**Информация**

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

«14» сентября 2020 года. п. Усть-Ордынский.

 **1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год, распоряжения Председателя КСП от 21.07.2020г. № 19.

  **2.Предмет контрольного мероприятия:**

 Средства районного бюджета, выделенные Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на реализацию муниципальных программ в 2019 году.

 **3.Объект контрольного мероприятия:**

 Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 **4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «24» июля 2020года по «31» августа 2020года.

 **5. Цель контрольного мероприятия:**

 Определение законного эффективного использования бюджетных средств, выделенных Администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

 **6.Проверяемый период:** 2019 год.

 Настоящий отчет составлен на основании акта от 31.08.2020 года по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных Администрации МО «Эхирит-Булагатский район в 2019 году на реализацию муниципальных программ»

 Акт проверки доведен до Мэра и главного бухгалтера МО «Эхирит-Булагатский район». Замечаний по акту не поступило. Поступили пояснения, которые учтены при составлении отчета.

 **7.В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения:**

  **7.1. Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности на реализацию механизмов управления социально- экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район»**

 **Формирование ресурсного обеспечения реализации муниципальной Программы.**

 Постановлением администрации муниципального образования « Эхирит-Булагатский район от 11.07.2018 №744 утверждена муниципальная программа «Повышение эффективности на реализацию механизмов управления социально- экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район**»** на 2015-2021 годы (далее – Программа, муниципальная программа). Изменения в Программу вносились постановлениями Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – Администрация МО), последнее изменение от 30.12.2019 №1456.

В проверяемом периоде ответственными исполнителями и участниками Программы являются структурные подразделения Администрации МО.

 Основной целью муниципальной программы является повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район».

Для достижения заявленной цели и решения поставленных задач в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация шести подпрограмм:

 1. Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы, **(**далее - Подпрограмма №1);

2. Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы,(далее – Подпрограмма №2);

 3. Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы,(далее – Подпрограмма №3);

 4. Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы,(далее – Подпрограмма №4);

 5. Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы,(далее – Подпрограмма №5);

 6. Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы (далее – Подпрограмма №6);

Каждая подпрограмма имеет свои задачи и свои целевые показатели.

Достижение запланированных значений целевых показателей подтверждает эффективность реализации муниципальной программы.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы осуществлялось за счет средств районного, областного и федерального бюджетов и за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Паспортом Программы ресурсное обеспечение **на 2019 год** утверждено в сумме 202 853,09 тыс. рублей.

Первоначальным решением Думы от 25.12.2018 №289 «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение Думы №289) расходы на реализацию Программы утверждены в сумме 154 030,43 тыс. рублей.

 В окончательной редакции Решением Думы от 18.12.2019г № 26 расходы утверждены в сумме 201 848,66 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2019 год увеличены на 47818,23 тыс. рублей, или на 31,0 процентов.

В паспорте Программы на 2019 год утверждено в сумме 202853,09 тыс. рублей, решением Думы №26 в редакции от 18.12.2019 года расходы по Программе утверждены в сумме 201848,66 тыс. рублей, что на 1004,43 тыс. рублей меньше, чем утверждено ресурсное обеспечение в паспорте Программы

#  В соответствии 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 на реализацию МП, предусмотренные Паспортом программы должны соответствовать решению Думы о бюджете. Однако, в нарушение требований указанного пункта, расхождения по подпрограмме «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» программы «Повышение эффективности на реализацию механизмов управления социально- экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район на 2015-2021годы составили в сумме 1004,43 тыс. рублей не вносились.

#  Проверка в рамках муниципальной программы осуществлена по 2 подпрограммам 1,2.

 **Обеспечение реализации полномочий мэра района и администрации МО "Эхирит-Булагатский район.**

 Оплата труда муниципальных служащих осуществлялась в соответствии с «Положением об условиях оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» утвержденного решением Думы МО от 31.05.2017г №190, с внесенными изменениями (далее по тексту – Положение об условиях оплаты труда муниципальных служащих).

Распоряжением мэра от 25.01.2018г №58 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала МО «Эхирит-Булагатский район», с внесенными изменениями и дополнениями» (далее по тексту - Распоряжение №58) регулировалась оплата труда технического и вспомогательного персонала.

Размеры и виды денежного содержания лиц, работающих в Администрации, установлены в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством о муниципальной службе в пределах средств выделенных на содержание Администрации МО.

В 2019 году фонд оплаты труда работников Администрации МО с установленными надбавками утвержден в размере 27376,44 тыс. рублей в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 2 652,07 тыс. рублей;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской

Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 24 724,42 тыс. рублей.

 Взносы по обязательному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты составили в сумме 8 119,71 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета на 01.01.2020» исполнение по статье «Заработная плата» составило 27376,00 тыс. рублей, что составляет 99,9% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований. Взносы по обязательному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты составили в сумме 8 119,41 тыс. рублей.

