещения детей.

- не подтверждены первичными бухгалтерскими документами использование ГСМ, что влечет к необоснованным расходам по приобретению ГСМ в сумме **111,76** тыс. рублей,

При проверке личных дел работников Учреждения установлено следующее:

- трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, однако, при изменений должностных окладов (ставок) дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключены.

При проверке осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N *44-ФЗ"*О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ, в сумме **492,68** **тыс. рублей**, в том числе:

- в нарушение ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г.N *44*-*ФЗ*  
"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением без внесения изменений в план-график осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму **211,05** тыс. рублей. Данное нарушение является административным правонарушением и влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.

- в нарушение ст.93 44-ФЗ осуществлены закупки продуктов питания у ИП В.П. Ханхасаева превышающую сумму договора от 06.02.2019 года ( 400,0 тыс. рублей) на общую сумму **274,95** тыс. рублей, по выпискам банка, в соответствии с платежными поручениями расход осуществлен в сумме 674,91 тыс. рублей).

- в нарушение требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ и постановления Правительства РФ от 17.09.2012г №932 «Правила формирования плана закупки товаров (работ, услуг) Учреждением не сформированы планы закупок за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и не размещены в единой информационной системе. Согласно отчетности по ф.0503737 «об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» за 2019 год закупки осуществлены в сумме **6,68** тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение ст. 33 44-ФЗ в 2019 году в договорах купли продажи товара от 11/11/2019г c ООО «Союз-АВТО», от 09.07.2019г с ИП В.Ю. Перевозников, отсутствуют приложения к договорам (спецификации), содержащие описание объектов закупки, которые являются неотъемлемой частью договоров.

**4. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Байтогский детский сад №31**.

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ Байтогский детский сад №31 в целом ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, однако есть нарушения:

- в нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ задолженность по родительской плате в сумме 620,42 рублей не отражена в бухгалтерской отчетности Учреждения. Приложение 1.

- в нарушение ст.9 Федерального закона N 402-ФЗ не представлена ведомость расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении, где отражается начисленная сумма, оплаченная сумма и задолженность на конец месяца, в связи с чем невозможно установить фактическую задолженность или переплату за 2019 год.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2019 годы МДОУ Байтогский детский сад №31нарушений не установлено.

Расходы Учреждения в 2019 году осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При сплошной проверке правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда нарушений не установлено.

При проверке личных дел работников Учреждения установлено следующее:

- трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, однако, при изменений должностных окладов (ставок) дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключены.

**5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ Усть-Ордынская СОШ №4 за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019года установлено следующее:**

В нарушение п.17 Положения об оплате труда в 2018 году, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась не на оклад, на ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки, а на оклад, на ставку заработной платы с учетом педагогической нагрузки с учетом всех надбавок (за проверку тетрадей, за классное руководство, за заведование кабинетом, за РО, РМО, за коррекционный класс, за ведение спортивных секций, за вредные условия работы в сумме **273419,15 рублей**;

-в нарушение п.25 Положения об оплате труда Учреждения, стимулирующая надбавка за квалификационную категорию не начислялась и не выплачивалась Баргеевой М.С., за установленные часы, в соответствии с тарификационным списком. Всего недоплата с сентября по декабрь 2019года в сумме **2217,36 рублей**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 514,32 рублей;

- неэффективное использование субсидий, выделенных на оплату труда, в виде необоснованной выплаты заработной платы по сокращенным должностям – при отсутствии отработанного времени кладовщика и кухонного работника у Козловой М.А. и Мандановой Н.З. рассчитывалась и выплачивалась заработной плата. Всего выплачено в сумме **201656,52 рублей**;

- допущено неверное исчисление заработной платы сторожам, ими отработано разное количество часов.

- Богомолов В.Л. 180часов, из них 48 часов в праздники;

- Ощепков А.А. 180 часов, из них 48 часов в праздники;

- Хандархаев Д.И. 192 часа, из них 72 часа в праздники.

Оплачено по данным расчетно – платежной ведомости:

- Богомолову В.Л. в сумме 28590,3 рублей;

- Ощепкову А.А. в сумме 26583,96 рублей;

- Хандархаеву Д.И. в сумме 24577,60 рублей.

