**Исполнение представлений КСП МО «Майминский район» за 2018год**

### По итогам контрольного мероприятия по Акту от 28.09.2018г. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Майминский район», поступивших в бюджет Майминского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2014-2016гг. с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2015-2016гг.» выписано Представление.

В ходе контрольного мероприятия: установлено 99 нарушений, в том числе 1 содержит нарушение в сумме 199,95900 тыс. руб., в том числе в соответствии с классификатором нарушений в количестве 89 и сумме 199,95900тыс.руб., а так же прочих нарушений в количестве 10:

1. В нарушение Приказов Минфина РФ: от 06.08.2015г. №124-н, от 01.03.2016г.№16н**,**  в течение проверяемого периода не вносились дополнения и изменения в учетную политику. Данная учетная политика, не полностью соответствует требованиям установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, установлено нарушений 5.

-учетная политика будет сформирована после изучения НПА до 01.01.2019г. (Исх. 2629от 08.11.2018г.).

2. За 2015год установлено расхождение между журналом операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оборотами в главной книге на сумму 10,11331тыс.руб. Не полностью проведены проводки в части фактического начисления на сумму возврата. В соответствии с уведомлениями об уточнении кассового расхода в суммах 281,66480тыс.руб. и 288,35900тыс.руб. (октябрь и сентябрь) не проведены проводки по фактическому исполнению синтетического счета 1.302.25.000 (красное сторно). Искажение бюджетной отчетности составляет менее 10%.

1. В нарушение п.11 Приложения №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (Далее по тексту – Инструкция №157) в 2015году установлено три нарушения хронологии проведения в бухгалтерском учете (в регистре бухгалтерского учета первичного документа) в общей сумме 1359,52996тыс.руб., что привело к искажению бюджетной отчетности за 2015год менее 10% (2,75%).

-в дальнейшем учетные первичные документы будут проводится своевременно, не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа (Исх. 2629от 08.11.2018г.).

1. Установлено нарушение применение кода целевой статьи расходов, утвержденное Распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Майминское сельское поселение» от 24.08.2015г. №366, в соответствии с положениями ст.21 БК РФ и Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по фактическому проведению субсидий с кассой, что приводит к нарушению в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля по группе нарушения 1.2 «Нарушение в ходе исполнения бюджетов», по подгруппе 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ», в количестве 3 и на общую сумму 199,95900тыс.руб.

-в дальнейшем будет проводится контроль по применению целевых статей расходов в бухгалтерском учете (Исх. 2629от 08.11.2018г.).

1. Установлено нарушение п.3,2, части 3 Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по применению раздела/подраздела классификации расходов 0503 «Благоустройство» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», установлено нарушений в количестве 2 (2015, 20165гг.).

-начиная с 2019года в случае проведения данных работ бюджетные ассигнования будут утверждаться по раздел/подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» начиная с бюджета 2019-2024гг. (Исх. 2629от 08.11.2018г.).

1. Администрацией муниципального образования «Майминское сельское поселение» в 2015 и 2016годах допущено нарушение, по группе нарушения в соответствии с Классификатором нарушений №4 «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», по подгруппе 4.43«Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге», в нарушение ст.94 Закона № 44-ФЗ, п. 3 р.1 Положения «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" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 (ред. от 21.11.2015), установлено нарушений в количестве 85 (Приемочная комиссия создана в мае 2017года).
2. Администрацией муниципального образования «Майминское сельское поселение» в 2015году допущено нарушение, по группе нарушения в соответствии с Классификатором нарушений №4 «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», по подгруппе 4.8. «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (Договоров)», что закреплено в ч.1 ст.73 БК РФ, установлено нарушение в количестве 1.

-нарушения в бухгалтерском учете и сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд допускаться не будут (Исх. 2629от 08.11.2018г.).

# По итогам контрольного мероприятия по Акту от 22 октября 2018 года «Проверка использования муниципального имущества Управлением Образования Администрации МО «Майминский район» за 2016-2017гг.» выписано Представление

В ходе контрольного мероприятия: установлено в количестве 28 нарушений. По исполнению данного представления предоставлен ответ с подтверждающими копиями документов:

1. Нарушение статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 раздела 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в части Учетной политики Управления образования Администрации Муниципального Образования «Майминский район».