При анализе штатных расписаний установлено следующее:

Штатные расписания муниципальных служащих на 2019 год утверждены распоряжениями Мэра МО.

- от 29.12.2018г №432-л – муниципальные служащие в количестве 31 единиц с ФОТ – 1527,09 тыс. рублей, технический и вспомогательный персонал в количестве 29 единиц с ФОТ – 566,88 тыс. рублей и осуществление отдельных государственных полномочий 3,788 единиц с месячным ФОТ 120,93 тыс. рублей (всего 7 штатных расписаний);

- от 14.01.2019г № 12-л штатная численность без изменений, ФОТ – 1500,43 тыс. рублей (уменьшение на 26,66 тыс. рублей), в связи с переименованием должности начальника управления образования администрации района в должность - начальник отдела администрации;

- от 14.03.2019г №106 - по осуществление отдельных государственных полномочий, ФОТ увеличился на 2,69 тыс. рублей, в связи повышением размера ежемесячного денежного поощрения 2,5 - с 01 апреля 2019г;

- от 29.04.2019г № 217- в связи увеличением с 1 апреля 2019 года в 1,04 раза размеры месячных окладов муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала МО «Эхирит-Булагатский район», ФОТ увеличился на 77,28 тыс. рублей и составил муниципальные служащие – 1564,64 тыс. рублей, технический и вспомогательный персонал – 579,95 тыс. рублей;

- от 20.05.2019г № 155-л увеличение ФОТ по техническому и вспомогательному персоналу на 9,05 тыс. рублей, в связи переводом штатной единицы диспетчера в сектор по делопроизводству. Месячный ФОТ составил в сумме 589,00 тыс. рублей;

- от 03.06.2019г № 181-л увеличение ФОТ по осуществление отдельных государственных полномочий на 4,92 тыс. рублей в связи увеличением с 1 апреля 2019 года в 1,04 раза размеры месячных окладов муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы;

- от 24.06.2019г № 226-л штатная численность муниципальных служащих сохранена, месячный ФОТ увеличен на 5,21 тыс. рублей и составил в сумме 1 569,85 тыс. рублей;

- от 15.07.2019г № 267-л ФОТ муниципальных служащих уменьшился на 3,28 тыс. рублей и составил 1566,57 тыс. рублей, уменьшение произошло, в связи с переводом ведущего специалиста отдела по работе с территориями, кадровой политике и делопроизводству в должность консультанта по мобилизационной подготовке;

- от 05.08.2019г № 290-л ФОТ муниципальных служащих уменьшился на 1,01 тыс. рублей и составил в сумме 1565,56 тыс. рублей, в связи с переводом штатной единицы ведущего специалиста отдела по работе с территориями, кадровой политике и делопроизводству в юридический отдел администрации;

- распоряжением от 05.08.2019г № 291-л на 06.08.2019г ФОТ муниципальных служащих увеличился на 2,92 тыс. рублей и составил в сумме 1568,48 тыс. рублей, в связи с переводом главного специалиста отдела по сельскому хозяйству администрации на должность исполняющей обязанности консультанта отдела по сельскому хозяйству;

- от 21.08.2019г № 306-л на 22.08.2019 г ФОТ муниципальных служащих увеличился на 5,17 тыс. рублей и составил в сумме 1573,65 тыс. рублей, в связи с переименованием главного специалиста сектора «Бухгалтерия» в должность консультанта сектора «Бухгалтерия»;

- от 03.09.2019г № 387-л штатная численность муниципальных служащих сократилась на 1 единицу (30единиц) и ФОТ составил 1469,37 тыс. рублей, в связи с переводом единицы начальника отдела администрации, в КУМИ;

- от 06.09.2019г 393-л ФОТ технического и вспомогательного персонала уменьшился на 3,52 тыс. рублей и составил в сумме 585,48 тыс. рублей. ФОТ по государственным полномочиям по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных КДН и защите их прав уменьшился на 2,32 тыс. рублей и составил в сумме 67,45 тыс. рублей;

- от 11.09.2019г № 400-л ФОТ муниципальных служащих увеличился на 2,83 тыс. рублей и составил в сумме 1472,21 тыс. рублей, в связи с переименованием должности главного специалиста сектора по кадрам, по обращению граждан и координации работы учреждений социальной сферы администрации, в должность консультанта этого же отдела;

 - от 04.10.2019г №424-л на 04.10.2019г ФОТ муниципальных служащих уменьшился на 19,65 тыс. рублей и составил в сумме 1452,55 тыс. рублей. Уменьшение произошло в связи с тем, что заместителю по социальным вопросам Шатаеву А.А. не установлены надбавки за выслугу лет и классный чин.