Недоплачено - Хандархаеву Д.И. в сумме 8528 рублей;

- Ощепкову А.А. в сумме 2006,15 рублей.

Всего недоплата составила 13715,46 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды в сумме 3181,31 рублей.

- в нарушение п.6 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. 1 ст. 5 Бюджетного кодекса последнее изменение в план – график 2018 года было внесено 16.01.2019года и размещено 17.01.2019года. Кроме этого, приказ на внесение изменений в план – график 2018года отсутствует. Изменения внесены в части объема закупок по п.5 ч.1 ст.93 в сторону уменьшения на сумму **36514,51 рублей**;

-в нарушение ст.9,10 закона №402-ФЗ в Учреждении имеется не учтенное на балансе оборудование для школьной столовой и плита резинополимерная на обшую сумму **1345832,20 рублей**;

- нецелевое использование денежных средств, полученных от предпринимательской деятельности (родительская плата за питание детей), в сумме 4225,15 рублей.

- на балансе учреждения учитывается автомашина марки ВАЗ-21074 балансовой стоимостью 165025 рублей. С 2012 года на данную автомашину не выписываются путевые листы, автомашина в 2012 году и в настоящее время не эксплуатируется. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, т.е. не использование в течение года по назначению основного средства. Указанное нарушение выявлено повторно, ранее было отмечено в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Усть-Ордынской средней общеобразовательной школы № 4 за 2012 год;

- в нарушение ст.34 БК РФ (принцип эффективности), в учреждении не используется имущество на сумму 163609,80 рублей в том числе: компьютеры в количестве 10 штук, по данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 132743 рубля, музыкальный центр «Панасоник» стоимостью 10376,80 рублей, телевизор «Онида» стоимостью 5950 рублей;

- в нарушение ст.11, ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 года с внесенными изменениями, п.2.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995года выявлена недостача при инвентаризации в сумме 516380,73 рублей.

- в нарушение п.4 ст33 Федерального закона -44ФЗ, п.2,3 договора№1 от 31.05.2018 года с гр. Шушуевой Т.П., на поставку мяса говядины в количестве 205 килограмм на сумму 47150 рублей, отсутствует ветеринарная справка;

-в нарушение п.33 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам, содержащие описание объектов закупки (спецификация к договору поставки), (договор №3 от31.05.2018года на сумму 110000 рублей, договор №6 от 01.09.2018года на сумму 390000 рублей, договор №7 от 01.10.2018года на сумму 390000 рублей. Кроме этого, договоры №6 от 01.09.2018года и №7 от 01.10.2018 года имеют одинаковый период действия до 31.10.2018года;

- в нарушение ст.9,10 Федерального закона №402 ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями, в Учреждении не ведутся ведомости учета родительской платы за питание детей, журналы учета приходных и расходных ордеров, журналы учета операций№2,3,4,6,7, главная книга за весь проверяемый период.

**6. Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ детский сад№1 «Аленушка», установлено следующее:**

На балансе учреждения числится имущество, которое не используется Учреждением и складировано в подсобном помещении. По данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 31860 рублей

Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

**7. Поверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Идыгинская СОШ им.К.П.Борисова., уставлено следующее:**

При проверке правильности составления и расчета штатных расписаний и тарификационных списков, в нарушение п.13 Положения об оплате труда, ежемесячная надбавка в размере 25% за работу в сельской местности сотрудникам учреждения начислялась, с учетом всех компенсационных выплат, в результате чего произошла переплата заработной платы педагогическому персоналу. Всего сумма переплаты составила 51379,16 рублей.

В нарушение ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ  
"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 70078,00 рублей, без внесения изменений в план-график, что является административным правонарушением и влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.

В нарушение ст. 33 Закона 44-ФЗ, в договорах поставки отсутствует приложение (спецификации), содержащее описание объектов закупки, которое является неотъемлемой частью договора. Выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг, в результате установлено, отсутствие приложений в следующих договорах:

- на поставку товара, заключенного с ИП Перевозников В.Ю. б/н от 09.01.2019года.