-Учетная политика Управления образования Администрации Муниципального Образования «Майминский район» доработана и введена в действие с 7 ноября 2018 года (Исх.2499 № от 12.11.2018г.), установлено 3 нарушения.

2. Нарушение пункта 10 и 11 раздела 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в части несвоевременного проведения в учете принятые к бухгалтерскому учету первичные (сводные) учетные документы, установлено 1 нарушение.

-Нарушение принято к сведению, со дня предоставления ответа на представление от 25 октября 2018 г. (Исх.2499 № от 12.11.2018г.).

3. Нарушение пункта 11 разделы 1 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157-н в части хронологического подбора и сброшюровывания первичных (сводных) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского по истечении каждого месяца каждого отчетного периода (месяца, квартала, года).

- Нарушение принято к сведению, со дня предоставления ответа на представление от 25 октября 2018 г. (Исх.2499 № от 12.11.2018г.).

4. Нарушение пункта 16 Инструкции №157 в части не принятия мер по восстановлению регистров бухгалтерского учета (журналы операций, Главные книги, оборотные ведомости за период с июля по декабрь 2016 года), срок исполнения представления продлен до 21.12.2018 года, установлено 21 нарушение.

-Нарушение устранено, восстановлены журналы операций № 2 «С безналичными денежными средствами» с июля по декабрь 2016года, № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с июля по декабрь, № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» с июля по декабрь, Главная книга за 2016 год. Главные книги с июля по декабрь 2016 года и Главная книга за 2016 год (Исх.2746 № от 17.12.2018г.).

5. Не соответствие с реестром муниципального имущества в части трех земельных участков установлено 3 нарушения.

-На имя Главы Администрации МО «Майминский район» подготовлено и направлено письмо о внесении изменений в реестр муниципального имущества. Нарушение принято к сведению, со дня предоставления ответа на представление от 25 октября 2018 г.

6. За установленные нарушения ведения бухгалтерского учета применить меры ответственности к должностному лицу, ответственного за ведение бухгалтерского учета.

-На момент вынесения представления, бухгалтер, ответственный за ведение бухгалтерского учета, уволена. Применить меры ответственности к должностному лицу, ответственному за ведение бухгалтерского учета, не представляется возможным.

### Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий бюджетным учреждениям дошкольного образования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели в рамках Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018 годы» в части Подпрограммы «Развитие образования» за 2016-2017года.

В ходе контрольного мероприятия: установлено 352 прочих нарушений, в том числе 264 в нарушении Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157-н и 88 нарушений Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ :

1. В нарушении Приказа Минфина №52-н с учетом п.10.11 Инструкции 157н принятые к учету первичные документы систематизируются не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета (журнал операций с безналичными денежными средствами - №2). Прошнурованы, но не пронумерованы, не скреплены печатью регистры бухгалтерского учета, что может привести к несанкционированному уничтожению первичных учетных документов и (или) регистров бюджетного учета, установлено 77 нарушений.

-Принято к сведению и в дальнейшем будут соблюдаться

1. В нарушении п.10 и 11 Инструкции 157-н, в части даты формирования регистра бухгалтерского учета, установлено, что ежемесячные Главные книги по каждому из 11 Муниципальных бюджетных (автономных) дошкольных образовательных учреждений «Детских садов» распечатаны 26 октября 2018 года, установлено 132 нарушения.

-Принято к сведению и в дальнейшем будут соблюдаться

1. Нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части соблюдения нормативно-правовых актов Муниципального образования «Майминский район» по нарушениям, установленным в ходе проведения контрольного мероприятия, установлено 88 нарушений.

-Принято к сведению и в дальнейшем будут соблюдаться

1. Установлены нарушения п.10 и п.11 Инструкции 157-н (5\*11 Главных книг и регистров бухгалтерского учета), в части отсутствия регистров бухгалтерского учета за период июль – ноябрь 2016 г. в количестве 55. По ходатайству срок исполнения данного пункта продлен до 07.03.2019г.

-Начата работа по восстановлению регистров бухгалтерского учета за период с июля по ноябрь 2016 года.