- от 11.10.2019г № 457-л с 20.09.2019г ФОТ мэра муниципального образования уменьшился на 4,76 тыс. рублей и составил в сумме 169,77 тыс. рублей – Уменьшение произошло в связи с тем, что у Осодоева Г.А отсутствует стаж муниципальной службы;

- от 16.10.2019г №462-л ФОТ муниципальных служащих уменьшился на 24,18 тыс. рублей и составил 1428,37 тыс. рублей. Уменьшение произошло в связи с тем, что первому заместителю мэра Шарханову Э.Ю. не установлены надбавки за классный чин и выслугу лет;

- от 12.11.2019г № 483-л ФОТ технического и вспомогательного персонала увеличился на 4,89 тыс. рублей и составил в сумме 590,37 тыс. рублей, в связи переименованием должности диспетчера, в должность заведующим хозяйством;

- на 02.12.2019 г ФОТ муниципальных служащих составил в сумме 1 616,20 тыс. рублей и ФОТ технического и вспомогательного персонала составил в сумме 730,35 тыс. рублей.

- от 12.12.2019г №533-л с 10.12.2019 ФОТ муниципальных служащих уменьшился на 4,52 тыс. рублей и составил в сумме 1 611,67 тыс. рублей, в связи с тем, что Ботороеву С. О. и. о. начальника юридического отдела убрали надбавки за классный чин и выслугу лет.

Должностные оклады муниципальных служащих установлены в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы и не превышают должностные оклады государственной гражданской службы Иркутской области.

Размеры окладов за классный чин установлены дифференцированно, по категориям, группам и наименованиям должностей муниципальной службы в процентном соотношении к должностному окладу муниципального служащего, замещающего низшую должность муниципальной службы в соответствии с Положением об условиях оплате труда муниципальных служащих и Закона Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области». Классные чины муниципальным служащим присваивались на основании распоряжений Администрации МО.

Выслуга лет устанавливалась на основании протоколов заседания комиссии по определению стажа работы.

Ежемесячное денежное поощрение не превышает максимальные размеры, установленные по группам должностей муниципальной службы, выплачивалось на основании распоряжений Администрации МО.

Годовой ФОТ муниципальных служащих Администрации МО не превышает норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования

При проверке начислений заработной платы установлено следующее:

 В ведомостях начисления заработной платы работникам Администрации МО «Эхирит-Булагатский район», включены граждане, не являющиеся работниками Администрации. В течение всего проверяемого периода, 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:

 Увеличение материальных запасов в сумме 1281,00 тыс. рублей, в том числе:

 ГСМ – в сумме 848,32 тыс. рублей или 96% от плановых назначений (882,14 тыс. рублей). Закупки осуществлены, у единственного поставщика ИП Короедова М.В. По итогам закупок заключены:

 - договор на поставку автомобильного топлива № 28 от 28.01.2019г на общую сумму 99,0 тыс. рублей;

 - муниципальный контракт на поставку автомобильного топлива № Ф.2019.94552 от 19.03.2019г на общую сумму 394,14 тыс. рублей;

 - муниципальный контракт на поставку автомобильного топлива №Ф.2019.252453 от 08.07.2019г на общую сумму 295,17 тыс. рублей,

 - муниципальный контракт на поставку автомобильного топлива №Ф.2019.252455 от 25.09.2019г на общую сумму 319,0 тыс. рублей.

 Однако, в нарушение ст.33 44-ФЗ, к договору с ООО Рекламно-производственной компанией «Усть-Орда ЛАЙФ» от 12.11.2019года, нет спецификации, которая является неотъемлемой частью договора.

 **7.2. Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы".**

Программаутверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018 №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 26.11.2019года №1256.

 Ответственным исполнителем и участником Программы определен Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

 Основной целью программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта. Достижение указанной цели обеспечивается решением следующей задачи - развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе, которая включает в себя:

 - строительство новых спортивных объектов, создание условий для укрепления здоровья населения района путем развития материально-технической базы физической культуры и спорта, популяризации и пропаганды массового спорта и приобщения различных слоев населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом;

 - развитие системы подготовки и выступления спортивных сборных команд района на чемпионатах и первенствах Округа, Области, СФО, России;

 - разработка и внедрение эффективной системы организации и проведения физкультурно-оздоровительных, спортивных мероприятий и соревнований;

 - развитие спортивных сборных команд района по игровым видам спорта;

 - широкая пропаганда роли занятий физической культурой и спортом.

 Программа не имеет подпрограмм.