При проверке первичных бухгалтерских документов по питанию, установлено, что с января по декабрь 2019 года отсутствуют накопительные ведомости по приходу продуктов питания, отчеты движения продуктов питания, что является нарушением ст.9,10 Федерального закона №402 ФЗ от 06.12.2011года с внесенными изменениями.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. «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», с учетом изменений внесенных [приказом](http://base.garant.ru/70732688/#block_102) Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, меню - требования ведутся в произвольной форме.

При проверке имущества находящегося в Учреждении, установлено следующее:

Учреждением за счет средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» оплачиваются услуги за электроэнергию, используемую на содержание водонапорной башни, находящейся в с.Нижняя Идыга не состоящей на балансе Учреждения. Документы, подтверждающие передачу Учреждению водонапорной башни на проверку не представлены. Однако, Уреждением заключен договор с ООО «Иркутская энергосбытовая компания» № 332 от 05.02.2019года. Всего за проверяемый период Учреждением оплачено за израсходованную электроэнергию по водонапорной башне в сумме 16631,61рублей.

Кроме этого, на балансе Учреждения находится Трактор МТЗ-80 балансовой стоимостью 338499,52 рубля, который не использовался в проверяемом периоде, о чем свидетельствует отсутствие путевых листов на него. Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

**Приложение 3**

**Выявленные нарушения и замечания в 2020 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

**1. Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

**Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов и представлена не в полном объеме, в том числе не представлены:

- «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161 не представлена, данная форма входит в отчетность за 2019 год в соответствии с п.2 Приказа Минфина от 31.01.2020г №13н, утратила силу с 22.03.2020г;

- Сведения о результатах деятельности [ф. 0503162](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503162);

- Таблица 3 представлена- без показателей. В соответствии с п.155 Инструкции 191н должна содержать информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств форма 0503175.

**Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».**

- представленный отчет по ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не соответствует по наименованию представлен как «месячный отчет об исполнении бюджета» и не соответствует по форме, предусмотренной Инструкцией 191н;

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит краткую обобщенную текстовую часть, без разделов, не представлена Таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»*.

- ***«****Сведения о результатах деятельности»*ф.0503162представлена без показателей в нарушении п.161 Инструкции № 191н;

- Представлена ф. 0503163 *«Сведения об изменениях росписи главного распорядителя средств»*, данная форма утратила силу с 20.10.2019г с изменениями в Инструкцию 191н, приказом 131н от 20.08.2019г.

*- Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».*

В сведениях об исполнении бюджета графа 9 не заполнена, нет пояснений по неисполненным назначениям.

Строка 450 «результат исполнения бюджета» не заполнена.

Формы 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178 не имеют числового значения, в соответствии с п.8 Инструкции 191н такие формы отчетности не составляются, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

- в нарушение п.170.2 Инструкции 191н графы 3,4,5,6,7,8 *ф.0503175* *«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств*» не заполнены.

При проверке отчетности подведомственных бюджетных учреждений выявлено:

- в нарушение п. 56 Инструкции № 33н пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) имеет обобщенную текстовую часть, без разделов.

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах ([ф. 0503775](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/503775)). В нарушение п.72.1 Инструкции 33н графы 3,4,5,6,7,8 не заполнены.

- в отчете по ф. 0503737 по коду вида - 4 субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в разделе 3 ошибочно отражены показатели по строке 710 и 720 в сумме 36 729 418,36 рублей.

- Отчет об обязательствах учреждения ([ф. 0503738](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3738)) не представлен.

**Управления образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

- в нарушение п. 69 Инструкции 33н в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/376920) "Аналитическая информация о просроченной задолженности" ф. 0503769 не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности учреждения;

- в нарушение п.152 Инструкции 191н, с внесенными изменениями, пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов. В соответствии с указанным пунктом Инструкции, форма должна содержать текстовую часть, таблицы, приложения и состоять из пяти разделов:

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3.Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4.Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

При составлении Пояснительной записки по подведомственным учреждениям образования, не соблюдены требования п.56 Приказа 33н с внесенными изменениями, пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов.

