**О Т Ч Е Т**

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия** | **Проверяемый период** | **Период проведения проверки** | **Выявленные нарушения:** | **Сумма выявленных нарушений (в разрезе видов нарушений), руб.** | **Реализация контрольных мероприятий (представление, предписание, др.)**  | **Результаты устранения нарушений (в том числе сумма восстановленных бюджетных средств в руб.)** |
| 1 | Управление образования Администрации МО «Майминский район» | Проверка формирования муниципального задания в отношении подведомственных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания | 2018 г. | 04.02.19. - 04.03.19. | 1*.* П.9, 8, 13, 38, 39, 41 Положения о порядке формирования МЗ утвержденное постановлением от 08.10.15. № 119; 2. П. 4.3.4.1 Соглашений «О предоставлении из бюджета МО «Майминский район» бюджетному или автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ на оказание МУ (выполнения работ)», заключенных с МБУ в проверяемом периоде.Общий объем проверенных средств, 457779,71017 тыс. руб. | 0,00 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 2 | МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ» | Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания | 2018 г. | 05.03.19. - 01.04.19. | 1*.* Невыполнение МЗ № 5 от 29.12.17. - завыш. факт. показателей качества муниц. услуги. 2. Абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Положения № 119 от 08.10.2015 г., пункта 4.3.3 Соглашения № 5 от 15.01.2018 г., направление субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ в сумме 40000,00 руб. на цели, не соответствующие Соглашению № 5 от 15.01.2018 г.3. П. 9 Инструкции № 33н не проведение инвентаризации.4. П. 38 Инструкции № 33н в сумме 119813,44 руб. (искажение показателей бухгалтерской (финансовой отчетности на 0,4%).5. П. 4.3.4.1 Соглашения от 15.01.2018 г. № 5 - не предоставление предварительного отчета об исполнении МЗ Учредителю в срок до 05.12.18.Общий объем проверенных средств, 32332,56076 тыс. руб. | 1. П. 1 ст. 78.1 БК РФ, Положения № 119 от 08.10.15 г., п. 4.3.3 Соглашения № 5 от 15.01.2018 г. - 40000,002. П. 38 Инструкции № 33н - 119813,44  | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 3 | МБУ «Центр культуры, молодежной политики, спорта и библиотечной системы» МО «Майминский район» | Проверка целевого и эффективного использ. субсидий предост. МБУ в соответствии с заключенными соглашениями и израсходованных на оплату труда | 2018 г. | 26.03.19. - 08.04.19.(внеплановая) | 1. Положения об оказании МП и ЕВ и положения об оплате труда, в сумме 37520,00 руб.2. Соглашений от 28.05.18., № 14, от 06.07.18., № 35 от 02.10.18., № 67 от 12.12.18. № 80 в сумме 33500,00 руб.Общий объем проверенных средств, 48858,55111тыс. руб. | 0,00 | Представление не выдавалось |  |
| 4 | МБДОУ «Детский сад «Медвежонок» с. Майма» | Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания | 2018 г. | 10.04.19.- 30.04.19. | 1. Невыполнение МЗ № 19 от 29.12.17., в связи с не достижением показателей;2. Положения от 08.10.15. № 119, при формировании Отчета о выполнении МЗ на 2018 год и на п.п. 2019 и 2020 годов от 28.01.19.(не соответствует форма);3. П. 4.3.4.1 Соглашения от 15.01.18. № 19, не предост. предварит. отчета об исполнении МЗ в срок до 05.12.18.;4. П. 3 Приказа МФ России от 01.12.2010 N 157н, п. 16 Федерального стандарта от 31.12.16. № 256н, в сумме 14051,66 руб.;5. Постановления от 01.12.16. № 1484, несоблюдении нормы стоимости питания на 1 ребенка.; 6. Приказа от 13.06.95. № 49. Общий объем проверенных средств, 13723,54490 тыс. руб. | 0,00 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин вявленных нарушений |
| 5 | Администрация муниципального образования «Майминский район» | Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 16.09.19. - 20.09.19. | Нарушений не установлено.Общий объем проверенных средств, 1972,17999 тыс. руб. | 0,00 | Представление не выдавалось |  |
| 6 | Сельская администрация Бирюлинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | Проверка финансовой деятельности, соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения | 2017 - 2018 гг. | 12.12.19. - 23.12.19. | 1. П. 2 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ - в 2017 г. не утверждена Учетная политика2. Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н - не применение Расчетных ведомостей (ф. 0504402) для отражения начислений по заработной плате и иных выплат и Платежных ведомостей (ф. 0504403) для отражения разовых расчетов по оплате труда в межрасчетный период.3. Пп. 5 п. 1ст. 158 БК РФ нарушение порядка составления, утверждения, ведения бюджетной росписи и ЛБО при доведении бюджетных ассигнований и ЛБО превышающих утвержденные решением Совета депутатов Бирюлинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бирюлинского сельского поселения» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» № 22-02 от 27 декабря 2017 года бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 0,50 руб. Общий объем проверенных средств, 13294,84576 тыс. руб.  | 1. Пп. 5 п. 1ст. 158 БК РФ0,50 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 7 | Администрации муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай | Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Майминский район» | 01.01.2018. - 30.09.2019 | 04.11.2019.- 29.11.2019 | П. 25, 26 Федерального стандарта утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, при отражении информации предусмотренной в унифицированных формах путевых листов утв. Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 которые применялись в МБУ «Майма ЖКХ МО «Майминское сельское поселение» в 2018 году и принятии к бухгалтерскому учету путевых листов в которых допущены нарушения.Общий объем проверенных средств, руб.8258,35227 тыс. руб. | 0,00 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 8 | Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | Проверка за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета МО «Майминский район», проверка за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств | 2018 г. | 23.12.19. - 13.01.2020 | 1. П. 28, 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, п. 10, 11, 21 Инструкции от 01.12.2010 № 157н - не сформированы журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с сентября по декабрь 2018 года и журналы операций с безналичными денежными средствами с октября по декабрь 2018 года,2. Ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - оплата из средств МТ страховых взносов на ОСС на случай временной нетруд-сти и в связи с материнством с выплат работникам, не состоящим в штате уч-я, на основании ДГПХ, взносы оплач по ЗКР № 1618 от 28.12.2018 г. в сумме 1305,00 руб. 3. Ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - оплата из средств МТ страховых взносов на ОСС на случай врем нетруд-сти и в связи с материнством с выплат работникам, на ДГПХ, взносы оплач. по ЗКР № 1619 от 29.12.2018 г. в сумме 90,00 руб. 4. Ст, 38 пп. 3 п. 1 ст. 162, БК РФ - расход МТ на оплату денежных обязательств Кайгородовой Л.В. за услуги по благоустройству территории в отсутствие подтверждающих первичных учетных документов (оплачено повторно), в сумме 6821,00 руб.5. Ст. 37 БК РФ, п. 2 Инструкции 157н - наруш правил ведения бух. учета, отсутств необходимой инф. в программе применяемой для ведения бух. учета, отсутствие Главной книги, отсутствие подтверждающих первичных учетных документов (ЗКР).Общий объем проверенных средств, 6693,300 тыс. руб. | 1. Ст. 20.1 125-ФЗ от 24.07.1998, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ 1305,002. Ст. 2 № 255-ФЗ от 29.12.2006, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ90,003. Ст,38 пп. 3 п. 1 ст. 162, 306.4 БК РФ6821,00 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 9 | МКУ «По делам ГОЧС и единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Майминский район» | проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 01.08.19. - 13.08.19. | Ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ - страховых взносов на ОСС на случай временной нетруд-сти и в связи с материнством с выплат работникам, не состоящим в штате уч-я, на основании ДГПХ в сумме 178,35 руб.Общий объем проверенных средств, 1116,628 тыс. руб. | Ст. 20.1 № 125-ФЗ от 24.07.1998, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, ст. 34 БК РФ 178,35 | Выдано представление  | Получен ответ о принятии мер для устранения причин выявленных нарушений |
| 10 | Муниципальное унитарное предприятие «Кристалл» муниципального образования «Майминский район» | проверка целевого использования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 30.09.19. – 5.10.19. | П. 2.2.4 Соглашения № 1 от 26 января 2018 г. в сумме 3135,00 руб., устранено в процессе проверкиОбщий объем проверенных средств, 1050,18499 тыс. руб. | п 2.2.4 Соглашения № 1 от 26.01.18.3135,00 | Представление не выдавалось | Возврат средств в бюджет района,3135,00 |
| 11 | МБДОУ «Детский сад «Белочка» с. Манжерок» | проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Майминский район» | 2018 г. | 23.09.19. – 27.09.19. | Нарушений не установленоОбщий объем проверенных средств, 10,00 тыс. руб. | 0,00 | Представление не выдавалось |  |
| 12 | Сельская администрация Бирюлинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | проверка целевого расходования средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 16.07.19. – 22.07.19. | Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, п. 54 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н КБК доходов бюджета 20240014000000151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями», отражено в бюджете МО «Бирюлинское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годы» без детализации кода элемента дохода 10 - бюджет сельского поселения в сумме 645518,00 руб. Общий объем проверенных средств, 645,518 тыс. руб. | № 65н от 01.07.13., п. 54 № 191н от 28.12.10 – 645518,00  | Представление не выдавалось |  |