 В рамках реализации программы расходы Администрацией МО «Эхирит-Булагатский район исполнены в сумме 815,2 тыс. рублей или 90,68 % от плановых назначений. Денежные средства использованы на проведение и участие в спортивных мероприятиях по разделу 1102 в разрезе КОСГУ, что соответствует ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников формирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

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

 По результатам электронного аукциона заключены два муниципальных контракта:

 1.муниципальный контракт между Администрацией МО»Эхирит-Булагатский район» №Ф.2019.252452 без даты с И.П. Усольцев Констатнтин Викторович, на изготовление кубков, медалей, грамот, статуэток для спортивных мероприятий. Стоимость контракта составляет 142633,41 рублей. По результатам проведения электронного аукциона сложилась экономия средств, в размере 717,0рублей.

Оплата за поставку изготовленной продукции произведена несколькими платежными поручениями №№625840 от 15.08.2019года на сумму 39032,38 рублей на основании товарной накладной ЦБ-7114 от 17.06.2019года, 874893 от 04.09.2019года на сумму 22433,79 рублей на основании товарной накладной ЦБ-8502 от 10.08.2019года, 810693 от 31.10.2019года на сумму 47830,33 рублей на основании товарной накладной ЦБ-8570 от 09.10.2019года, 588134 от 16.12.2019года на сумму 11178,48 рублей на основании товарной накладной ЦБ-9671 от 15.11.2019года, 636263 от 18.12.2019года на сумму 10271,83 рубля на основании товарной накладной ЦБ-10754 от 06.12.2019года, 798813 от 25.12.2019 года на сумму 11886,60 рублей на основании товарной накладной ЦБ-10756 от 23.12.2019года.

 2. муниципальный контракт №Ф.2019.252450 без даты на оказание услуг по поставке продукции общественного питания и обслуживанию на областном культурно – спортивном празднике «Сур – Харбан» с Потребительским обществом «Уряал» в лице председателя Совета, Литвинова Игоря Михайловича. Стоимость контракта составляет 150000 рублей.

 Оплата за предоставленные услуги по питанию произведена платежным поручением №250974 от 17.07.2019года в сумме 150000 рублей по результатам акта №104 от 01 июля 2019года.

 Так же осуществлены закупки для проведения спортивных мероприятий и участия в них в сумме 137352 рублей.

 Использованы ГСМ на спортивные мероприятия в сумме 155971,55 рублей.

 Средства в целом использованы в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ.

 Кроме этого, на основании распоряжений Мэра и составленных смет Отделом по физической культуре, спорту и молодежной политике администрация МО «Эхирит-Булагатский район», выделялись денежные средства, на спортивные мероприятия в сумме 229,2 тыс. рублей. По результатам, представленных документов, Администрацией района средства, выплачены в виде денежных премий, грантов, поощрительных призов участникам соревнований.

 Денежные средства выдавались в подотчет ответственным лицам. Использование подтверждено представленными в бухгалтерию Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» авансовыми отчетами, журналами операций №2,3, отчетом по реализации программы за 2019 год. При проверке регистров бухгалтерского учета и первичных документов, нарушений не установлено.

 **7.4.**  **Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы "Молодежная политика в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы".**

Программаутверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018года №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 05.12.2019года №1280. При проверке нормативных документов по Программе на официальном сайте Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» установлено, что имеются документы не соответствующие номеру и дате размещенного Постановления (изменение от 05.12.2019года № 1280.Внутри указанного документа, размещено Постановление Мэра №616 от 16.06.2019года.).

 Ответственным исполнителем и участником Программы определен Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

 Основной целью Программы является обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

 Для достижения поставленной цели предусмотрено решение следующих задач:

 - Развитие потенциала и воспитание молодежи;

 - Совершенствование профилактических мер по наркомании и других социально-негативных явлений;

 -Совершенствование системы патриотического и гражданско-патриотического воспитания допризывной подготовки молодежи района;

 - Обеспечение жильем молодых семей.

 Для решения указанных задач необходимы следующие меры:

 - мероприятия по поддержке и развитию сети учреждений по работе с молодежью, организационно-техническая поддержка молодежных мероприятий;

 - формирование кадрового потенциала молодежной политики, обучение, подготовка и повышение квалификации специалистов по работе с молодежью, научно-методическое и информационно-аналитическое сопровождение реализации государственной молодежной политики;

 - организация работы с молодежью путем увеличения объема, разнообразия, доступности и повышения качества оказания услуг для молодежи на территории района;

 - проведение мероприятий, направленных на развитие творческого, научного потенциала различных категорий молодежи, включая поиск, выявление, поддержку талантливой молодежи, внедрение новых форм, методов и инструментов поддержки талантливой молодежи;

 - создание и внедрение эффективных форм и методов работы по воспитанию у молодежи чувства патриотизма и формированию гражданской позиции, повышение уровня допризывной подготовки молодежи;

 - формирование у молодежи толерантности и уважения к представителям других народов, культур, религий, их традициям и духовно-нравственным ценностям;

 - укрепление института семьи, государственная поддержка молодых семей;

 -вовлечение молодежи в социальную практику, развитие добровольческого движения, поддержка общественных инициатив;

 - профилактика асоциальной деятельности молодых людей;

 - методическая помощь при создании и организации деятельности детских и молодежных общественных объединений.

 Программа содержит 4 подпрограммы. Денежные средства использованы на проведение и участие в спортивных мероприятиях, в том числе:

 *-* Расходы исполнены в сумме 95,6 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений по подпрограмме «Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021гг.»*.*

 - осуществлены мероприятия на подготовку и участие в областном конкурсе «Студенческая Зима» на сумму 4530,0 рублей. (Распоряжением Мэра от 14.02.2019г. №72 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 -проведены мероприятия по подготовке и проведению фестиваля школьной лиги КВН на сумму 6950 рублей. (Распоряжением Мэра от 05.03.2019г. №105 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по чествованию активной молодежи в сумме 10000 рублей. (Распоряжением Мэра от 26.06.2019г. №321 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по подготовке и проведению районной спартакиады среди молодежи в сумме 33730 рублей. (Распоряжением Мэра от 19.08.2019г. № 410 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по подготовке и проведению фестиваля студенческих команд КВН в сумме 8000 рублей. (Распоряжением Мэра от 18.11.2019г. № 595 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по подготовке и проведению областного конкурса среди студентов СПО в сумме 4530 рублей. (Распоряжением Мэра от 05.12.2019г. № 641 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по проведению игры «Импровизация» среди студентов в сумме 6000 рублей. (Распоряжением Мэра от 09.12.2019г. № 656 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

Расходы исполнены в сумме 67,7 тыс. рублей или 100 % от плановых назначенийпо подпрограмме «Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021гг.».

 - осуществлены мероприятия по проведению районной спартакиады допризывной молодежи, посвященной Дню защитника отечества в сумме 8200 рублей. (Распоряжением Мэра от 21.01.2019г. №16 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - осуществлены мероприятия по проведению районной спартакиады среди студентов, посвященной Дню защитника отечества и 30-ти летию со дня вывода войск из Афганистана в сумме 12000 рублей. (Распоряжением Мэра от 22.01.2019г. №23 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - осуществлены мероприятия по подготовке Дня Призывника на базе в/ч 52933 в с.Жердовка в сумме 5000 рублей. (Распоряжением Мэра от 17.04.2019г. №175 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - осуществлены мероприятия по подготовке военно – спортивной игры «Зарница» в сумме 16440,0рублей. (Распоряжением Мэра от 22.04.2019г. №193 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - проведены мероприятия по подготовке учебных сборов, для 10-х классов в сумме 12600,0рублей. (Распоряжением Мэра от 15.05.2019г. №234 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - приняли участие в областной военно – спортивной игре «Зарница» в сумме 5000рублей. (Распоряжением Мэра от 19.06.2019г. №298 выделены денежные средства смета, расходов прилагается);

 - Проведено открытое первенство по рукопашному бою на Кубок Юнармии. Использованы денежные средства в сумме 8492рублей. (Распоряжением Мэра от 15.12.2019г. №642. смета расходов прилагается).

 Расходы исполнены в сумме 39,4 тыс. рублей или 100 % от плановых назначенийпо подпрограмме «Профилактика наркомании и других социально негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021гг.».

 - проведены мероприятия по проведению районного конкурса волонтеров «Спорт против наркотиков» в сумме 6700 рублей. (Распоряжением Мэра от 05.03.2019г. №104 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - Проведено спортивное мероприятие «Спортивный забег- по жизни без сигарет» в сумме 9500 рублей. (Распоряжением Мэра от 11.10.2019г. №507 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 -Подведены итоги акции волонтеров «Мы делаем добро». Использованы средства в сумме 20775 рублей. (Распоряжением Мэра от 18.11.2019г. №594 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

 - Подведены итоги районного месячника по профилактике асоциальных явлений в сумме 2450 рублей. (Распоряжением Мэра от 09.12.2019г. №655 выделены денежные средства, смета расходов прилагается);

Использование денежных средств, подтверждено, представленными в бухгалтерию Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» авансовыми отчетами, журналом операций №2,3, отчетом по реализации программы за 2019 год. При проверке регистров бухгалтерского учета и первичных документов, нарушений не установлено.

 Расходы исполнены в сумме 2526,7 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений по подпрограмме «Молодым семьям – доступное жилье» 2015-2021гг.»*.*

 - распоряжением Мэра от 30.04.2019г. №219 выделены денежные средства на основании протокола №1 комиссии администрации МО «Эхирит-Булагатский район», для индивидуального жилищного строительства в сумме 2526,6 тыс. рублей, в том числе:

 -Шабанову Павлу Николаевичу по свидетельству №0499 в сумме 1263,3 тыс. рублей;

 -Соржееву Алексею Леонидовичу по свидетельству № 0500 в сумме 1263,3 тыс. рублей. (Протокол№1от 26.03.2019года).

 При проверке регистров бухгалтерского учета установлено:

 **-** 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),

 Использование денежных средств, молодыми семьями, подтверждено документами:

 - выпиской из единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объектах недвижимости (на землю), выпиской из единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (жилой дом площадью 98,4кв.м.) на Соржеева А.Л,

 - Справкой о стоимости выполненных работ и затрат (сметой) и актом о приемке выполненных работ между заказчиком Шабановым П.Н. и подрядчиком Алтаевой Э.С.

  **7.5. Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы "Социальная поддержка населения в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район".**

 Программа утверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018года №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 28.12.2019года №1455.

 Ответственным исполнителем и участником Программы является Администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

 Целью подпрограммы является повышение эффективности по социальной защите населения.

 Для достижения поставленной цели, определены задачи повышения качества жизни отдельных категорий граждан, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации, путем оказания им адресной социальной помощи, в том числе:

 - Полнота выплат доплат к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности;

 -Полнота выплаты гражданам, удостоенным знака «Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района»;

 -Назначение и выплата компенсации части родительской платы за посещение детьми детских дошкольных учреждений;

 - Полнота исполнения судебных решений по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечений родителей;

 - Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

 - Назначение и выплата субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

 Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» исполняла в 2019году реализацию мероприятий по 2 подпрограммам:

Расходы исполнены в сумме 4553,0 тыс. рублей или 100% от плана по подпрограмме "Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*.*

 В результате проверки установлено следующее:

 - Осуществлены выплаты доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 4385,0 тыс. рублей. Выплаты осуществляются на банковские карты каждому пенсионеру ежемесячно;

 - Выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 168,0 тыс. рублей. Выплаты осуществлены в размере 1000 рублей 14 гражданам ежемесячно.

 В результате проверки регистров бухгалтерского учета и первичных документов нарушений не установлено. Осуществление выплат, подтверждено платежными поручениями, журналом операций №2.

 Расходы осуществлены в сумме 172,1 тыс. рублей или 99,95% от плана по подпрограмме "Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы".

 -в рамках основного мероприятия*Сотрудничество с первичными общественными организациями.* На основании заключенных договоров возмездного оказания услуг с Председателем совета ветеранов Бархатовым Александром Федоровичем, осуществлялась оплата за муниципальные услуги по связям с общественными организациями, ветеранами войны и труда.

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

 -приобретены открытки на 9 мая на сумму 6480,00 рублей (п.п. от 26.04.2019г.) на основании договора купли - продажи №16 от 16.04.2019г., заключенного с И.П. Ефремова И.А.;

 - приобретены цветы, корзины с цветами на 9 мая на сумму 2675,00 рублей (п.п.212761 от 07.05.2019года);

 - приобретены подарочные наборы на 9 мая на сумму 10485,00 рублей (п.п. 315306 от 08.05.2019г.) на основании контракта №1 от 06.05.2019г, заключенного с ИП Багдуева А.С.;

 - организовано питание на 9 мая на сумму 25000 рублей (п.п. № 507292 от 29.05.2019года на основании контракта№2 об оказании услуг общественного питания от 08.05.2019года, заключенного с ИП Багдуева А.С.;

 -организовано питание ветеранов труда в сумме 7420рублей по п.п.№134172 от 14.02.2019г., на основании доп. соглашения от 23.12.2019г. к договору б/н от 29.01.2019г.).

 Средства в целом использованы в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ.

 Осуществление операций, подтверждено платежными поручениями, товарными накладными, счетами, журналом операций №2,3,4. отчетом по реализации программы за 2019 год. При проверке регистров бухгалтерского учета и первичных документов, нарушений не установлено.

  **7.6. Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы "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».**

 Программа утверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018года №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 23.12.2019года №1365.

 Ответственным исполнителем и участником Программы Администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

Основной целью программы является обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, предотвращение гибели людей в чрезвычайных ситуациях.

 В условиях сохранения угроз возникновения на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера важнейшими из задач является:

 - снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера;

 - обеспечение пожарной безопасности;

 - обеспечение гражданской обороны;

 -развитие и функционирование Единой дежурно - диспетчерской службы. Снижение рисков чрезвычайных ситуаций и масштабов их негативных последствий планируется обеспечить путем реализации следующих основных направлений Программы:

 -совершенствование нормативных правовых, методических и организационных основ управления в области повышения безопасности населения и защищенности социально значимых объектов от угроз природного и техногенного характера;

 - создание локальных систем оповещения в опасных зонах чрезвычайной ситуации;

 - развитие и совершенствование системы подготовки руководящего состава и специалистов муниципального звена единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайной ситуации (РСЧС), населения района к действиям в чрезвычайных ситуациях;

 - повышение устойчивости функционирования объектов и систем жизнеобеспечения района в условиях чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

 - создание оптимальной и эффективной организационной структуры органов управления и сил, специально предназначенных и привлекаемых для решения задач защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожаров, опасностей, обусловленных террористическими актами;

 - создание резервов материальных средств, для ликвидации чрезвычайных ситуаций;

 - оснащение аварийно спасательных формирований привлекаемых для ликвидации чрезвычайных ситуаций;

 - обеспечение мероприятий по предупреждению гибели людей на водоемах;

 - срок реализации программы 2015-2021 года.

 Расходы исполнены в сумме 3484,3 тыс. рублей или 94,78% от плана.

 В результате проверки установлено следующее:

 - исполнены расходы на содержание единой диспетчетской службы (ЕДДС) района. Заработная плата, начисления на нее в сумме 3174,9 тыс. рублей, в том числе повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 73,5 тыс. рублей.

 - в журнале операций №2 за апрель 2019года, отражена оплата за обучение в сумме 27400 рублей, но первичный документ (п.п.№867359 от 16.04.2019 года.) отсутствует;

 - в журнале операций №2 за ноябрь 2019года отражена оплата за обучение в сумме 8000,00 рублей, но первичный документ (п.п.№145231 от 19.01.2019 года.) отсутствует;

 - в журнале операций№2 за декабрь 2019года, отражена оплата за обучение в сумме 27400 рублей, но первичный документ (п.п.№371467 от 03.12.2019 года.) отсутствует;

 - произведена оплата за обучение в сумме 6800 рублей (п.п.796262 от 25.12.2019 года), но первичные документы отсутствуют.

 Так же не представлены на проверку договоры на обучение.

 В журнале операций №2 отражены выплаты подотчетных сумм Богатову А.И.(п.п.№796263от 25.12.2019г. в сумме 1520 рублей, Андрееву А.А. в сумме 820 рублей п.п.796263 от 25.12.2019года), первичные документы отсутствуют.

 -в журнале операций№3 «Расчеты с подотчетными лицами» за 4 квартал, отражены операции о получении, указанными сотрудниками, подотчетных сумм и об отчете по ним. Однако, авансовые отчеты и подтверждающие документы к ним отсутствуют.

 -Так же отсутствуют платежные поручения на перечисление заработной платы сотрудникам и начисления на нее.

 - оплачены услуги связи в сумме 47,3 тыс. рублей. В журналах операций№2,4 отражены предъявленные к оплате, оплаченные услуги связи, однако первичные документы к ним отсутствуют;

 - оплачены услуги по содержанию имущества в сумме 2,1 тыс. рублей. В журналах операций№2,4 отражены предъявленные к оплате, оплаченные услуги по содержанию имущества, однако первичные документы к ним отсутствуют;

 - исполнены расходы по разделу «прочие работы и услуги» в сумме 249,3 тыс. рублей. В журналах операций№2,4 отражены предъявленные к оплате, оплаченные услуги по содержанию имущества, однако первичные документы к ним отсутствуют;

 - исполнены расходы по увеличению прочих материальных запасов в сумме 10,6 тыс. рублей. В журналах операций№2,4 отражены предъявленные к оплате, оплаченные услуги по содержанию имущества, однако первичные документы к ним отсутствуют. (Пояснения по первичным документам).

 Отсутствие первичных документов является нарушением ст.9,10 Федерального закона от 06.11.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

 Указанная программа входила в перечень вопросов Программы проверки от 21.07.2020года под п.5, утвержденной Председателем Контрольно – счетной палаты. Кроме этого, в процессе проверки нами неоднократно устно запрашивались указанные документы.

 **7.8. Анализ расходов, направленных на реализацию муниципальной программы "Развитие основных направлений экономики муниципального образования "Эхирит-Булагатский район».**

 Программа утверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018года №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 12.12.2019года №1317.

 Ответственным исполнителем и участником Программы являлись структурные подразделения Администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

 Основной целью программы является повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

 Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» исполняла в 2019году реализацию мероприятий по 2 подпрограммам:

Расходы исполнены в сумме 150тыс. рублей или 100% от плана по подпрограмме "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" **.**

 В результате проверки установлено следующее:

 -проведены информационно-консультационные мероприятия, финансовая поддержка малого и среднего предпринимательства в сумме 150800 рублей, в том числе:

 -Денежные призы, гранты и премии победителям с/х ярмарки-2019г. в сумме 100000,00 рублей (зачислены на карту Абагаевой А.А. в сумме 100,0 тыс. рублей по п.п. № 33518 от 12.11.2019г., №189178 от 21.11.2019года);

 - услуги общественного питания на день предпринимателя в сумме 50000 рублей (оплачено по п.п.№507543 от 29.05.2019года в сумме 50000рублей);

 - заказаны пригласительные 100 шт. по договору№69 от 23.05.2019г. на сумму 800,0 рублей, заключенного с ООО «Рекламно - производственная компания «Усть-Орда ЛАЙФ». (п.п.№609271 от 06.06.2019г. ).

Расходы исполнены в сумме 15,9 тыс. рублей или 97,05% от плана по подпрограмме "Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*.*

 -Проведены мероприятия по предрейсовым и послерейсовым медицинским осмотрам, водителей муниципальных учреждений района в сумме 15,9 тыс. рублей. (оплата произведена на основании счетов по предрейсовому осмотру водителей.

 Использование средств подтверждено заключенными муниципальными контрактами, договорами, актами выполненных работ, счетами, товарными накладными, платежными поручениями, журналами операций №2,3,4, При проверке регистров бухгалтерского учета нарушений не установлено.

 **7.9**. **Анализ расходов направленных на реализацию муниципальной программы "Развитие коммунального хозяйства муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"**

 Программа утверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2018года №744. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 20.12.2019года №1364.

 Ответственным исполнителем и участником Программы Администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

 Целью Программы является повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры социальной сферы.

 Для достижения поставленной цели должны быть решены следующие задачи:

 -проведение реконструкции и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры;

 -внедрение ресурсосберегающих технологий;

 -обеспечение первичных мер пожарной безопасности на объектах муниципальных учреждений.

 Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» исполняла в 2019году реализацию мероприятий по 2 подпрограммам.

 В результате проверки установлено следующее:

 Расходы исполнены в сумме 15000 рублейпо подпрограмме "Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы".

 - произведена оплата в сумме 15000 рублей по п.п. 662952 от 23.10.2019года на основании акта приема - передачи от 29.07.2019года. В соответствии с заключенным договором №11/2019 на выполнение подрядных работ от 01.07.2019года с ООО «Энерго Прогресс».

 Расходы исполнены в сумме 67,7 тыс. рублейпо подпрограмме "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы"*.*

 -произведена оплата за оказание услуг по замеру, производству и монтажу изделий из ПВХ профиля, стоимостью 67653,76 рублей. Оплачено по п.п. №635529 от 18.12.2019года в сумме 67653,76 рублей на основании акта №13 от 13.12.2019года на основании договора № 16 от 13.11.2019год с ИП. Бадлаева Р.Ж.

 Использование средств подтверждено заключенными договорами, актами выполненных работ, счетами, товарными накладными, платежными поручениями, журналами операций №2,4. При проверке регистров бухгалтерского учета и первичных документов нарушения не установлены.

 7.9. **Анализ расходов направленных на реализацию муниципальной программы "Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний" в Эхирит-Булагатском районе на 2019-2023 годы.**

Программа утверждена постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.09.2018года №1013. Изменения в Программу вносились постановлениями Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», последнее изменение от 18.12.2019года №1333.

 Целями Программы являются:

 - разработка комплекса мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района;

 -профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

 Ответственным исполнителем и участником Программы определен Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрация МО «Эхирит-Булагатский район».

 Расходы исполнены в сумме 20,0тыс. рублей или 100% от плана.

 В результате проверки установлено следующее:

 - проведена районная интеллектуальная игра Брейн-ринг «И это все о ней..».( Распоряжением Мэра №600 от 21.11.2019года выделены денежные средства в сумме 10000 рублей);

 - проведено открытое первенство по волейболу среди мужчин «Мы за ЗОЖ». ( Распоряжением Мэра №599 от 21.11.2019года выделены денежные средства в сумме 10000 рублей).

 Использование денежных средств, подтверждено, представленными в бухгалтерию Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» авансовыми отчетами, журналом операций №2,3, отчетом по реализации программы за 2019 год, При проверке регистров бухгалтерского учета и первичных документов, нарушения не установлены.

 **Основные выводы и рекомендации:**

#  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 " Молодежная политика в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы».

(изменение от 05.12.2019года №1280.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, которая является неотъемлемой частью договора.

 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».

 **-** 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 – 01.11.2019.

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

 Не представлены 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». Расходы по программе произведены в сумме 3484,3 тыс. рублей.

 Указанная программа входила в перечень вопросов Программы проверки от 21.07.2020года под п.5, утвержденной Председателем Контрольно – счетной палаты. Кроме этого, в процессе проверки нами неоднократно устно запрашивались указанные документы.

 Отсутствие первичных документов является нарушением ст.9,10 Федерального закона от 06.11.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

 Привести штатные расписания в соответствие с распоряжениями.

 При осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд соблюдать требования действующего законодательства.

 Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

И. о. председателя Бураева Е.А.