**Отдел ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

- при проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) – строка 010 - расхождение на 3720 рублей.

- при сопоставлении показателей формы 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов» сБалансом (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый годразница в сумме3 355 161,97 рублей.

*-* в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов, не представлена таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и не представлена [ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190) «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год** проведены Контрольно-счетной палатой в 10 поселениях из 12, передавших соответствующие полномочия.

В рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения и замечания:

**МО «Гаханское»**

- в нарушение 152 Инструкции 191н не представлена ф.0503161 *«Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий,* ф.0503162 *«Сведения о результатах деятельности,*  таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».*

*Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»,* данный раздел не содержит информацию о принятых мерах:

- по повышению эффективности расходования бюджетных средств,

- по повышению квалификации и переподготовке специалистов,

- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности

- в нарушение п.8 Инструкции в пояснительной записке нет информации о бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения (ф.0503171, 0503172, 0503173, 053174, 0503190), ф. 0503175.

*- ф. 0503166* *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»* в графе 7 не указаны причины неисполнения бюджетных назначений.

В нарушение п.54 Инструкции 191н отчетности по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 2 решением Думы о бюджете на 2019 год от 27.12.2018г № 16 - Администрация является главным администратором доходов.

**МО «Капсальское»**

- по ф. 0503117 строка 450 в сумме 4 387 586,11 рублей не соответствует строке 500 с противоположным знаком на 905 701,93 рублей;

- не представлен отчет по форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- в соответствии с п. 25 Инструкции № 191н Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) составлена по коду счета – 140120251 в сумме 517 247 рублей, что не соответствует показателям по счету 1.401.20.251 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и показателям строки 230 «Перечисления другим бюджетам системы РФ» ф. 0503121 в сумме 543247 рублей. Разница составила в сумме 26000 рублей.

**-** в отчетности по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 4 решением Думы о бюджете на 2019 год от 27.12.2018г № 14 - Администрация является главным администратором доходов. Данное нарушение было указано в 2018 году.

**МО «Корсукское»**

**-** в приложении 1 к решению Думы о бюджете на 2019 год от 26.12.2019 № 39 неверно утверждены показатели - изменения остатков на счетах по учету средств бюджетов -0 рублей, должен быть в сумме 2 284948,96 рублей и увеличение остатков средств бюджета по коду 500, 510 должны быть показатели в сумме 9 194 426,04 рублей;

- в представленном проекте решения Думы «об исполнении бюджета за 2019 год»в статье 1 неверно отражена сумма доходов 9127808,68 рублей, должна быть 9 074 512,92 рублей;

- в приложении 4 неверно отражены плановые показатели;

**- о**тчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) не представлен.

- в отчетности по ф. 0503117 - по разделу 3 *«Источники финансирования дефицита бюджета»* - строка 500 - 2 351,56 тыс. рублей, строка 700 – 2284,94 тыс. рублей, показатели не соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, в приложении 4 решения Думы от 26.12.2019г № 39.

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 140120251 не соответствует показателям строки 230 «Перечисления другим бюджетам системы РФ» ф. 0503121 в сумме 26000 рублей.

- в нарушение п.152 Инструкции № 191н пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов, не представлена ф.0503162 *«Сведения о результатах деятельности»,* не представлена таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»,* ф. 0503175 *«Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»,* таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».*

*- форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»* представлена без показателей доходной части бюджета;

- представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г Приказом 244н от 30.11.2018г.

- в нарушение ст13. ФЗ «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 6.12.2011г показатели на 01.01.2020г в с*ведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)) в сумме 1 783 138,76 рублей не соответствуют строке 210 Баланса исполнения бюджета в сумме 1 784 775,67 рублей. Разница составила в сумме 1 636,91 рублей.

**МО «Кулункунское»**

- представлена таблица 2 «сведения о мерах по повышению эффективности», в соответствии с Приказом от 02.11.2017 г 176Н, с 16.12.2017 года не представляется.

- представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», данная форма не представляется, утратила силу с 20.10.2019г в соответствии с Приказом 131н от 20.08.2019г;

- ф*орма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»* в части неисполнения (перевыполнения) плана по расходам, 1 раздел «доходы» не заполнен (сопоставляется с ф.0503127). В графах 8,9 нет пояснений причин отклонений от планового процента исполнения.

**МО «Захальское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение п.60 Инструкции №191н не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», в соответствии с приложением №2 к решению о бюджете, администрация является администратором доходов.

-в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

- не представлены формы, входящие в состав пояснительной записки Ф.0503160.

- таблица№1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Кроме этого, допущены нарушения и замечания по ф.ф.0503123, 0503117, 0503130, 0503168 :

- в нарушение п.136 Инструкции 191н в ф.0503117 по стр.500 гр.5 раздела 3 «*Источники финансирования дефицита бюджета*» неверно отражена сумма 13710,1 тыс. рублей. По указанной строке должна быть отражена сумма 2343,8 тыс. рублей.

-не соответствует п.п. 146 – 150 Инструкции №191н. показатели ф.0503123;

-при сопоставлении показателей с ф. 0503130 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по стр.010 «Основные средства» на конец года ф.0503130 в сумме 7071867,02 рубля. По стр.010 «Основные средства» на конец года ф.0503168 в сумме 9322260,98 рублей. Расхождение в сумме 2050393,96 рублей.

В нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [ф. 0503124](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503124).

**МО «Алужинское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения

- в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

**МО «Ново-Николаевское»**

- в приложении№1 к решению Думы №30 от 29.12.2019 года общая сумма доходов по строке «Налоговых и неналоговых доходов» указана в сумме 1676,6 тыс. рублей. Сумма собственных доходов по строке «Итого собственных доходов», указана в сумме 1666,6 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 10,0 тыс. рублей.

В приложении «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Ново-Николаевское»» к решению Думы №30 от 29.12.2019года в разделе 0400 «Национальная экономика» не включены показатели подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 368,4 тыс. рублей.

Проектом решения Думы предлагается утвердить исполнение по доходам в сумме 13054,9 тыс. рублей. Однако, при проверке исполнения по доходам установлено, что всего доходов исполнено за 2019 год в сумме 13064,9 тыс. рублей. По строке «Налоговые и неналоговые доходы» сумма указана 1751,3 тыс. рублей. При анализе исполненных налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) по видам доходов, общая сумма составляет 1741,3 тыс. рублей. Расхождение в сумме 10,0 тыс. рублей.

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

- в нарушение п.167 Инструкции 191н в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/522) Сведений (ф. 0503169) не раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности.

- в нарушение п.155 Инструкции 191н не представлена таблица№3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете»;

- в нарушение п.159 Инструкции 191н *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№7., не представлена*, что является нарушением с п.159 Инструкции №191н;

- в нарушение п.173 Инструкции 191н *«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)).

*4Talk*

*ВКонтакте*

*Facebook*

*Одноклассники*

*Twitter*

*Mail.ru*

*Pinterest*

*Evernote*

*В кругу Друзей*

*Tumblr*

*LiveJournal*

*Pinme*

*Pocket*

*БобрДобр*

*Blogger*

*Digg*

*Delicious*

*Instapaper*

*LiveInternet*

*LinkedIn*

*MySpace*

*Readability*

*Surfingbird*

*StumbleUpon*

*По почте*

[*– кнопки "Поделиться" предоставлены сервисом улучшения соц. активности Uptolike.*](http://uptolike.ru/?ref=widgets_popup&lng=ru)

[*– сервис для привлечения клиентов из интернета без комиссий и переплат.*](https://promopult.ru/ref/9c0d1fe44f8f79c7)

[*Привлечение клиентов из интернета  
Без посредников и переплат*](https://promopult.ru/ref/9c0d1fe44f8f79c7)

В нарушение п.11 не представлена ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (нарушение пп.11.1), ф.0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ( нарушение пп.11.2),

В нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117.

**МО «Харазаргайское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

**- в** нарушение п. 134 Инструкции № 191н в представленной форме 0503117 в разделе «Расходы бюджета» отсутствует строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит).