| 13 | Сельская администрация Кызыл - Озекского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 16.07.19. – 22.07.19. | П. 5.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» утвержденного постановлением Администрации МО «Майминский район» от 17.06.2016 № 61, 306.4 БК РФ расход средств резервного фонда по назначению не соответствующему назначению и целям указанным в распоряжениях Администрации МО «Майминский район» от 16.03.2018 № 166-р, от 23.04.2018 № 254-р и от 3.10. 2018 № 717-р, в сумме 214722,20 руб.Общий объем проверенных средств, 318,022 тыс. руб. | П. 5.1 Порядка от 17.06.16. № 61, 306.4 БК РФ214722,20 | Выдано представление  | Возврат средств в бюджет района в сумме 214722,20 руб.Составлен протокол АП, оплата штрафа в бюджет 10736,11 |
| 14 | Муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай | проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 16.07.19. – 22.07.19. | Нарушений не установленоОбщий объем проверенных средств, 100,00 тыс. руб. | 0,00 | Представление не выдавалось |  |
| 15 | Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | проверка целевого расходования денежных средств предоставленных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» | 2018 г. | 16.07.19. – 22.07.19. | Нарушений не установленоОбщий объем проверенных средств, 188,00 тыс. руб. | 0,00 | Представление не выдавалось |  |
| 16 | Сельская администрация Соузгинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | проверка целевого использования средств имеющих целевое назначение, предоставленных из бюджета МО «Майминский район», проверка устранения нарушений выявленных по результатам предыдущих контрольных мероприятий | 2018 г. | 20.05.19. – 10.06.19. | 1. П. 3 ч. 1 ст. 162, 306.4 БК РФ, п. 1.1, 2.3.3 Соглашения от 28.12.2016 № 35 «О передаче Администрацией МО «Майминский район» полномочий по дорожной деятельности» - нецелевой расход МТ в сумме 16214,50 руб. 2. Инструкция № 157н от 01.12.2010, Инструкция № 162н от 06.12.2010, Инструкция № 191н от 28.12.2010 - не отражение остатка МТ по дорожной деятельности за 2017 году по КБК расходов 801 05 03 01 2 01 М 0000 244 в сумме 1732,08 руб., - не соответствие остатков по счету бухгалтерского учета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» с данными формы 0503130 «Баланс» на 1 января 2019 года по строкам 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» и 420 «Расчеты по платежам в бюджет». Общий объем проверенных средств, 817,882,00 тыс. руб. | 1. П. 3 ч. 1 ст. 162, 306.4 БК РФ, п. 1.1, 2.3.3 Соглашения от 28.12.2016 № 35,16214,50 | Выдано представление  | Получен ответ на предписаниеВозврат средств в бюджет района в сумме 16214,50 руб.Составлен Протокол АП |
| 17 | Сельская администрация Соузгинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по бухгалтерскому учету и отчетности, проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертовВ соответствии с заключенными соглашениями по переданным полномочиям  | 01.01.2019 – 21.10.2019. | 25.10.19. – 11.11.19. | 1. П. 3 ст. 266.1 БК РФ - не предоставление МК, Актов выполненных работ, Главной книги. 2. Приказ № 52н от 30.03.2015 – оформление регистров бухгалтерского учета3. Приказа от 08.06.2018 № 132н, указание наименования КБК доходов в бюджете Соузгинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.4. Ст. 34 БК РФ на сумму 9716,67 руб. 5. Приказ Управления финансов от 7 марта 2017 года № 14-б при указании наименования КБК расходов в бюджете Соузгинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.Общий объем проверенных средств 687,81594 тыс. руб. | Ст. 34 БК РФ - 9716,67 руб.  | Выдано представление  | Получен ответ на предписаниеВозврат средств в бюджет Соузгинского СП в сумме 9716,67 руб. |
| 18 | Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | Сельская администрация Манжерокского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | 2019 г. | 19.08.19. – 21.08.19.(внеплановая) | Пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, п. 5.1. Порядка от 17.06.2016 № 61, - использование средств резервного фонда Администрации МО «Майминский район» по назначению не соответствующему назначению указанному в распоряжении Администрации МО «Майминский район» «О перечислении финансовых средств» от 4.02.2019 № 47-р, путем расходования бюджетных средств на оплату денежных обязательств по МК № 003 от 15.02.2019, в сумме 65,0000 руб. | Пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, п. 5.1. Порядка от 17.06.2016 № 61,65000,00 | Представление не выдавалось | Средства в бюджет района возвращены в период рассмотрения Акта, в сумме 65000,00 руб.  |

Исполнитель: консультант Управления финансов Ситникова Г.Н.