**МО «Харатское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение п.60 Инструкции №191н не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», в соответствии с приложением №2 к решению о бюджете, администрация является администратором доходов.

- в нарушение п.164 Инструкции 191н *не представлена ф.0503166 «*Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- в нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлена ф.0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств.

- в нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117.

**МО «Тугутуйское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

-в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

**МО «Ахинское» и МО «Олойское»** не представили годовой отчет об исполнении бюджета, документы и материалы, подлежащие представлению за 2019 год для подготовки заключения в КСП.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | Приложение 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| 1.Взаимодействие с прокуратурой за 2020 г. КСП МО "Эхирит-Булагатский район" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | | **Перечень направленных материалов** | | | | | **Основные нарушения** | | | | **Инициатор направления** | | | | **Меры реагирования (указать количество)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Основание для проведения мероприятия** | | | | | | **Примечание** | | | |
| **Наименование** | | **Количество** | | | **1. Внесен протест** | | | | | | должностное лицо | | | | | | **2. Внесено представление** | | | | | | должностное лицо | | | | | | **3. Возбуждено дело об администр. правонарушении / привлечено к администр. ответственности** | | | | | | | должностное лицо | | | | | | | | **4. Направлено предостережение о недопустимости нарушения закона** | | | | | | должностное лицо | | | | | | | | **5. Направлено исковое заявление** | | | | | должностное лицо | | | **6. Привлечено к дисциплинарной ответственности** | | | | должностное лицо | | | | **7. Возбуждено уголовное дело / привлечено к уголов. ответст.** | | | | | | должностное лицо | | | | | | **8. Отказано в возбуждении уголовного дела** | | | | | | должностное лицо | | | | | | **8. Иное (указать)** | | | | | должностное лицо | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| ***1*** | ***2*** | | ***3*** | | | | | ***4*** | | | | ***5*** | | | | ***6*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ***7*** | | | | | | ***8*** | | | |
| 1 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ Усть-Ордынская СОШ №4 за 2018-2019 годы" | | Представление №1 от 13.03.2020года | | 1 | | | нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по заработной плате,неэффективное использование бюджетных средств, нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ | | | | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо от 20.04.2020г. | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | / | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | | / | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| 2 | Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Байтогская СОШ им. В.Х. Хантаева | | Представление №4 от 20.10.2020года | | 1 | | | нарушения по бухгалтерскому учетуу, нарушения по закупкам, необоснованно произведены расходы по приобретению ГСМ | | | | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №72 от 20.10.2020г. | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | / | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | | / | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| 3 | Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Идыгинская СОШ им. К.П.Борисова. | | Представление №5 от 07.12.2020года | | 2 | | | нарушения по закупкам, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения по использованию имущества, нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ | | | | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №87 от 08.12.2020г. | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | / | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | | / | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| **Итого** | **-** | | **-** | |  | | | **-** | | | | **-** | | | |  | | | | | | **-** | | | | | |  | | | | | | **-** | | | | | | **/** | | | | | | | **-** | | | | | | | |  | | | | | | **-** | | | | | | | |  | | | | | **-** | | |  | | | | **-** | | | | **/** | | | | | | **-** | | | | | |  | | | | | | **-** | | | | | |  | | | | | **-** | | | | | **-** | | | | | |  | | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| во 2 столбце указать наименование мероприятий, по результатам которых направлены материалы; | | | | | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
| в 3 столбце перечислить акты, отчеты, заключения или справки направленные по этому мероприятию, с номерами и датами, необходимо также указать общее количество направленных документов; | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| в 4 столбце указать только основные нарушения, послужившие основанием для направления материалов проверки; | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | |
| в 5 столбце указать номер и дату сопроводительного письма или запроса, обязательно указать кто инициатор направления материалов; | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| в 6 столбце указать меры реагирования (с указанием должностных лиц в отношении которых приняты меры); | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| в 7 столбце указать основание для проведения мероприятия: - по плану КСО; - по запросу; - совместное (указать инициатора); - участие сотрудников в мероприятии (указать инициатора); | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| в 8 столбце указать какое-либо примечание, дополнение (при наличии) | | | | | | |  | | |  | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |