**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017года**

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ формирования, утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2017 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016г. №9, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты на проведение экспертно-аналитического мероприятия, а так же в соответствии с требованиями статьи 98 Федерального закона от 050.4.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон №44-ФЗ).

**Объекты мероприятия:** данным мероприятием охвачено 45 объектов проверки, в том числе: ОМС-6 и МБУ-31, а так же сельских поселений (ОМС)-7 и МБУ-2:

По итогам данного мероприятия составлено 9 Заключений.

**Результат мероприятия:**

**Обобщенная информация:**

**Установлены нарушения в части планирования закупок, в том числе:**

**1.** В соответствии с Классификатором «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.18 «нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядок его размещения в открытом доступе»:

-Нарушение сроков утверждения плана закупок в количестве 7

-Нарушение сроков размещения плана закупок в количестве 18

-Нарушения не размещены планы закупок на момент завершения проверки в количестве 4

-Иные нарушения при планировании в количестве 54

**2**. В соответствии с Классификатором «нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» нарушением при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц по группе нарушения 4.19 «нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядок его размещения в открытом доступе»:

-Нарушение сроков утверждения плана-графика в количестве 6

-Нарушение сроков размещения плана – графика в количестве 4

-Нарушения не размещены планы-графики на момент завершения проверки в количестве 2

-Иные нарушения при планировании в количестве 4

**О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета за 2016год**

**Акт и Заключение**

**от 30.01.2017г. и 20.02.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г**

**в МО «Манжерокское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА, МО «Манжерокское сельское поселение» и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и два Заключения.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 19.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 16.12.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

2. Бюджетная отчетность МО «Манжерокское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 19.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5.

3 Состав и формы соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2.Фактов недостоверности бухгалтерской отчетности не выявлено.

3.Фактов способных негативно повлиять, на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

**Акт и Заключение**

**от 22.02.2017г. и 22.02.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г**

**в МО «Соузгинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА, МО «Соузгинское сельское поселение» и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 27.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 16.12.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

2. Бюджетная отчетность МО «Соузгинское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 14.02.2017г., что не соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5. (Установлен срок 27.01.17г., представлено пояснение о причинах нарушения срока, указана причина -выход из строя оргтехники представлено 10.02.2017г.).

3 Состав и формы не соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Выводы:**

1. Установлены факты не полноты бюджетной отчетности.

2. Выявлены факты недостоверности бухгалтерской отчетности, выразившиеся в расхождении отчетности с главной книгой, расхождении графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» ф. 0503117 « Отчет об исполнении бюджета» с данными Решения сессии Соузгинского Совета депутатов от 30.12.2016г. № 32-02 «О внесении изменений в Решение № 20-3 от 27.11.2015г. «О бюджете МО «Соузгинское сельское поселение на 2016год».

3. Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, в частности расхождении отчетности с главной книгой.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений и Протоколы об административном правонарушении. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия было выписано Предписание, которое исполнено в установленные сроки.

**Акт и Заключение**

**от 10.02.2017г., 15.03.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г**

**в МО «Майминское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА, МО «Майминское сельское поселение» и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и два Заключения.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Майминское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО « Майминское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 27.01.2017г., что не соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 23.01.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

2. Бюджетная отчетность МО « Майминское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО «Майминский район» 31.01.2017г., что не соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5, чем допущено нарушение по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской( финансовой отчетности»), подгруппа 2.10 « Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и ( или) годовой бухгалтерской( финансовой) отчетности экономического субъекта», ст. 15 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

3 Состав и формы соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Выводы:**

1.Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2.Фактов недостоверности бухгалтерской отчетности не выявлено.

3.Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлены.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**Акт и Заключение**

**от 24.01.2017г., 15.02.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г**

**в МО «Усть-Мунинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА, МО «Усть-Мунинское сельское поселение» и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и два Заключения.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2016год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 18.01.2017г., что соответствует срокам ее представления.

2. Бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 18.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5, в приказе от 16.12.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

3 Состав и формы соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2.Выявлены факты недостоверности бухгалтерской отчетности. Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2016 год составлена не на основании главной книги, чем допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппе 2.9 «Нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, что ведет к нарушению ст. 13,14 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « о бухгалтерском учете». Установлено расхождение между балансом и главной книгой на 01.01.2017г. по всем счетам бухгалтерского учета отраженным в главной книге и балансе, итоговое расхождение по счетам баланса и главной книги по Дт. составило 5141,77042 тыс. руб., по Кт 5484,70879тыс. руб. В главной книге итоговый остаток по счетам на 01.01.2017г. по Дт и итоговый остаток по счетам по Кт не соответствуют друг другу.

3. Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности. Годовая бюджетная отчетность МО «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2016 год составлена не на основании главной книги, чем допущено нарушение по группе 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппе 2.9 « Нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, что ведет к нарушению ст. 13,14 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « о бухгалтерском учете».

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**Акт и Заключение**

**от 24.01.2017г., 10.03.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г**

**в МО «Кызыл-Озекское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА, МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и два Заключения.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 23.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 23.01.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

2. Бюджетная отчетность МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 23.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5.

3 Состав и формы соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Допущено нарушение по Классификатору нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г. № 2-СКСО, по группе 2 Классификатора «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской( финансовой отчетности»), подгруппе 2.4 « Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», статьи 11 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 7 раздела 1 Инструкции № 191-н, в части не проведения инвентаризации нефинансовых активов, расчетов и обязательств перед составлением годовой отчетности МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» **( количество нарушений 1)**

**Выводы:**

1.Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2.Фактов недостоверности бухгалтерской отчетности не выявлено.

3. Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, в частности не проведение инвентаризации нефинансовых активов, расчетов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**Акт**

**от 20.03.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г в Управлении финансов администрации МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Годовая Бюджетная отчетность Управления финансов Администрации МО «Майминский район» за 2016 год составлена на основании главной книги и баланса, сформирована и представлена в установленный срок. Все формы отчетности соответствуют друг другу по числовым значениям.

Управлением финансов Администрации МО «Майминский район» формы предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе п.11., пп 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**Акт**

**от 07.03.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г в Управлении образования администрации МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Годовая Бюджетная отчетность Управления образования Администрации МО «Майминский район» за 2016 год составлена на основании главной книги и баланса, сформирована и представлена в финансовый орган в установленный срок. Все формы отчетности соответствуют друг другу по числовым значениям.

Управлением образования Администрации МО «Майминский район» формы предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе п.11., пп11.1 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

В таблице № 7 отражены проверки УФНС по Р.А., ФСС, что в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор), является нарушением статьи 13 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 159 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**Акт и Заключение**

**от 28.02.2017г. и 28.02.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г в МО «Верх-Карагужинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчетность МО « Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 18.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 16.12.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

Годовая бюджетная отчетность МО « Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 14.02.2017г., что не соответствует сроку, установленному в запросе от 10.01.2017г. № 5.(Установлен срок 18.01.17г.). По данному вопросу выписано предписание о незамедлительном устранении препятствий для проведения контрольного мероприятия от 09.02.2017г. Предписание исполнено 14.02.2017г.

**Выводы:**

1. Установлены факты не полноты бюджетной отчетности.

2. Факты недостоверности бухгалтерской отчетности не установлены.

3. Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не установлены.

**Акт и Заключение**

**от 07.02.2017г. и 17.04.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г в МО «Бирюлинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и два Заключения.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» за 2016 год установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчетность МО « Бирюлинское сельское поселение» за 2016 год представлена в финансовый орган 25.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в приказе от 16.12.2016 № 59 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» « О сроках предоставления отчетности ГРБС».

Бюджетная отчетность МО «Бирюлинское сельское поселение» за 2016 год представлена в КСП МО « Майминский район» 25.01.2017г., что соответствует срокам ее представления, установленным в запросе КСП МО «Майминский район» от 10.01.2017г. № 5.

Состав и формы соответствуют составам и формам отчетов, утвержденным разделом 1 п.11., пп11.1, п.п 11.2 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**Выводы:**

1. Факты не полноты бюджетной отчетности не установлены.

2. Выявлены факты недостоверности бухгалтерской отчетности, выразившиеся в расхождении отчетности с главной книгой.

3. Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, в частности расхождении отчетности с главной книгой.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выписано Предписание о создании препятствия для работы сотрудников Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» выразившиеся в не предоставлении проекта Решения сессии Бирюлинского сельского Совета депутатов «Об исполнении бюджета за 2016год».

**Акт**

**от 12.04.2017г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2016г в Администрации МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2017год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «29» декабря 2016 г. №9 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2017год», Соглашения, БК РФ и Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» за 2016год, а так же НПА РА и МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. Сводная годовая Бюджетная отчетность ГРБС и ПБС Администрации МО «Майминский район» и подведомственных ему учреждений за 2016 год составлена на основании баланса и годовой отчетности подведомственных учреждений, сформирована и представлена в финансовый орган в установленный срок. Все формы отчетности соответствуют друг другу по числовым значениям. Формы предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе п.11., пп11.1 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

3. В таблице № 7 ГРБС и ПБС Администрацией МО «Майминский район» и подведомственных ему учреждений, отражены проверки Управления финансов, что в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор), является нарушением статьи 13 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», п. 159 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

4. Данные баланса «По делам ГОЧС и единой дежурно-диспетчерской службы МО «Майминский район» не соответствуют отчету в ПФ на сумму 10,78456 тыс. руб. Допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппе 2.4 « Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», ст. 11 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

**Заключение от 21.04.2017г.**

**На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 25-00 от 28.04. 2017г.**

**«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №22-03 от 28.04.2016г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017год и плановый период»**

**В ходе проведения экспертизы, в том числе финансово-экономической экспертизы установлено следующее:**

1. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-00, муниципальный бюджет на 2017 год прогнозируется увеличение по доходам. Доходы увеличены на сумму 53498,52932тыс.руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 5165,77961ыс.руб.) и на сумму 58664,30893тыс.руб. (или 108,85%) (с учетом возврата целевых средств в сумме 5165,77961тыс.руб.), в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Доходы увеличены за счет средств безвозмездных поступлений или 98,13% и за счет налоговых и неналоговых доходов на 1,87% (без учета возврата целевых средств).
2. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» данным проектом прогнозируются к увеличению на сумму 71400,11523тыс. рублей (или 110,78%) и составят в сумме 734041,31523тыс. руб.
3. Размер дефицита бюджета (пункт 3 статья 1. Решение 22-03 от 23.12.2016г) в 2017 году в связи с внесенными изменениями увеличился на сумму 12735,80630тыс. руб. (полностью за счет изменения остатков средств на счетах в сумме 12735,80630тыс.руб.) или 100,0%. Превышение ограничений, установленных, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.
4. Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился на 1000,00000тыс.руб. или 100,40% и составляет в сумме 251573,80000тыс.руб.(пункт 1 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.). В течение 2017года налоговые и неналоговые доходы увеличены на сумму 1000,00000тыс.руб. или 100,40%.
5. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличены на сумму 52498,52932тыс. рублей (или 112,74%), которые составили в сумме 464565,92932тыс. руб. (пункт 2 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.).
6. Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на сумму 51929,96932тыс. руб. (или 1112,60%) (без учета возврата целевых средств в сумме 5165,77961тыс.руб.) и составил в сумме 463997,36932тыс.руб. (пункт 3 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.).
7. Предельный объем муниципального долга на 2017год пункт 4 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г. увеличен на 500,00000тыс.руб. (или 100,40%) и составил в сумме 125786,90000тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018г. снижен на 5700,00000тыс.руб. и составил в сумме 24900,00000тыс. руб. (или 81,37%). Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.
8. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 2500,00000тыс.руб. Нарушений стати 111 БК РФ не установлено.
9. Размер резервного фонда (Решение 22-03 от 23.12.2016г.) распределен в сумме 30,00000тыс.руб. МО «Манжерокское сельское поселение» (или 98,50%) (Приложение №11, №13, №15 и №23 к Проекту Решения). Нарушений п.3 статьи 81 не установлено.
10. Средства дорожного фонда снижены на сумму 1241,27048ыс.руб. (или 95,56%) и составили 26741,82952тыс.руб.
11. Данным проектомпрогнозируется увеличение объемов бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Майминский район» на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017год» в общей сумме 3041,95500тыс.руб. за счет средств федерального бюджета в сумме 2472,24421тыс.руб., за счет средств республиканского бюджета в сумме 73,71079тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 496,00000тыс.руб.
12. Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2017г. на общую сумму увеличения 59007,1082тыс.руб. (или 293,61%) в том числе за счет местного бюджета без изменения в сумме (изменения между объектами) и за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай на сумму 59007,1082тыс.руб. (или 309,53%).
13. Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию четырех муниципальных программ на 2017год. После внесенных изменений ассигнования увеличились на общую сумму 74262,72672тыс. руб. (113,44%) и составили в сумме 626632,42672тыс.руб. Программная деятельность составляет 85,37% от всех расходов прогнозируемых данным проектом.
14. Данным проектом вносится изменение по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2017год, общее увеличение размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений составило в сумме 530,00000тыс.руб. (или 101,55%) полностью за счет средств МО «Майминский район».
15. Контрольно-счетной палатой МО «Маймиснкий район» установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.3 «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» КоАП, в части несофинансирования ассигнований местного бюджета по объекту «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой, бесплатно предоставляемых в собственность отдельным категориям граждан».

**Отчет от 10.05.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2017года муниципального образования «Майминский район»

**Результат мероприятия:**

1. В соответствии с пунктом 178 и 217 раздела III Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" представленная отчетность соответствует установленному составу отчетов.
2. В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за первый квартал 2017года **утвержден** Постановлением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 1 квартал 2017года» 05 мая 2017года № 66 ипредставлен в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 04 мая 2017года.
3. По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за 1 квартал 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 662641,20000тыс.руб., что соответствует решению сессии от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.
4. Исполнены доходы (графа 26 формы отчета ф. 0503317) в сумме 188048,66023тыс.руб. (или 28,38% от утвержденных данных), что выше исполнения по доходам за 1 квартал 2015года на сумму 52609,60784тыс.руб. и 1 квартала 2016года на сумму 53099,68494тыс.руб. (исполнение 1 квартала 2015года и 2016года в сумме 135439,05239тыс. руб. и 134948,97529тыс.руб.).
5. Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 51775,69454тыс.руб. (или 21,62%), что выше исполнения данных доходов за 1 квартал 2015г. на сумму 1350,07797тыс.руб. и ниже исполнения 1 квартала 2016года на сумму 648,64620тыс.руб.
6. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 136272,96569тыс.руб. (или 33,07%), что выше исполнения 1 квартала 2015года на сумму 51259,52987тыс.руб. и исполнения 1 квартала 2016гола на сумму 53748,33114тыс.руб.
7. По отчету об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 722278,54661тыс.руб., что соответствует Приказу Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 03.04.2017г. №18-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район», в том числе со сводной росписью расходов бюджета по состоянию на 03.04.2017г. и не противоречит п. 134 и 180 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
8. Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 172835,77916тыс.руб. или 23,93% от утвержденных данных Приказа Управления финансов от 03.04.2017г. №18-б, что выше исполнения на сумму 230231,48009тыс.руб.
9. Дефицит в отчете об исполнении бюджета утвержден в сумме 0,000тыс.руб., соответствует Решению сессии 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.» и фактически за 1 квартал 2017года исполнен в сумме 15212,88107тыс.руб.
10. Дебиторская задолженность консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2017г. составила в общей сумме 3381,51231тыс.руб., что ниже исполнения 1 квартала 2016года на сумму 5566,12851тыс.руб., в том числе просроченная прошлых лет в сумме 0,00000тыс.руб. Самый наибольший показатель дебиторской задолженности составила задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 1005,55970тыс.руб., что составляет 29,74% всей дебиторской задолженности.
11. Кредиторская задолженность (консолидированная) по состоянию на 01.04.2017г. составила в сумме 59407,54998тыс.руб., что ниже исполнения 1 квартала 2016года на сумму 100947,6693тыс.руб. В соответствии с отчетностью консолидированная просроченная кредиторская задолженность текущего года составляет в сумме 49191,16619тыс.руб., в том числе прошлых лет 8946,04249тыс.руб. Самый наибольший показатель просроченной кредиторской задолженности составили по расчетам по принятым обязательствам в сумме 48780,22434тыс.руб., что составляет 82,11% всей кредиторской задолженности. В соответствии с табличной формой работа по погашению кредиторской задолженности МО «Майминский район» проводится и сумма погашенная в 1 квартале 2017года составила 31995,13335тыс.руб., что составляет 55,82% от сложившееся консолидированной кредиторской задолженности на начало финансового года.

**Заключение от 12.05.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2015-2016гг. в МО «Майминский район»**

**Результат мероприятия:**

Предоставление кредитов за счет средств муниципального образования «Майминский район» в проверяемом периоде не предусмотрены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов и фактически не авдавались.

**Заключение от 15.05.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств, другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2015-2016гг в Муниципальном образовании «Майминский район»**

**Результат мероприятия:**

1. Объем бюджетных ассигнований, предназначенных на исполнение муниципальных гарантий МО «Майминский район» по возможным гарантийным случаям не утверждены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов на 2015 и 2016года, а так же фактически не предоставлялись.
2. Поручительства и обеспечение исполнения обязательства, другими способами по сделкам, совершаемыми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за проверяемый период не осуществлялись.

**Акт от 19.05.2017г.**

**по результатам контрольного мероприятия**

**Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет Усть-Мунинского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг. 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.**

Предмет контрольного мероприятия:Межбюджетные трансферты, поступившие в бюджет Усть-Мунинского сельского поселения за 2015-2016гг. Общий объем проверенных средств составил в сумме 3106,539 тыс.руб.

Цель контрольного мероприятия это проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет Усть-Мунинское сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. Допущено нарушение по группе 2, подгруппе 2.2. Классификатора « Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического первичными учетными документами». Что ведет к административному правонарушению по статье 15.15.10 КоАП «Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств». По данному нарушению срок давности применения административного наказания по статье 15.15.10 КоАП истек в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ. ( Страница акта № 6,7,приложение 18-22), в части Кредиторской задолженности в сумме 493,97 тыс. руб. перед ООО « Горд-Строй» не отраженной в учете по состоянию на 01.01.2015г. Акты выполненных работ проведены только в октябре 2015г. (по данному нарушению на момент проверки срок давности применения административного наказания по статье 15.15.10 КоАП истек, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ).
2. Допущено нарушение в соответствии со ст. 306.4.БК РФ в сумме 116,8307 тыс. руб. использование межбюджетных трансфертов на цели не предусмотренные Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 29.04.2016г. № 18-03 «Об исполнении бюджета за 2015год» (Приложение № 28), что ведет к административному правонарушению по статье 15.14 КоАП. (Страница акта №8,9,приложение 24-59). Выписан протокол об административном правонарушении. Мировым судьей судебного участка №2 Маймиснкого района Кошкиной Т.Н вынесено Постановление о наложении административного штрафа от 06.07.2017г. (Дело №5-519/2017г.) на сумму 5842руб. Административный штраф оплачен полностью Усть-Мунинской сельской Администрацией в полном объеме ПП №352602 от 19.09.2017г. через УФК.
3. В ходе кассового исполнения 2015г. установлено нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 24,64709тыс.руб. Количество нарушений 1. (Страница акта № 4,приложение 1-5).
4. В феврале 2015года допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.8 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО. Нарушение в количестве 1 и в сумме 78,84478 тыс. руб. ( Страница акта № 6,приложение 16,14,20).
5. В марте 2016года допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.2 « Нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). Нарушение в количестве 1, в сумме 2,530тыс. руб.
6. В июле 2016года допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), количество нарушений 2, в сумме 5,001 тыс. руб.
7. В сентябре, в октябре и декабре 2016года допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.2 «Нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). Количество нарушений 2, в сумме 3,000тыс. руб., в сумме 0,60000тыс.руб. и в сумме 2,476 тыс. руб.
8. За февраль, март, ноябрь, декабрь 2016г. допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппы 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), количество нарушений 1.

**Заключение от 23.05.2017г.**

**«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. в МО «Усть-Мунинское сельское поселение».**

Общее количество заключенных контрактов 11 (размещенных на едином сайте в соответствии с Законом 44-ФЗ), прочих контрактов и договоров 56.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе количество 87 в сумме 3902,9058тыс. руб., в том числе:

1.Организация закупок. Количество нарушений 3.

- Допущено нарушение по группе нарушений 4.10 «Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), в части назначения должностного лица ответственного за закупки, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). **Количество нарушений 1.**

- Допущено нарушение по группе 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» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 2.**

2.Планирование закупок. Количество нарушений 4.

- Допущено нарушение по группе 4.19 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 4.**

3.Закупка у единственного поставщика. Количество нарушений 12, в сумме 513,01169 тыс. руб.

-За 2015 и 2016года допущено нарушение группы 4 подгруппы 4.28. «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» на поставку товаров, выполнение работ, услуг для государственных или муниципальных нужд» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). Отсутствие обязательных условий контракта ведет к административному правонарушению в соответствии с частью 4.2 статьи 7.30 КоАП. РФ. **Количество нарушений 11 на сумму 363,01169тыс.руб.**

- В реестре контрактов на 2016г. размещен муниципальный контракт с АО «Алтайэнергосбыт». № 1044, № реестровой записи 3040800043016000004 на сумму 150,000тыс.руб. заключенный 11.01.2010г. С введением Закона 44 ФЗ Муниципальный контракт должен составляться на каждый год, т.к. в Законодательстве по 44-ФЗ пролонгация договора не предусмотрена, лимиты бюджетных обязательств доводятся на 1 год, контракт заключается в пределах утвержденных лимитов в соответствии с частью 2 статьи 72 БК РФ, в контракте в обязательном порядке, в соответствии со статьей 34 Закона 44-ФЗ, должна указываться цена контракта. Отсутствие обязательных условий контракта ведет к административному правонарушению в соответствии с частью 4.2 статьи 7.30 КоАП. РФ. **(1 Нарушение, в сумме 150,000 тыс. руб.).**

4.Исполнение контракта. Количество нарушений 68, в сумме 3389,89411 тыс. руб.

- Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 4.8 «Несоблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов нарушение» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 1.**

- Допущено нарушение по группе 4.43 Классификатора «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 67 нарушений на сумму 3389,89411 тыс. руб.**, в части отсутствия экспертизы результатов приемки товаров, работ, услуг.

**5.** Закупки производились на основании п.1,п. 4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика до 100тыс. руб.) без конкурсной основы. В связи с чем, не достигнута основная цель, определенная ст. 13 Федерального закона 44-ФЗ - повышение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, отсутствует конкурентность по сравнению с другими поставщиками, более эффективное применение имеющихся ресурсов, обеспечение лучших условий закупки, более низких цен на товары, работы, услуги.

Не закреплена ответственность от планирования до исполнения контракта, так как не назначен приказом конкурсный управляющий. Отсутствовал контроль за исполнением поставщиками условий договора, так как в нарушение части 6 ст. 94 Федерального Закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не утверждено Положение о проведении экспертизы при приемке поставленных товаров, (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального заказчика. Приказом директора не утвержден состав приемочной комиссии.

Основная причина допущенных нарушений: отсутствие контрактного управляющего, не утверждено Положение о проведении экспертизы при приемке поставленных товаров, (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального заказчика.

**Заключение от 02.06.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. С учетом внесенных изменений первого квартала 2017года и Проектом Постановления Администрации МО «Майминский район» общий объем финансового обеспечения Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. составил в сумме 6583,40600тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 5270,00000тыс.руб. (или 80,05% от общего объема финансирования программы), за счет республиканского бюджета в сумме 1230,00000тыс.руб. (или 18,68% от общего объема финансирования программы), за счет средств местного бюджета в сумме 83,40600тыс.руб. (или 1,27% от общего объема финансирования программы) и за счет иных средств в сумме 0,00000тыс.руб. Данные изменения соответствую последним Решениям сессий Маймиснкого районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-04 «Исполнение бюджета за 2016год» и №25-09 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии «Майминского районного Совета депутатов от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете, на 2017год и плановый период 2018-2019гг».
2. В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. приведены в соответствие с Решением о бюджете в установленные сроки.
3. Внесенные изменения текстовой части в Паспорт Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. соответствуют текстовой части самой программы по разделам.
4. Фактическое предоставление новой редакции нормативно правового акта без уточнения самих изменений, в дальнейшем может затруднить работу с данной муниципальной программой, как соисполнителям, так рассматривающим и контролирующим органам в части определения каждого вносимого изменения с учетом наступления данного действия, в том числе и при оценке эффективности.
5. Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. содержат количественные значения (Приложения №1 и Раздел IX).

**Заключение от 07.06.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. С учетом внесенных изменений первого квартала 2017года и Проектом Постановления Администрации МО «Майминский район» общий объем финансового обеспечения Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. составил в общей сумме 5220866,19703тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 12172,45083тыс.руб. (или 0,23% от общего объема финансирования программы), за счет республиканского бюджета в сумме 2089956,66753тыс.руб. (или 40,03% от общего объема финансирования программы), за счет средств местного бюджета в сумме 3118206,55436тыс.руб. (или 59,73% от общего объема финансирования программы) и за счет иных средств в сумме 530,52431тыс.руб.(или 0,01% от общего объема финансирования программы). Данные изменения соответствуют последним Решениям сессий Маймиснкого районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-04 «Исполнение бюджета за 2016год» и №25-09 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии «Майминского районного Совета депутатов от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете, на 2017год и плановый период 2018-2019гг».
2. В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. приведены в соответствие с Решением о бюджете в установленные сроки.
3. Внесенные изменения текстовой части в Паспорт Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. соответствуют текстовой части самой программы по разделам, за исключением установленного расхождения между паспортом муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. и разделом IX «Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы» на «Рост доли зарегистрированных в установленном порядке прав собственности муниципального образования «Майминский район» в отношении объектов недвижимости в общем количестве объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью муниципального образования «Майминский район» до 28% » .
4. Фактическое предоставление новой редакции разделов нормативно правового акта без уточнения самих изменений (пункт, подпункт, абзац), в дальнейшем может затруднить работу с данной муниципальной программой, как соисполнителям, так рассматривающим и контролирующим органам в части определения каждого вносимого изменения с учетом наступления данного действия, в том числе и при оценке эффективности.
5. Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. содержат количественные значения (Приложения №1 и Раздел IX), по вновь введенным на 2017-2018гг.

**Заключение от 015.06.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. С учетом внесенных изменений первого квартала 2017года и Проектом Постановления Администрации МО «Майминский район» общий объем финансового обеспечения Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. составил в общей сумме 2645779,16241тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 84953,35120тыс.руб. (или 3,21% от общего объема финансирования программы), за счет республиканского бюджета в сумме 1591030,96611тыс.руб. (или 60,14% от общего объема финансирования программы), за счет средств местного бюджета в сумме 969794,84510тыс.руб. (или 36,65% от общего объема финансирования программы) и за счет иных средств в сумме 0,00000тыс.руб. Данные изменения соответствуют последним Решениям сессий Маймиснкого районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-04 «Исполнение бюджета за 2016год» и №25-09 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии «Майминского районного Совета депутатов от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете, на 2017год и плановый период 2018-2019гг».
2. Внесенные изменения текстовой части в Паспорт Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. соответствуют текстовой части самой программы по разделам.
3. Фактическое предоставление измененных разделов нормативно правового акта без уточнения самих изменений (пункт, подпункт, абзац), а так же изложение разделов полностью с учетом вносимых изменений в дальнейшем может затруднить работу с данной муниципальной программой, как соисполнителям, так рассматривающим и контролирующим органам в части определения каждого вносимого изменения с учетом наступления данного действия, в том числе и при оценке эффективности.
4. Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. содержат количественные значения (Приложения №1 и Раздел IX), в том числе по вновь введенным на 2017-2018гг.

**Акт**

**от 15.06.2017г.**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.» с оценкой информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2016г.».**

Предмет контрольного мероприятия: Средства бюджета МО «Майминский район» выделенные на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.

Цель мероприятия это проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

Финансовое обеспечение на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.» в 2016году осуществлялось в соответствии с нормативно-правовыми документами Республики Алтай и МО «Майминский район». Предпринимателями представлены копии документов подтверждающие целевое использование субсидии и отчеты о выполнении показателей социально-экономической эффективности.

В соответствии с «Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р Администрации МО «Майминсикий район» отделом экономики Администрации МО «Майминский район» проведена оценка эффективности реализации Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг.». По результатам заседания рабочей группы (по формированию и реализации муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» состоялась 16.05.2017г.), данная муниципальная программа по итогам 2016года признана реализованной на уровне средне эффективной.

В «Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р Администрации МО « Майминский район» отсутствует методика расчета эффективности по подпрограммам.

КСП МО «Майминский район» расчет эффективности программы произведен двумя способами, первый способ рассчитан из 5 целевых показателей программы указанных в паспорте программы в соответствии с « Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р, второй способ с учетом показателей всех трех подпрограмм программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район » на 2013-2018гг.» (способом предложенным Отделом экономики Администрации МО «Майминский район», не предусмотренным в «Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ МО « Майминский район», утвержденной Распоряжением от 29.03.2017г. № 192-р Администрации МО «Майминсикй район»), так как эффективность рассчитанная из 5 целевых показателей означает, что программа реализована высокоэффективно, что не отражает фактической действительности, так как выполнена только 1 подпрограмма из трех с учетом целевых показателей всех 3 подпрограмм.

Из трех подпрограмм одна подпрограмма - «Развитие малого и среднего предпринимательства» реализована средне эффективно и две подпрограммы: « Развитие конкурентных рынков» и «Создание условий для развития инвестиционного, инновационного и имиджевого потенциала»- реализованы не эффективно. Причина не эффективности программы «Создание условий для развития инвестиционного, инновационного и имиджевого потенциала» в отсутствии финансирования, для осуществления данной подпрограммы планировалось поступление внебюджетных источников, которых не оказалось.

Задачи программы: развитие конкурентных рынков, создание условий для развития инвестиционного, инновационного и имиджевого потенциала, развитие малого и среднего предпринимательства выполнены частично, только в части поддержки малого и среднего предпринимательства.

Основной фактор для реализации программы поступление денежных средств из федерального и республиканского бюджета, увеличение финансирования из местного бюджета, привлечение инвестиций из внебюджетных источников, доступное информационное обеспечение по предпринимательской деятельности.

Субсидии на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг.» использованы в соответствии с установленными целями.

Представление субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства не входит в сферу применения Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

**Заключение от 20.06.2017г.**

**О результатах экспертно - аналитического мероприятия**

**На Проект Решения сессии Майминского районного Совета депутатов « Об утверждении бюджетного процесса в МО «Майминский район»**

**Результаты мероприятия:**

Проект соответствует БК РФ и Протесту прокуратуры от 17.05.2017г. № 01-18-59.

**Заключение от 24.08.2017г.**

**О результатах экспертно - аналитического мероприятия**

**«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2015-2016гг. в Муниципальном образовании «Майминский район»**

**Результаты мероприятия:**

1. Решениями сессий сельских Советов депутатов ежегодно приняты Решения «Об установлении на территории сельских поселений земельного налога и налога на имущество физических лиц» с учетом ставок, порядка и сроков уплаты, а так же льгот (в том числе дополнительных льгот) в соответствии с налоговым законодательством.
2. На уровне муниципального образования «Маймиснкий район» Постановлением от 07.07.2016г. №73 утвержден «Порядок принятия решений об установлении либо отмене налоговых льгот на территории муниципального образования «Маймиснкий район», включающий в себя оценку эффективности установленных (планируемых к установлению) Решениями Советов депутатов сельских поселений налоговых льгот с рекомендацией к руководству сельским поселениям.
3. В связи с заключенными Соглашениями муниципальным образованием «Маймиснкий район» и муниципальными образованиями сельских поселений проводится оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и осуществляется по трем критериям: бюджетной, экономической и социальной эффективности.
4. Установленные налоговые льготы представительными органами сельских поселений за 2015год составили в количестве 2962 налогоплательщиков и в сумме 28911,00000тыс.руб. (без учета МО «Верх-Карагужинское сельское поселение» - 859**/**340тыс.руб.), что составляет 42,64% по налогоплательщикам и 78,23% по сумме от общего объема налоговых льгот.
5. Установленные налоговые льготы представительными органами сельских поселений за 2016год составили в количестве 3501 налогоплательщиков и в сумме 28128,00000тыс.руб., что составляет 45,85% по налогоплательщикам и 74,73% по сумме от общего объема установленных налоговых льгот.
6. Общая сумма потерь консолидированного бюджета МО «Майминский район» установленная представительными органами сельских поселений составила за 2015 год в сумме 29151,00000 тыс. руб.( с учетом Верх-Карагужинское сельское поселение») и за 2016год в сумме 28128,00000 тыс. руб.
7. За 2016год по сравнению с 2015годом за счет общего снижения налоговых льгот установленных представительными органами сельских поселений на сумму 783,00000тыс.руб., поступление налоговых доходов консолидированного бюджета МО «Майминский район» (в том числе сельских поселений) увеличилось на сумму 1475,58403тыс.руб. (Приложение к Заключению по исполнению налоговых доходов КБ и страница 19 Заключения) в части сводных данных бюджетов сельских поселений, в том числе за счет роста и снижения данных налогов.
8. Результаты оценки эффективности использования налоговых льгот Администрации МО «Майминский район» в проверяемом периоде ровны нулю.
9. Из многочисленного числа критериев оценки той или иной эффективности результатами налоговых льгот МО «Майминский район» (за исключением МО «Манжерокское сельское поселение»), отражены только в части по повышению социальной защищенности населения (социальная эффективность) и снижение налоговой нагрузки на организации, полностью или частично финансируемые из консолидированного бюджета (бюджетная эффективность).

**Отчет от 30.08.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2017года муниципального образования «Майминский район»

**Результат мероприятия:**

1. В соответствии с пунктом 178 и 217 раздела III Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" представленная отчетность соответствует установленному составу отчетов.
2. В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за первое полугодие 2017года утвержденПостановлением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за полугодие 2017года» 17 июля 2017года №402-р ипредставлен в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 10 августа 2017года.
3. По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за первое полугодие 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 721305,50893тыс.руб., что соответствует решению сессии от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. (с учетом вносимых изменений).
4. Исполнены доходы (графа 26 формы отчета ф. 0503317) в сумме 446449,81254тыс.руб. (или 61,89% от утвержденных данных), что выше исполнения по доходам за первое полугодие 2015года на сумму 51166,09819тыс.руб. и первого полугодия 2016года на сумму 79396,11144тыс.руб. (исполнение первого полугодия 2015года и 2016года в сумме 395283,71435тыс. руб. и 367053,70110тыс.руб.).
5. Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 117720,30477тыс.руб. (или 46,79%), что выше исполнения данных доходов за первое полугодие 2015г. на сумму 1335,55687тыс.руб. и ниже исполнения 1 полугодия 2016года на сумму 1142,62693тыс.руб. (исполнение первого полугодия 2015года и 2016года в сумме 116384,74790тыс. руб. и 118862,93170тыс.руб.).
6. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 328729,50777тыс.руб. (или 69,98%), что выше исполнения 1 полугодия 2015года на сумму 49830,54132тыс.руб. и исполнения 1 полугодия 2016года на сумму 80538,73837тыс.руб. (исполнение первого полугодия 2015года и 2016года в сумме 278898,96645тыс. руб. и 248190,76940тыс.руб.).
7. По отчету об исполнении консолидированного бюджета за первое полугодие 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 750433,91523тыс.руб., что соответствует Приказу Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 30.06.2017г. №36-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район», в том числе со сводной росписью расходов бюджета по состоянию на 01.07.2017г. и не противоречит п. 134 и 180 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
8. Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 380325,41624тыс.руб. или 50,68% от утвержденных данных Приказа Управления финансов от 30.06.2017г. №36-б, что выше исполнения первого полугодия 2016года на сумму 2595,18667тыс.руб.
9. Дефицит в отчете об исполнении бюджета утвержден в сумме 12735,80630тыс.руб., что соответствует Решению сессии 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.» (с учетом вносимых изменений) и фактически за первое полугодие 2017года исполнен в сумме 66124,39630тыс.руб. за счет изменения остатков средств на счетах и погашения бюджетного кредита.

**Акт**

**от 04.09.2017г.**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» в части подпрограммы «Развитие культуры» за 2016год с оценкой информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2016г.»**

На Объекте:Муниципальное бюджетное учреждение «Центр культуры и централизованная библиотечная система муниципального образования «Майминский район». (МБУ «ЦК и ЦБС» МО «Майминский район»)

Предмет контрольного мероприятия: Средства бюджета МО «Майминский район» выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» в части подпрограммы «Развитие культуры» за 2016год

Цель контрольного мероприятия это проверка эффективности использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» в части подпрограммы «Развитие культуры» за 2016год.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Кассовый расход бюджетных средств в сумме 34341,57629тыс.руб. в рамках подпрограммы «Развитие культуры» Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» произведен в соответствии с установленными целями.

Согласно приведенным показателям и в соответствии с оценкой эффективности, проведенной отделом экономики МО «Майминский район» и Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» Подпрограмма «Развитие культуры» Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» реализована высокоэффективно.

В 2016году из шести целевых показателей подпрограммы «Развитие культуры» Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» по 4 показателями (характеризующим количество проведенных мероприятий и количество приобретенных книг для библиотечного фонда) плановые значения перевыполнены, по 1 показателю (доля модельной библиотеки в структуре сельской библиотечной сети) плановый целевой показатель выполнен на 66,5 % и по 1 показателю «Доступность для населения услуг к Национальной электронной библиотеки (количество точек доступа к НЭБ)» плановое значение не выполнено. Причина не выполнения целевых показателей по библиотечной системе в том, что Субсидии на создание Национальной электронной библиотеки и создание модельной библиотеки предоставлялись Министерством культуры на конкурсной основе, в 2016году конкурсный отбор на предоставление указанных субсидий не состоялся.

Допущено нарушение ст. 217 НК РФ. Согласно ст. 217 НК РФ не облагаются НДФЛ доходы, не превышающие 4,000 тыс. руб., в том числе: стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций; стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления. Призы, подарки стоимостью выше 4,000 тыс. руб. являются объектом налогообложения в соответствии со статьей 226 НК РФ.(Сумма нарушения 1,890 тыс. руб.).

**Заключение от 23.05.2017г.**

**«Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2016гг. в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и централизованная библиотечная система муниципального образования «Майминский район».**

Общее количество заключенных контрактов 20 (размещенных на едином сайте в соответствии с Законом 44-ФЗ), прочих контрактов и договоров 49.

Общее количество прочих нарушений законодательства о контрактной системе количество 25 в сумме 11652,64402тыс. руб., в том числе:

**1.Организация закупок. Нарушения отсутствуют.**

**2.Планирование закупок. Нарушений нет.**

**3.Заключенные контракты.** **Количество нарушений 9. На сумму 5612,75634 тыс. руб.** (В том числе с единственным поставщиком Количество нарушений 8. На сумму 5606,89603 тыс. руб.)

Сведение о контрактах размещены **с** нарушением срока, установленного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну"), в том числе:

Контракты заключенные посредством электронного аукциона  **Количество нарушений 8.**

По закупке №0377300008116000008 у единственного поставщика на услуги электроснабжения на сумму 731,800 тыс. руб., в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, информация о контракте не размещена в реестре контрактов. **Количество нарушений 1.**

**4.Исполнение контракта.** **Количество нарушений 16, на сумму 6039,88768тыс. руб.**

Нарушены сроки размещения отчета об исполнении контрактов, установленные п. 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ, 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», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 **по 15 контрактам.**

Отчет об объеме закупок малого предпринимательства за 2016г. размещен 10.04.2017г.на сумму 590,13829 тыс. руб. с нарушением сроков установленных Постановлением правительства РФ от 17.03.2015г № 238, письмом Минэкономразвития России от 30.05.2016 № ОГ-Д28-6777. **Количество нарушений 1.**

Основная причина допущенных нарушений: неверное толкование контрактным управляющим Федерального Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Заключение от 04.09.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**На проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 27-00 от 15.09. 2017г.**

**«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №22-03 от 23.12.2016г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017год и плановый период»**

**Результаты мероприятия:**

1. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов от 15.09.2017г. №27-00, муниципальный бюджет на 2017 год прогнозируется увеличение по доходам. Доходы увеличены на сумму 26051,62604тыс.руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 5563,44865ыс.руб.) (или 103,61%) которые составят в сумме 747367,13497тыс.руб. Доходы увеличены за счет средств безвозмездных поступлений или 77,69% и за счет налоговых и неналоговых доходов на 22,31% (без учета возврата целевых средств).
2. Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» данным проектом прогнозируются к увеличению на сумму 26061,62604тыс. рублей (или 103,55%) и составят в сумме 760102,94127тыс. руб.
3. Размер дефицита бюджета (пункт 3 статья 1. Решение 22-03 от 23.12.2016г) в 2017 году в связи с внесенными изменениями без изменения и составляет в сумме 12735,80630тыс. руб. Превышение ограничений, установленных, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.
4. Общий объем доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличился на 5813,37000тыс.руб. или 102,31% и составляет в сумме 257387,17тыс.руб.(пункт 1 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.).
5. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличены на сумму 19850,58700тыс. рублей (или 104,73%), которые составили в сумме 484416,51632тыс. руб. (пункт 2 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.).
6. Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на сумму 19834,83700тыс. руб. (или 104,49%) (без учета возврата целевых средств в сумме 5563,44865тыс.руб.) и составил в сумме 483832,20632тыс.руб. (пункт 3 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г.).
7. Предельный объем муниципального долга на 2017год пункт 4 статья 2. Решение 22-03 от 23.12.2016г. увеличен на 2906,68500тыс.руб. (или 102,31%) и составил в сумме 128693,585тыс. руб., а верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018г. без изменений и составил в сумме 24900,00000тыс. руб. (или 81,37%). Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.
8. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 2500,00000тыс.руб. Нарушений стати 111 БК РФ не установлено.
9. Данным проектом прогнозируется снижения привлечения средств от кредитных организаций в сумме 7100,00000тыс.руб. и увеличение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7100,00000тыс.руб, что в дальнейшем снизит нагрузку на средства бюджета по обслуживанию муниципального долга.
10. Размер резервного фонда (Решение 22-03 от 23.12.2016г.) распределен в сумме 1552,78200тыс.руб. и составил в сумме 417,21800тыс.руб. (Приложение №11, №13, №15 и №23 к Проекту Решения). Нарушений п.3 статьи 81 не установлено.
11. Средства дорожного фонда увеличены на сумму 14999,80000ыс.руб. (или 156,09%) и составили 41741,62952тыс.руб.
12. Данным проектомпрогнозируется увеличение объемов бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Майминский район» на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017год» в общей сумме 1120,51700тыс.руб., в том числе снижение за счет средств федерального бюджета в сумме 77,63721тыс.руб.и за счет средств местного бюджета в сумме 279,42000тыс.руб., а так же роста за счет средств республиканского бюджета в сумме 1477,57421тыс.руб.
13. Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2017г. на общую сумму увеличения 3510,19930тыс.руб. (или 103,92%) в том числе за счет местного бюджета на сумму 3746,13026тыс.руб. (или 261,70%) и за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай снижение на сумму 235,93096тыс.руб. (или 99,73%).
14. Проектом также вносятся изменения в распределение ассигнований бюджета МО «Майминский район» на реализацию четырех муниципальных программ на 2017год. После внесенных изменений ассигнования увеличились на общую сумму 29429,39960тыс. руб. (104,72%) и составили в сумме 653575,62632тыс.руб. Программная деятельность составляет 85,99% от всех расходов прогнозируемых данным проектом. Проектом так же вносятся изменения по плановому периоду в части снижения расходов по МП «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» на сумму по 0,60000тыс.руб. в каждом с переносом на не программную деятельность.
15. Данным проектом вносится изменение по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2017год, общее увеличение размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений составило в сумме 2027,4293тыс.руб. (или 105,83%), в том числе за счет средств МО «Майминский район» на сумму 527,42930тыс.руб. и за счет средств Республики Алтай на сумму 1500,00000тыс.руб.
16. Контрольно-счетной палатой МО «Маймиснкий район» установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.3 «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» КоАП, в части несофинансирования ассигнований местного бюджета по объекту МБОУ «Манжерокская СОШ» и МБОУ «Кызыл-Озекская СОШ».

**Заключение от 06.09.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

Внесение дополнений основных мероприятий конкретными мероприятиями не противоречит статье 179 БК.

**Заключение от 08.09.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. С учетом внесенных изменений Постановлениями Администрации МО «Майминский район» общий объем финансового обеспечения Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» составил в сумме 1123778,84308тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 262195,9137тыс.руб. (или 80,05% от общего объема финансирования программы), за счет республиканского бюджета в сумме 595354,8232тыс.руб. (или 18,68% от общего объема финансирования программы), за счет средств местного бюджета в сумме 99971,18517тыс.руб. (или 1,27% от общего объема финансирования программы), за счет иных средств в сумме 32190,95600тыс.руб. и за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 134065,96500 тыс. руб.(2014год).
2. Данные изменения соответствую последним Решениям сессий Маймиснкого районного Совета депутатов от 28.04.2017г. №25-04 «Исполнение бюджета за 2016год» и №25-09 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии «Майминского районного Совета депутатов от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете, на 2017год и плановый период 2018-2019гг».
3. В соответствии с частью 2 статьи 179 БК ресурсное обеспечение Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг. приведены в соответствие с Решением о бюджете в установленные сроки.
4. Внесенные изменения в Паспорт Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» соответствуют текстовой части самой программы по разделам.
5. Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» содержат количественные значения (Паспорт муниципальной программы и Паспорт подпрограммы, а так же Приложения №1 и Раздел IX).

**Акт от 20.09.2017г.**

**по результатам контрольного мероприятия**

**Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет Бирюлинского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2013-2015гг. Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014-2015гг.**

Предмет контрольного мероприятия:Межбюджетные трансферты, поступившие в бюджет Бирюлинского сельского поселения за 2013-2015гг. Общий объем проверенных средств составил в сумме 10933,04403 тыс.руб.

Цель контрольного мероприятия это проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет Бирюлинское сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2013-2015гг.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. Допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппы 2.1 «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), подгруппе 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», в части ведения бухгалтерских счетов вне регистров бухгалтерского учета. Что ведет к административному правонарушению по статье 15.11 часть 1 КоАП РФ. **Количество нарушений 39.** По итогам контрольного мероприятия составлен Протокол административного правонарушенияи передан мировому судье на рассмотрение.

2.Нарушение[части 5 статьи 4](consultantplus://offline/ref=B125B68E581A4CA631B3071488D67AA94B9C62BB6D6BD1F40783A3C375194E10E8560768ACBE23FEwFnFB) Федерального закона от 3 ноября 2006 года N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

Нарушен п.3 ст.10 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 10.01.02г. № 7-ФЗ (с изменениями), п. 3.23 ст.2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» № 174 от 27.12.2006г. (с изменениями), п. 10.7 Письма Минфина России от 16.05.2011 N 12-08-22/1959 "Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", п. 2.1.5 соглашения от 30.12.10г. б/н, от 30.12.14г. № 10 «О порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) физическим и или юридическим лицам» между МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства» и МО «Бирюлинская сельская администрация», п. 6. Муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» на 2013,2014,2015 года. Допущено нарушение статьи 69.1,69.2 БК РФ, в части отсутствия контроля муниципальным образованием «Бирюлинское сельское поселение» за исполнением муниципального задания подведомственного учреждения МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения», отсутствие контроля за предоставлением отчета об исполнении муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения.

В 2015г. по Соглашению от 31.12.14г. № 14 между Администрацией МО «Майминский район и МО «Бирюлинское СП» «О передаче Администрацией муниципального образования МО «Майминский район» полномочий по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора Администрации МО «Бирюлинское СП» выделены межбюджетные трансферты в сумме 186,904тыс. руб. на организацию сбора и вывоза бытовых отходов, по Соглашению от 29.12.14г. № 9 «О передаче Администрацией муниципального образования МО «Майминский район» полномочий по организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения Администрации МО «Бирюлинское СП» выделены межбюджетные трансферты в сумме 88,751 тыс. руб., по Соглашению от 31.12.14г. № 16 «О передаче полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах МО «Бирюлинское сельское поселение» и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение парковок, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ, Администрации МО «Бирюлинское СП» выделены межбюджетные трансферты в сумме 88,751 тыс. руб. и в сумме 29,000тыс. руб., которые были перечислены МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» в качестве субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания.

В муниципальном задании МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» на 2015год, утвержденного главой МО «Бирюлинское сельское поселение» от 12.11.14г., в перечне муниципальных услуг не указаны муниципальные услуги, связанные с дорожной деятельностью, организацией ритуальных услуг, организацией сбора и вывоза бытовых отходов; соответственно отсутствуют показатели качества по данным услугам, чем нарушена ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Допущено нарушение по подгруппе 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), ст. 69.1,69.2 БК РФ». За данное нарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ. **Количество нарушений 4, на сумму 393,402 тыс. руб.** По итогам контрольного мероприятия составлен Протокол административного правонарушенияи передан мировому судье на рассмотрение.

**3.** В декабре 2014года допущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности» подгруппе 2.2 по Классификатору нарушений «Нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), в части оформления актов о приемке выполненных работ по муниципальному контракту. **Количество нарушений 6, в сумме 927,104тыс. руб.**

В первичных документах по указанным контрактам нарушена хронология событий (Дата справок о стоимости выполненных работ раньше даты контракта).**( Количество нарушений 2,в сумме 927,104 тыс. руб.)**

**4.** В октябре и ноябре допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.1 по Классификатору нарушений «Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, подгруппы 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни субъекта первичными учетными документами» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), в части оформления первичных документов- акта выполненных работ. **Количество нарушений 2.**

**5.** В мае 2015 года в части оформления авансового отчетадопущено нарушение по группе 2 «Нарушение ведения бухгалтерского учета составления и предоставления бухгалтерской отчетности», подгруппе 2.2. Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического первичными учетными документами» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО).  **Количество нарушений 1, в сумме 20,870 тыс. руб.**

**6.** Допущено нарушение по группе 1.1 «Нарушение в ходе формирования бюджетов» подгруппе 1.1.18 «Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ их формирования и оценки их планируемой эффективности» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО), ст. 179 БК РФ Приказ Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ РФ», Постановление Правительства РФ от 02.08.2010г. № 588 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РФ», П[остановление](consultantplus://offline/ref=59AE180D84527AEA74450A1C0F0D4164A414C43C6345A0742E250EA837F41174C2I0I) Главы Администрации муниципального образования "Майминский район" от 16 января 2014 года N 02 "Об утверждении Положения о муниципальных программах муниципального образования "Майминский район". **( Количество нарушений 1).**

**7.** Согласно установленным нарушениям при расходовании межбюджетных трансфертов предоставленных МО «Бирюлинскому сельскому поселению из бюджета МО «Майминский район» за 2013-2015г. были нарушены нормативные акты Р.Ф., Республики Алтай и МО «Майминский район», нарушен принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, прозрачности и достоверности бюджета, установленные ст. 28 БК РФ, в части межбюджетных трансфертов выделенных в качестве муниципального задания МАУ БСП «Центр оказания услуг населению землеустройства и благоустройства поселения» в общей сумме за проверяемый период 1046,526 тыс. руб.

**Заключение от 20.09.2017г.**

**«Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014-2015гг. в Муниципальном образовании «Бирюлинское сельское поселение».**

Общее количество заключенных контрактов (договоров) всего 55 (в том числе: размещенных на едином сайте в соответствии с Законом 44-ФЗ в количестве 2, прочих контрактов и договоров 53).

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) количество 73 в сумме 4335,029 тыс. руб. Общее количество прочих нарушений законодательства о контрактной системе количество 10 (п.1ст.425 ГК РФ), в том числе:

**1.Организация закупок.**

Допущено нарушение по группе нарушений 4.10 «Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО).  **Количество нарушений 2.**

**2.Планирование закупок.**

Допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 3.**

**3.Заключенные контракты.** **Количество нарушений законодательства о контрактной системе по Классификатору 13 на сумму 4335,029 тыс. руб. Количество прочих нарушений законодательства о контрактной системе 8.**

Муниципальные контракты размещенные на сайте закупок www.zakupki. gov.ru с нарушением сроков установленных ч.11,ст 94 Закона 44-ФЗ, п. 3 р.1 Положения «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» от 28.11.2013г № 1093. Отчеты об исполнении контрактов размещены с нарушением сроков, установленных п. 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ, 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», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, что ведет к административной ответственности в соответствии с ч. 2 ст. 7.31. КоАП РФ. **(Количество нарушений 4).**

**При заключении и исполнении контрактов (договоров) заключенных не конкурентным способом:**

**-** Договора № 1 от 06.11.2014г. с ООО «Исмаил» в сумме 1387,769 тыс. руб. на восстановление автомобильного моста с. Бирюля ул. Центральная- Заречная, в связи с чрезвычайной ситуацией возникшей в результате дождевых осадков и резкого подъема уровня рек в 2014году.

- Договора от 26.08.14г. № 01 с ООО «Исмаил» в сумме 2084,280 тыс. руб. на восстановление автомобильного моста через р. Катунь с ул. Центральной на ул. Заречную. с. Александровка. (Акт приемки заверен специалистом отдела капитального строительства МО «Майминский район»)

-Муниципальный контракт от 08.12.14г. № 1/12/2014 с ООО «Старт» на аварийно восстановительные работы по ул. Заречная с. Александровка, ул. Куюмская с Урлу-Аспак; ул. Заречная, ул. Совхозная, пер. Речной с. Бирюля

в сумме 862,98 тыс. руб.

МО « Бирюлинское сельское поселение» допущено нарушение, по группе 4.2 «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт и (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренным законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд», по группе 4.20 «отсутствие обоснования закупки», по группе 4.22 «Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) заключаемого с единственным поставщиком» в сумме 4335,029 тыс. руб., по группе 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» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 9, в сумме 4335,029 тыс. руб.**

Допущено нарушение группы 4 подгруппы 4.28. «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» на поставку товаров, выполнение работ, услуг для государственных или муниципальных нужд» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). Отсутствие обязательных условий контракта ведет к административному правонарушению в соответствии с частью 4.2 статьи 7.30 КоАП. РФ. Отсутствие расчета и обоснования цены контракта, обязательный условий контракта нарушает принцип эффективности закупок. **Количество нарушений 2.**

В договорах заключенных на основании п.4 с. 93 (до 100 тыс. руб.) неверно указывается срок вступления договоров в силу, чем нарушены условия п.1ст.425 ГК РФ, согласно которым Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения**. Количество нарушений 4**

Допущено нарушение по группе 4.2 «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт и (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренным законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд», п. 29 ст.93 Закона 44-ФЗ, ч.3 ст.103 по 44-ФЗ, чч.9,10 ст.94. Закона 44-ФЗ, статья 527 ГК РФ. Указанные нарушения приводят к административной ответственности по статье 7.30 КоАП. **Количество нарушений 2.**

**4.Исполнение контракта.** **Количество нарушений 55. Прочих нарушений 2.**

Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 4.8 «Несоблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 2.**

Допущено нарушение по группе 4. «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» подгруппе 4.43 «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО). **Количество нарушений 55 нарушений.**

**5.**В части законности расходов установлено следующее:Финансирование работ по контрактам,размещенным на сайте закупок www.zakupki. gov.ru произведено в соответствии с нормативными актами МО «Майминский район».

В части целесообразности расходов: расходы по заключенным контрактам произведены в соответствии с перечнем вопросов местного значения, утвержденных п. 6, 14 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов определено в соответствии с нормами пп. 1 п. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, посредством применения проектно-сметного метода.

Нарушен принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, так как допущено нарушение по группе 4. «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» подгруппе 4.43 «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО)., допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.1 «Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. (протокол № 2-СКСО).

Основная причина допущенных нарушений: отсутствие высшего специального образования и дополнительного образования в области закупок назначенных главой МО «Бирюлинское сельское поселение» контрактных управляющих.

**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 4 квартал 2017года**

**АКТ от 13.10.2017г.**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Расходование средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ», подведомственного Управлению образования Администрации муниципального образования «Майминский район» с оценкой информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2015-2016гг.»**

**Предмет контрольного мероприятия:** субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. МБОУ «Сайдысская ООШ».Имущество, переданное в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ».

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка расходования средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ».

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2015-2016гг.» Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» установлено 462 нарушений, в том числе 162 содержат нарушения в общей сумме 7073,261752 тыс. руб.:

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) «Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», в части нарушения ст. 38 раздела 2 Инструкции № 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями), утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г., в части расхождения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016г. с плановыми показателями отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737, искажение строки баланса в размере менее 10% (Количество нарушений 3 и 10=13) .

-нарушение п. 14 Положения «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения задания», утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район» от 09.03.2011г. № 34, в части не своевременного внесения изменений в муниципальное задание. ( Количество нарушений 2)

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппой 2.1 по Классификатору нарушений «Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», нарушение ст. 8 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ., в части не предоставления учетной политики, отсутствие регистров учета и первичных документов (Количество нарушений 1; 54 и 76; 3=134).

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности» подгруппы 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру» и ст. 10 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», в части не оприходованных материальных запасов (Количество нарушений 128 и 14=142).

-подгруппы 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», нарушена ст. 7,8,10,12,29 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», в части отсутствия регистров бухгалтерского учета за 2015-2016гг. (Количество 2 нарушения).

-допущено нарушение группы 2. «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности)» по подгруппе 2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % , части 3 ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что ведет к административному правонарушению по ст. 15.11 часть 1 КоАП, в части не показанной в годовом отчете за 2015год. кредиторской задолженности стр. 490 баланса ф.0503730(Количество нарушений 1, на 01.01.16г. на сумму 33,40714 тыс. руб.), в части Искажение строки 410 «Поступление материальных запасов» отчета ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов составило» за 2015г. в размере 222,80968тыс. руб. или 37,75 % (Количество нарушений 1, в сумме 222,80968тыс. руб.), в части Искажение стр.380 «Дебиторская задолженность в бюджеты» баланса за 2015г. в сумме 1,33588тыс. руб. или 2,8%., в части искажение стр.510 «Кредиторская задолженность в бюджеты» баланса за 2015г. в сумме 1,47485 тыс. руб. или 13,39 %(Количество нарушений 2, в сумме 2,81073тыс. руб.), в части не показанной на 01.01.2017г. в годовом отчете об исполнении бюджета кредиторской задолженности в сумме 14,46754тыс. руб. по счетам за услуги за октябрь-ноябрь 2015г. ( Количество нарушений 2, на сумму 14,46754 тыс. руб.), в части искажения в отчете ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов за счет субсидии на выполнение муниципального задания» строки «Поступление основных средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2015г.» (Количество нарушений 1,на сумму 19,8 тыс. руб.), в части искажение стр. 490 «Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками» пассива баланса за 2016г. на 100% и отчета о кредиторской задолженности (Количество нарушений 1, на сумму 20,250 тыс. руб.), в части искажение стр. 010, 018 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов за счет субсидии на выполнение муниципального задания» по поступлению основных средств за 2016г. в сумме 73,32855 тыс. руб. или 46,69 % (Количество нарушений 1,на сумму 73,32855 тыс. руб.)., в части искажение стр. 010 баланса на 01.01.2017г. «Балансовая стоимость основных средств» в сумме 6071,98924 тыс. руб. или 12,81 %. (Количество нарушений 1, на сумму 6071,98924 тыс. руб.), в части отсутствия документов на безвозмездно переданные основные средства за 2015г. (Количество нарушений 1, в сумме 20,26233 тыс. руб.) и (Количество нарушений 131 в сумме 53,46234 тыс. руб. (в т.ч. 45,98634 тыс. руб., 4.176 тыс. руб., 3,3 тыс. руб.). Всего количество нарушений по данному пункту 142 на сумму 6532,58755 тыс. руб.

-допущено нарушение п.45 раздела 2 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", в части не поставленных на учет основных средств. (Количество нарушений 5)

-нарушен п. 3 раздела 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Нарушен пункт 30-34 раздела 1 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", в части не правильной корреспонденции счетов (Количество нарушений 2).

-допущено нарушение по группе 1.2 «Нарушения в ходе исполнения бюджета» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) по подгруппе 1.2.48. «Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания», в части оплаты пени по налогам. (Количество нарушений 1, в сумме 0,60967 тыс. руб.), что ведет к административному нарушению по ст. 15.14 КоАП.

-допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2. Классификатора «Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности», подгруппой подгруппе 2.2. Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического первичными учетными документами», в части не своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (Количество нарушений 14, в сумме 442,61673 тыс. руб.(в том числе: в сумме 5,54815тыс. руб. и в сумме 437,06858тыс. руб.), в части расхождение данных журнала операций № 4 и прихода по отчету повара (Количество нарушений 1 в сумме 3,141652 тыс. руб.), в части не правильного оформления первичных документов – отсутствие подписи в приемке товара, работ, услуг. (Количество нарушений 4, в сумме 94,30615тыс. руб.). Всего нарушений 19 в сумме 540,064532тыс.руб.

По итогам проведенного мероприятия выписано Представление и составлены Протоколы административного правонарушения по статьям 15.11 и 15.14 КоАП.

**Заключение 13.10.2017г.**

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«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. в МБОУ «Сайдысская ООШ».**

**Результаты мероприятия:**

В части законности расходов установлено следующее:Финансирование работ по контрактам,размещенным на сайте закупок www.zakupki. gov.ru произведено в соответствии с муниципальным заданием.

В части целесообразности расходов: расходы по заключенным контрактам произведены в соответствии с подпрограммой «Развитие образования в Муниципальном образовании «Майминский район»» Муниципальной программы "Социальное развитие муниципального образования "Майминский район" на 2013-2018 годы".

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов определено в соответствии с нормами п. 2-6,10 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, посредством применения метода сопоставимых рыночных цен и затратного метода.

Эффективность произведенных расходов на закупки определяется показателями выполнения подпрограммы «Развитие образования в Муниципальном образовании «Майминский район»» Муниципальной программы "Социальное развитие муниципального образования "Майминский район" на 2013-2018 годы". Согласно представленнымотчетам о выполнении указанной программы показатели качества муниципальных услуг выполнены на 100%.

Нарушен принцип прозрачности и достоверности учета и результативности произведенных закупок, так как допущено нарушение по группе 4. «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» подгруппе 4.43 Классификатора «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге», допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.1 по Классификатору нарушений «нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, ст. 29 главы 4 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части хранения документов.

Причина допущенных нарушений в пояснительной администрации школы -отсутствует.

1. Общее количество заключенных контрактов (договоров) всего 43 (в том числе: размещенных на едином сайте в соответствии с Законом 44-ФЗ в количестве 12, прочих контрактов и договоров 31).
2. Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) количество 50, общее количество прочих нарушений законодательства о контрактной системе количество 13 (с учетом ответа на возражение), в том числе:

**1.Планирование закупок.**

Допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе», нарушено Постановление Правительства РФ от 21.11.2013г. N 1044 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг". (Количество нарушений 2).

**2.Заключенные контракты.** Количество нарушений законодательства о контрактной системе по Классификатору 3. Количество прочих нарушений законодательства о контрактной системе 13.

**1)**Муниципальные контракты размещены с нарушением сроков установленных ч.11, ст. 94 Закона 44-ФЗ, п. 3 р.1 Положения «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» от 28.11.2013г № 1093. ( Количество нарушений 2).

**2)**Отчеты об исполнении контрактов размещены с нарушением сроков, установленных п. 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ, 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», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, что ведет к административной ответственности в соответствии с ч. 2 ст. 7.31. КоАП РФ.(Количество нарушений 9).

В договорах заключенных на основании п.4 с. 93 (до 100 тыс. руб.) не указано наименование товара. Так в договоре купли-продажи от 20.12.16г. б/н с ООО «Центр учебно-наглядных пособий» на сумму 50,250 тыс. руб. и договоре от 25.11.16г. б/н с ИП Вырыгиной Т.Н. без цены отсутствует наименование и количество товара, чем нарушены статьи 455,465 ГК РФ ( Количество нарушений 2.)

**3)**Допущено нарушение группы 4. «Нарушение при осуществлении государственный муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц», подгруппы 4.43 Классификатора «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом договором и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге» (Количество нарушений 3)

**3.Исполнение контракта.** Количество нарушений 45.

Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 4.8 по Классификатору нарушений «Несоблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в связи с чем, нарушена статьи 73 БК РФ. (Количество нарушений 2).

Фактически приемка товаров, работ, услуг производилась без оформления результатов заключения комиссии, чем допущено нарушение по группе 4. «Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» подгруппе 4.43 Классификатора «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге». (Количество нарушений 43 нарушений. Отсутствие результатов приемки товаров, работ, услуг нарушает принцип эффективности закупок.

**Отчет от 16.10.2017г.**

**Проверка исполнения законодательства при организации**

**похоронного дела и оказание услуг по погребению умерших в муниципальном образовании «Майминское сельское поселение Майминского района Республики Алтай»**

**Основание мероприятия:** в соответствии с поручением заместителя прокурора Майминского района Е.С. Белявцевой по предоставленным документам по муниципальному образованию «Майминское сельское поселение Майминского района Республики Алтай» в части МБУ «Майма ЖКХ МО «майминское сельское поселение» (Исх. от 10.10.2017г. №07-17-2017г.) и Распоряжения Председателя КСП МО «Майминский район» от 13.10.2017г. №39 от 13.10.2017г.

**Результаты мероприятия:**

Исполнение бюджета в общей сумме 779,96275тыс.руб. за 2016 и 2017года помуниципальному образованию«Майминское сельское поселение Майминского района Республики Алтай» в виде предоставленных субсидий МБУ «Майма ЖКХ Муниципального образования» Майминское сельское поселение произведен в соответствии с утвержденным муниципальным заданием Администрациии муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и Законом Республики Алтай от 07.07.2015г №32-РЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Республике Алтай».

**Заключение от 25.10.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**На Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. Внесение изменений и дополнений не противоречит статье 179 БК РФ.
2. Внесение изменений и дополнений планируются данным проектом в позиции текстовой части паспорта муниципальной программы и текстовую часть муниципальной программы с учетом подпрограмм. В ресурсное обеспечение изменения не вносились.

**Заключение от 26.10.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**На Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Результаты мероприятия:**

1. Данным Проектом в ресурсное обеспечение Муниципальной программы Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» изменения не вносились.
2. Внесенные изменения в Паспорт Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» соответствуют текстовой части самой программы по разделам.
3. Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» содержат количественные значения.
4. Внесение изменений и дополнений не противоречит статье 179 БК РФ.

**Заключение от 15.11.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ формирования и полноты поступления доходов в бюджет муниципального образования «Майминский район от доходов связанных с установкой и эксплуатацией рекламной конструкции на территории МО «Майминский район за 2015-2016г.»**

**Выводы:**

1.Нормативы регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку рекламных конструкций», в частности размер госпошлины не соответствуют нормам Налогового Кодекса Р.Ф. (в регламенте указано 3,000тыс. руб., в налоговом кодексе 5,000 руб., фактически оплачивалось в размере 5,000 тыс. руб.) (Количество нарушений 1).

2. -Установлена задолженность по договорам на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности, заключенным до 01.01.2015года на дату 01.01.2017г., которая составила 127,64198 тыс. руб. по 7 договорам (в том числе просроченная 127,64198 тыс. руб.) Нарушен п. 5.2, 6.2.2 договора, согласно которому при просрочке очередного платежа свыше 2 месяцев. Администрация МО «Майминский район» вправе досрочно расторгнуть договор в одностороннем порядке. Согласно п. 5.7 договора в случае не проведения демонтажа рекламной конструкции владельцем рекламы в установленный срок Администрация имеет право самостоятельно провести демонтаж. Претензии плательщикам по задолженности в проверяемом периоде не направлялись. (Количество нарушений 7)

**-** Планирование прочих неналоговых доходов (платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций) в бюджете района по данному показателю не производилось, чем нарушены полномочия установленные ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ (Количество нарушений 2).

-. Задолженность по договорам на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности, заключенным в 2016г. на 01.01.2016г. составила 1,951 тыс. руб. (Просроченная 1,951 тыс. руб.) (Количество нарушений 1)

- В 2015году в нарушение п. 2.1.4 Порядка установки, эксплуатации и демонтажа рекламных конструкций на территории МО «Майминский район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район» № 91 от 21.08.2015г. (Приложение № 1,4) не велась регистрация разрешений на установку рекламной продукции (Количество нарушений 1)

- Допущено нарушение п.1 подпункта 6 статьи 333.18 НК РФ, в части несвоевременной оплаты госпошлины (Количество нарушений 2).

- Допущены нарушения п. 9 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку рекламных конструкций», п. 7.5.1.-7.5.5 «Порядка установки, эксплуатации и демонтажа рекламных конструкций на территории МО «Майминский район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Майминский район» № 91 от 21.08.2015г. Отсутствуют Разрешения на установку рекламной конструкции с присвоенными номерами № 2,3,5,6,7,8,9. Отсутствуют документы на рекламодателей, оплативших госпошлину за установку рекламной продукции. Допущены недостатки по формированию дел к разрешениям на установку, эксплуатацию рекламных конструкций и договоров на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности (Количество нарушений 18)

- В нарушение пункта 197 Инструкции № 157н, в нарушение полномочий установленных ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ не ведется бухгалтерский учет расчетов по суммам доходов, начисленных Администрациейв момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

В течении проверяемого периода не производилось начисление платы по договорам на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности, не производился расчет задолженности за отчетный период, не проводилась работа по просроченной задолженности.

Функции администрирования доходов от рекламной деятельности ведутся не в полном объеме. При этом нормативными актами не определено, кто осуществляет начисление предстоящих платежей в бюджет по их видам и по плательщикам доходов от рекламной деятельности (Количество нарушений 9).

Общий объем проверенных средств составил 491,31698 тыс. руб.

Не до начислено доходов в бухгалтерском учете в сумме 261,805 тыс. руб.(За 2015г. налоговые доходы- госпошлина в соответствии с выданными разрешениями 35,000 тыс. руб., не налоговые доходы по договорам аренды 10,017 тыс. руб., за 2016год налоговые доходы- госпошлина 80,000 тыс. руб., не налоговые доходы по договорам аренды 136,788 тыс. руб.)

Не дополучен доход всего в сумме 129,59298 тыс. руб. (неналоговые доходы по договорам на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности заключенным до 01.01.2015г. в сумме 127,64198 тыс. руб., за 2016г. 1,951 тыс. руб.)

В бюджете МО «Майминский район» на 2018год Администратором доходов Администрацией МО «Майминский район», в связи с отсутствием начисления по договорам на размещение рекламы и рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности, не запланированы не налоговые доходы в сумме задолженности по указанным договорам 129,59298 тыс. руб. сложившейся на 01.01.2017г.(выявленной в течении проверки) и сумма, которая должна быть начислена по договорам за 2017год. и 2018год.

**Заключение от 17.11.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты Муниципального образования**

**«Майминский район” на проект решения сессии Манжерокского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай**

**на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.**

**Выводы:**

* 1. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019-2020годов» внесен на рассмотрение в Манжерокский сельский Совет депутатов муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Манжерокское сельское поселение».
  2. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и Решению сессии Манжерокского сельского Совета депутатов от09.06.2016г. №36-4
  3. На 2018 год и плановый период 2019-2020гг. социально-экономическое развитие поселения ориентировано на увеличение налогооблагаемой базы по налогам, поступающим в бюджет по средствам взыскания недоимки, проведение инвентаризации, строений, сооружений, земель с целью выявления незавершенного строительства, неоформленных земель и развитие новых производств и новых пунктов в сфере обслуживания населения. Основной целью является переход к устойчивому социально-экономическому развитию сельского поселения путем реализации ряда поставленных задач.
  4. Планируемая сумма доходов в бюджет Манжерокского сельского поселения на 2018год и плановый период 2019-2020гг. составляет в суммах 9773,50000тыс.руб. и 9865,20000-9980,60000тыс.руб. Бюджета МО «Манжерокское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019-2020гг.». В представленном проекте налоговые и не налоговые доходы на 2018год и плановый период 2019-2020годы составляют 47,08% и 47,56% - 48,14% соответственно от общих планируемых доходов. Безвозмездные поступления на 2018год и плановый период 2019-2020годы составляют 52,92% и 52,44% - 51,86% соответственно от общих доходов. На протяжении 2018года и планового периода 2019-2020годов прослеживается снижение доходов на 6,17% и 5,29%-4,18% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2017год и рост по сравнению с исполнением бюджета за 2016год в части, как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.
  5. Проект бюджета муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» на 2018год сформирован по расходам в общей сумме 9773,500000тыс.руб., что ниже на 1499,13500тыс.руб. (или 86,70%) решения сессии от 26.05.2017г. №45-3 «Об исполнении бюджета за 2016год» и плановый период 2018-2019гг в сумме 986,20000-9980,60000тыс.руб.
  6. Расходы на 2018год и плановый период 2019-2020гг. сформированы в рамках муниципальных программ на 60,60% и 58,46%-56,41%, а так же не программной деятельности на 39,4% и 41,54%-43,59%. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной целевой программы на 2018год в общей сумме 5922,40000тыс.руб., что выше Решения сессии от 26.05.2017г. №45-3 «Об исполнении бюджета за 2016год» и плановый период 2019-2020гг в сумме 5767,40000тыс.руб. – 5630,40000тыс.руб. соответственно. Бюджетные ассигнования предусмотренные на реализацию муниципальных программ планируются за счет средств бюджета МО «Майминский район» в суммах 4058,50000тыс.руб., за счет республиканского бюджета в сумме 1048,90000тыс.руб. и бюджета сельского поселения в сумме 815,00000тыс.руб. и плановый период 2019-2020гг. в суммах 5767,40000-5630,40000тыс.руб., в том числе за счет за счет средств бюджета МО «Майминский район» в суммах по 4058,50000тыс.руб. в каждом, за счет республиканского бюджета в сумме по 1048,90000тыс.руб.в каждом и бюджета сельского поселения в суммах 660,00000-523,000000тыс.руб.
  7. В соответствии со статьей 81БК РФ на 2018год и плановый период 2019-2020гг. Администрацией МО «Манжерокское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по150,00000тыс.руб.в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

12. Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» не прогнозируются.

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования ««Манжерокское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019-2020годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2018год и плановый период 2019-2020гг. установленного норматива «расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда)» установлено превышение на сумму 1010,58768тыс.руб. и по 1012,58768тыс.руб. в каждом.

**Заключение от 21.11.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палатой Муниципального образования “Майминский район” на проект решения сессии Бирюлинского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Бирюлинского сельское поселение» Майминского района Республики Алтай**

**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов**

**Выводы.**

1. Состав представленных материалов и документов для рассмотрения проекта бюджета на 2018-2020г. не соответствует перечню, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.184.2) и статьей 10 главы 3 Положения о бюджетном процессе МО Бирюлинское сельское поселение. Отсутствует оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, Реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Проект паспорта муниципальной программы МО «Бирюлинское сельское поселение на 2019-2020г.

2.Структура решения о бюджете соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ, статье 8. раздела 3 проекта Положения о бюджетном процессе МО «Бирюлинское сельское поселение» от 12.11.2015г. № 19-2.

3. В приложении № 12 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, программам и не программным направлениям расходов бюджета на 19-2020год.», № 14 «Ведомственная структура» на 2019-2020г. отсутствует общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2020год в нарушение ст. 184.1 БК РФ.

4.Бюджетная и налоговая политика МО «Бирюлинское сельское поселение» в целом соответствует политике проводимой Правительством РФ и Правительством Р.А.

5. Проект бюджета поселения на 2018-2020г. сформирован сбалансированным по доходам и расходом.

Проектная сумма всех поступлений в бюджет Бирюлинского сельского поселения на 2018год составляет –5200,090 тыс. руб., на 2019год -5220,790тыс. руб., на 2020г.- 5242,190 тыс. руб. Проектная сумма налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Бирюлинского сельского поселения составляет на 2018г. - 1020 тыс. руб. (19,62%) , на 2019г. -1040,000 тыс. руб., на 2020г. – 1059,000 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2018г. составят 4180,090 тыс. руб., в 2019г. в сумме 4180,790тыс. руб., в 2020г. в сумме 4183,190 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения в 2018 году прогнозируются в объеме –5200,09тыс. руб., в 2019г. в объеме 5220,790 тыс. руб., в 2020г. в объеме 5242,190 тыс. руб.

Дефицит бюджета составит 0,000 тыс. руб.

Бюджет МО «Бирюлинское сельское поселение» сформирован по программным направлениям деятельности: на 2018г в сумме 3062,660тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 2137,43 тыс. руб., на 2019г в сумме 3074,660 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 2158,13 тыс. руб., на 2020г в сумме 3085,660 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 3084,06тыс. руб.

6. Проверкой соблюдения при формировании бюджета на 2018-2020г., установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления выявлено превышение норматива на оплату труда в сумме 46,99 тыс. руб. ежегодно (без учета роста доходов).

7. В приложении № 12 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, программам и не программным направлениям расходов бюджета на 19-2020год.», № 14 «Ведомственная структура» на 2019-2020г. не запланирован общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2020год в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

**Заключение от 28.11.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты Муниципального образования “Майминский район” на проект решения сессии Майминского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай**

**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов**

**Выводы.**

1. Состав представленных материалов и документов для рассмотрения проекта бюджета на 2018-2020г. не соответствует перечню, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.184.2) и статьей 7 главы 3 Положения о бюджетном процессе МО Майминское сельское поселение, отсутствуют Проекты паспортов муниципальных программ МО «Майминское сельское поселение на 2019-2020г.

2. Структура решения о бюджете соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ, статье 5. раздела 3 проекта Положения о бюджетном процессе МО « Майминское сельское поселение» от 17.08.2017г. № 443.

3. Бюджетная и налоговая политика МО «Майминское сельское поселение» в целом соответствует политике проводимой Правительством РФ и Правительством Р.А.

4. Проект бюджета поселения на 2018-2020г. сформирован сбалансированным по доходам и расходом.

Проектная сумма всех поступлений в бюджет Майминского сельского поселения на 2018год составляет – 40501,100 тыс. руб., на 2019год -41387,380тыс. руб., на 2020г.- 42310,744 тыс. руб. Проектная сумма налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Майминского сельского поселения составляет на 2018г. – 26936,000 тыс. руб. (66,51%) , на 2019г. -27822,280 тыс. руб. (67,22%), на 2020г. – 28745,644 тыс. руб.(67,94%) Безвозмездные поступления в 2018г. составят сумму 13565,100 тыс. руб., в 2019г. сумму 13565,100тыс. руб., в 2020г. сумму 13565,100 тыс. руб. При планировании безвозмездных поступлений в 2018-2020гг не учтены данные МО «Майминский район» по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений (приложение № 14к решению о бюджете). Расхождение в данных на сумму 234,71 тыс. руб. ежегодно по распределению межбюджетных трансфертов районного фонда финансовой поддержки поселений.

Расходы бюджета поселения в 2018 году прогнозируются в объеме –40501,1тыс. руб., в 2019г. в объеме 41387,380 тыс. руб., в 2020г. в объеме 42310,744 тыс. руб.

Дефицит бюджета составит 0,000 тыс. руб.

Бюджет МО «Майминское сельское поселение» сформирован: по программным направлениям деятельности на 2018г в сумме 22321,95тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 18179,15 тыс. руб., на 2019г. по программным направлениям деятельности в сумме 22598,78 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 18788,6 тыс. руб., на 2020г. по программным направлениям деятельности в сумме 22516,794 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 19793,946тыс. руб.

5. Установлено расхождение между данными паспорта подпрограммы «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» муниципальной программы МО “Майминское сельское поселение “Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения на 2015-2018гг.” и данными приложений по расходам к проекту бюджета МО «Майминское сельское поселение» на 2018-2020г. № 10,11 и перечнем кодов целевых статей расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение» к распоряжению Администрации МО «Майминское сельское поселение» от 18.10.17г. № 490 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета «Майминское сельское поселение» начиная с бюджета 2018г и плановый период 2019-2020гг», в части количества мероприятий подпрограммы.

6. Не представлен паспорт муниципальной программы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма в муниципальном образовании Майминское сельское поселение» Майминского района Р.А. на 2017-2019гг.» и проект паспорта на 2020г. В перечне кодов целевых статей расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение» к распоряжению Администрации МО «Майминское сельское поселение» от 18.10.17г. № 490 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета «Майминское сельское поселение» начиная с бюджета 2018г и плановый период 2019-2020гг» по программе «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма в муниципальном образовании Майминское сельское поселение Майминского района Р.А. на 2017-2019гг.» по 11 и 12 разряду кода целевых статей не проставлен код основных мероприятий программы. В приложении № 10,11 по расходам к проекту бюджета образовании «Майминское сельское поселение» Майминского района Р.А. также не указан код основных мероприятий программы. Сумма финансирования по данной муниципальной программе за 2018г. -10,000 тыс. руб., за 2019г-10,000 тыс. руб., за 2020г.-10,000 тыс. руб.

7. В паспорте муниципальной программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий МО «Майминское сельское поселение» от чрезвычайных ситуаций на 2018-2023гг.» отсутствует размер финансирования на реализацию программы. В перечне кодов целевых статей расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение» к распоряжению Администрации МО «Майминское сельское поселение» от 18.10.17г. № 490 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета «Майминское сельское поселение» начиная с бюджета 2018г и плановый период 2019-2020гг» по программе «Пожарная безопасность и защита населения и территорий МО «Майминское сельское поселение» от чрезвычайных ситуаций на 2018-2023гг.» по 11 и 12 разряду кода целевых статей не проставлен код основных мероприятий программы. В приложении № 10,11 по расходам к проекту бюджета образовании «Майминское сельское поселение Майминского района Р.А.» также не указан код основных мероприятий программы. Сумма финансирования по данной муниципальной программе за 2018г. -700,000 тыс. руб., за 2019г-500,000 тыс. руб., за 2020г.-500,000 тыс. руб.

8. Проверкой соблюдения при формировании бюджета на 2018-2020г., установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления превышение норматива на оплату труда не выявлено.

9. В 2018-2020гг. привлечение кредитов не планируется.

10. В 2018-2020гг. муниципальные внутренне заимствования не планируются.

11. В 2018-2020гг объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий не предусмотрен.

**Заключение от 29.11.2017г. и 19.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020годы» по уточненным данным.**

**Выводы:**

1. В соответствии с пунктом 2 части 3 и части 4 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативно правовых актах Администрации МО «Майминский район» проведены публичные слушания по итогам которых составлено Заключение о передачи проекта бюджета МО «Майминский район» на 2018-2020гг. на рассмотрение в Майминский районный Совет депутатов. Постановления о назначении публичных слушаний и о внесении проекта размещены на официальном сайте Маймиснкого района и опубликованы в газете «Сельчанка». В соответствии со статьей 36 БК РФ соблюден принцип прозрачности (открытости).
2. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг» внесен Администрацией муниципального образования «Майминский район» на рассмотрение в Майминский районный Совет депутатов муниципального образования «Майминский район» (Постановление от 31.10.2017г. №162) 07.11.2014г. в срок, не противоречивший статье 185 Бюджетного Кодекса РФ.
3. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ.
4. Проект бюджета сформирован в соответствии с законодательством и нормативно правовыми актами программно-целевым методом.
5. В соответствии с положениями ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения муниципального образования «Майминский район» основан на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных программах.
6. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Маймиснкий район», к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются в суммах на 2018год и плановый период 2019-2020гг.: доходы суммах 659397,50000ыс.руб. и 658021,70000тыс.руб.–670168,70000тыс.руб.; расходы в суммах 668476,00000ыс.руб. и 658021,700000тыс.руб.–670168,70000тыс.руб. Планирование на 2018год предусмотрен с дефицитом в сумме 9078,50000тыс.руб. и на плановый период 2019-2020гг. в суммах по 0,00000тыс.руб. в каждом году, что не противоречит статье 92.1БК РФ.
7. Из проведенного анализа Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» видно, несмотря на рост налоговых и неналоговых доходов, доходы бюджета на 2018год и плановый период 2019-2020год большую ее часть сформированы за счет безвозмездных поступлений, что составляет 58,85% и 56,50%-55,72%.
8. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита муниципального бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утвержденных расходов.
9. Общее сокращениерасходов бюджета муниципального образования «Маймиснкий район» на 2018год и плановый период 2019-2020гг. сложилось из-за сокращения доходной части бюджета, в том числе сокращение межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ.
10. Расходы сформированы в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности. На 2018год и плановый период 2019-2020гг. распределение бюджетных ассигнований на реализации муниципальных программ прогнозируется в суммах 563071,49000тыс.руб. и 559395,60000тыс.руб. – 562004,80000тыс.руб., что составляет 84,23% и 85,01%-83,86% в общих расходах и непрограммной деятельности в суммах 89920,95000тыс.руб. и 93648,89000тыс.руб. – 103585,62000тыс.руб. или 15,77% и 14,99%-16,14% соответственно.
11. В представленных восьми проектах паспортов муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» финансовое обеспечение на 2018-2020гг. соответствует приложениям к проекту Решения №9, №10, №12, №13, №14, №15, и №16.

12. В соответствии с БК РФ и разработанныминормативно правовыми актами Администрацией МО «Маймиснкий район» по формированию бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и иные цели на 2018год и плановый период 2019-2020гг., в бюджете планируются бюджетные ассигнования в суммах 458924,590000тыс.руб. и по 455651,19000тыс.руб. в каждом.

13. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом о бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 10641,00000тыс.руб. и 13230,70000тыс.руб. – 14002,40000тыс.руб. по пяти публично нормативным обязательствам.

1. По направлению расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018год и плановый период 2019-2020гг. установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.3 «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов» КоАП, в части несофинансирования ассигнований местного бюджета в рамках мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.
2. Проектом о бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности в сумме 4065,49000тыс.руб. и по сумме 3100,00000тыс.руб. в каждом, за счет местного бюджета по трем направлениям расходов. Бюджетом так же предусмотрено проведение капитального ремонта объектов социально-культурной сферы на 2018год предусмотрено по учреждениям образования общую сумму 8178,00000тыс.руб. и МБУ «Центр культуры и центральная библиотечная система» в сумме 1000,00000тыс.руб. и плановый период 2019-2020гг. в суммах по тем же направлениям по 5000,00000тыс.руб. и 1000,00000тыс.руб. в каждом полностью за счет средств местного бюджета.
3. Проектом о бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение, распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминского район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на 2018 год в общей сумме 6596,40000тыс.руб. и плановый период по 6956,80000тыс.руб. в каждом, за счет местного бюджета (Дорожный фонд). Данные бюджетные ассигнования планируются в рамках Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения и жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Маймиснкий район» на 2013-2018гг.» по трем направлениям. В соответствии со статьей 38 БК РФ, в части планового периода нарушается принцип адресности и целевого характера бюджетных средств.
4. Проектом решения о бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг. прогнозируются распределение межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям сельских поселений в общей сумме 36341,80000тыс.руб. и 36346,20000тыс.руб. – 36360,80000тыс.руб.
5. В 2018 году и плановом периоде 2019-2020гг.в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета и погашения долговых обязательств планируется привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме 25978,50000тыс.руб. и 21900,00000тыс.руб.-24900,00000тыс.руб. для погашения основной задолженности перед кредитными учреждениями в суммах 11300,00000тыс.руб. и 16900,00000тыс.руб. -21900,00000тыс.руб., а так же для погашения задолженности по бюджетным кредитам, привлечённым ранее для покрытия дефицита бюджета суммах 5600,00000тыс.руб. и 5000,00000тыс.руб. – 3000,00000тыс.руб.
6. Увеличение к 2020году привлечения заимствований не приводит к росту финансовой нагрузки на бюджет по сравнению с предыдущими периодами.
7. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Маймиснкий район» на 2018год и плановый период 23019-2020годы не предусмотрен.
8. Проверкой соблюдения на 2018год и плановый период 2019-2020гг. установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, в соответствии с Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА» (ред. 05.12.2016г.), прогнозируется превышение норматива на общую сумму по 1412,60075тыс. руб. в каждом с учетом индексации расходов на заработную плату на 104% и оплату коммунальных услуг.

**Заключение от 01.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Выводы:**

1. Данным проектом изменения внесены в разделы: Раздел I. «Паспорт Муниципальной программы» и Раздел V «Сведения о подпрограммах», в части позиции – Соисполнители. Проект Постановления Администрации МО «Маймиснкий район» «О внесении изменений в Муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» не противоречит статье 179 БК РФ.

**Заключение от 04.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район»**

**на 2013-2018годы»**

**Выводы:**

* + 1. Данным проектом изменения внесены в раздел: Раздел V. «Сведения о подпрограммах», подраздел 2 «Подпрограмма «Повышение качества управления муниципальным имуществом и территориального развития» в текстовую часть. Проект Постановления Администрации МО «Маймиснкий район» «О внесении изменений в муниципальную программу МО «Маймиснкий район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018гг» не противоречит статье 179 БК РФ.

**Заключение от 04.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Маймиснкого районного Совета депутатов №26-02 от 23.03.2017г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район»**

**Выводы:**

1.В представленном Проекте Решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Маймиснкого районного Совета депутатов №26-02 от 23.03.2017г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район»» вносятся дополнения в статью 8-1 **«**Рассмотрение Майминским районным Советом депутатов проектов муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» и предложений о внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Майминский район» главы 3 «Составление проекта бюджета муниципального образования «Майминский район» шестым пунктом.

2.Проект Решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район», утвержденное решением сессии Маймиснкого районного Совета депутатов №26-02 от 23.03.2017г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район»» не противоречит статье 179 БК РФ и нормативно правовым актам Республики Алтай по данному направлению.

**Заключение от 04.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты Муниципального образования “Майминский район” на проект решения сессии Соузгинского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов**

**Выводы:**

1. Состав представленных материалов и документов для рассмотрения проекта бюджета на 2018-2020г. не соответствует перечню, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации, нарушает ст.184.2 БК РФ, отсутствуют Проект паспорта муниципальной программ МО « Соузгинское сельское поселение» на 2019-2020г., Предварительные итоги социально-экономического развития.

2. Структура решения о бюджете не соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В нарушение с п. 3 ст. 184.1.БК РФ отсутствуют в текстовой части Решения о бюджете МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019т 2020г.:

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

-общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2019-2020год.

-ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов, группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый 2018год.

-программа муниципальных гарантий,

-программа муниципальных заимствований,

Структура проекта Решения о бюджете МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019- 2020г. не соответствует ст. 184.1.БК РФ. В решении о бюджете должны содержаться: 1. основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, 2. иные показатели к которым относится объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде),предельный объем муниципального долга, источники финансирования дефицита бюджета, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов.

Отсутствует приложение «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов, группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019-2020г.

В связи с нарушением принципа сбалансированности бюджета в первом варианте проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение на 2018-2020гг.», в КСП МО «Майминский район» был представлен измененный вариант проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение на 2018-2020гг.». Но не изменено приложение № 6 «Планируемое поступление доходов за 2019-2020г.» и приложение № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета» в соответствии с изменением основных характеристик бюджета во втором варианте представленного проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» и не изменен текстовой проект Решения сессии Соузгинского сельского Совета депутатов «О бюджете на 2018-2020гг».

3. Бюджетная и налоговая политика МО «Соузгинское сельское поселение» в целом соответствует политике проводимой Правительством РФ и Правительством Р.А.

4. В Ожидаемых итогах социально-экономического развития поселения за 2017г. планируемое поступление доходов на очередной финансовый год составляет 4610,1 тыс. руб., что не соответствует приложению № 5 по доходам к проекту бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на сумму 439,04 тыс. руб. (согласно проекта решения сессии о бюджете МО «Соузгинское сельское поселение» доходы на 2018г. 5049,140 тыс. руб.)

5.Прогноз социально-экономического развития представлен на 1 год, чем нарушена ст. 173 БК РФ.

6. Проект бюджета поселения на 2018-2020г. сформирован с дефицитом 160,07 тыс. руб. или 5,81% от налоговых и неналоговых доходов, источник внутреннего финансирования дефицита бюджета изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что противоречит ст. 92.1 БК РФ и ст. 28 БК РФ.

Проектная сумма всех поступлений в бюджет Соузгинского сельского поселения на 2018год составляет –5049,14тыс. руб., приложения по доходам на 2019-2020г. не представлены.

Безвозмездные поступления в 2018г. составят сумму 2292,140тыс. руб. В 2019г. сумму 2295,24тыс. руб., в 2020г. сумму 2292,84 тыс. руб.( По данным проекта бюджета МО «Майминский район»).

Расходы бюджета поселения в 2018 году прогнозируются в объеме –5209,21тыс. руб., в 2019г. в объеме 4297,61тыс. руб., в 2020г. в объеме 4300,01 тыс. руб.

Бюджет МО «Соузгинское сельское поселение» сформирован по программным направлениям деятельности: на 2018г в сумме 946,300 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 4262,91 тыс. руб. Приложение «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов, группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019-2020г. отсутствует.

7. По муниципальной программе “Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения на 2015-2018гг.”, в приложении № 9 к проекту бюджета предусмотрено финансирование в сумме 946,300 тыс. руб., а в паспорте программы 928,400 тыс. руб.

8. В Прогнозе основных характеристик отражен только общий объем доходов, общий объем расходов не отражен, показатели по доходам не соответствуют приложениям № 5 проекта бюджета «Соузгинское сельское поселение» на 2018г. В том числе за 2018г. на сумму 2579,14тыс. руб.( В прогнозе основных характеристик 2470,00тыс. руб., согласно проекта решения сессии о бюджете МО «Соузгинское сельское поселение» доходы на 2018г. составят 5049,140 тыс. руб.)

9. По подпрограмме «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» допущено расхождение данных о финансировании между паспортом программы и приложением № 9 к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов, группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год». в сумме 23,02 тыс. руб.

Также допущено расхождение между данными приложения № 2 к паспорту подпрограммы «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» и перечнем кодов целевых статей расходов бюджета к Указаниям «О порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018год, утвержденному распоряжением Соузгинской сельской Администрации от 10.11.17г. № 93, в части количества основных мероприятий.

10. Допущено расхождение между данными приложения № 2 к паспорту подпрограммы «Развитие социально-культурной сферы» и перечнем кодов целевых статей расходов бюджета к Указаниям «О порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018год, утвержденному распоряжением Соузгинской сельской Администрации от 10.11.17г. № 93, в части количества основных мероприятий.

11. Паспорт Подпрограммы «Развитие экономического и налогового потенциала содержит финансирование на реализацию программы в сумме 1,000 тыс. руб., тогда как приложение в № 9 к проекту бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» не показано финансирование данной подпрограммы на 2018г.

12. Проверкой соблюдения при формировании бюджета на 2018-2020г., установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления выявлено превышение норматива на оплату труда в сумме 52,80505 тыс. руб.

13. В 2018-2020гг. привлечение кредитов не планируется.

14.В 2018-2020гг. муниципальные внутренне заимствования не планируются.

15. В 2018-2020гг объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий не предусмотрен.

16. Пояснительная записка к проекту бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018-2020гг. содержит данные о планируемых доходах и расходах бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» только на 2018г.

**Заключение от 08.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты Муниципального образования “Майминский район” на проект решения сессии Кызыл - Озекского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай**

**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов**

**Выводы:**

1.Состав представленных материалов и документов для рассмотрения проекта бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2018-2020г. не соответствует перечню, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации, что нарушает ст.184.2 БК РФ, отсутствуют: Паспорт муниципальной программы на 2018г. и Проект паспорта муниципальной программ МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2019-2020г., Прогноз социально-экономического развития соответствующей территории, Прогноз основных характеристик, Реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Предварительные итоги социально-экономического развития представлены во время проверки, в них отражены предварительные итоги развития только по доходам, предварительные итоги развития по расходам не отражены. Оценка ожидаемого исполнения за 2017год. представлена также во время проверки.

2.Структура решения о бюджете не соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В нарушение с п. 3 ст. 184.1.БК РФ отсутствуют в текстовой части Решения о бюджете МО « Кызыл –Озекское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019- 2020г.:

-общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2019-2020год.

-программа муниципальных гарантий,

-программа муниципальных заимствований.

Не правильно указан объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

В связи с нарушением принципа сбалансированности бюджета в первом варианте проекта бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение на 2018-2020гг.» и допущенными ошибками в приложении по доходам бюджета и в приложении «Источники финансирования бюджета», в связи с отсутствием приложений по расходам, в КСП МО «Майминский район» был представлен измененный вариант проекта бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение на 2018-2020гг.». Но не изменены данные пояснительной записки и текстовой проект Решения «О бюджете на 2018-2020г МО «Кызыл-Озекское поселение».

3.Бюджетная и налоговая политика МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» в целом соответствует политике проводимой Правительством РФ и Правительством Р.А.

6. Проект бюджета поселения на 2018-2020г. сформирован сбалансированным.

Проектная сумма всех поступлений в бюджет Кызыл-Озекского сельского поселения на 2018год составляет –12148,420 тыс. руб., на 2019г. в сумме -12211,120 тыс. руб., в 2020г. в сумме 12279,720 тыс. руб..

Безвозмездные поступления в 2018г. составят сумму 9630,42тыс. руб. В 2019г. сумму 9632,120тыс. руб., в 2020г. сумму 9637,72 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения в 2018 году прогнозируются в объеме –5209,21тыс. руб., в 2019г. в объеме 4297,61тыс. руб., в 2020г. в объеме 4300,01 тыс. руб.

Бюджет МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» сформирован на 2018г по программным направлениям деятельности в сумме 6735,35178 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 5413,06822 тыс. руб., на 2019г. по программным направлениям деятельности в сумме 6670,53178тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 5540,58822 тыс. руб.,на 2020г. по программным направлениям деятельности в сумме 6718,965тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 5561,07 тыс. руб.

7. По муниципальной программе “Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения ”, данные в приложения № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кызыл-Озекское сельское поселение на реализацию муниципальных программ» на 2018-2020 годы к проекту бюджета не соответствуют приложению № 12,14 по расходам бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Кызыл-Озекского сельского поселения» и « Ведомственная структура расходов».

8. В приложении № 12,14 по расходам бюджета за 2018-2020гг. «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Кызыл-Озекского сельского поселения» и « Ведомственная структура расходов» код целевой статьи не соответствует перечню кодов целевых статей МО «Кызыл-Озекское сельское поселение», утвержденному Распоряжением «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета» от 26.10.17г. № 71 по следующим направлениям расходов программной деятельности:

- на обеспечение пожарной безопасности в сумме 50,000 тыс. руб. на 2018-2020гг. ежегодно (Код целевой статьи согласно утвержденному перечню должен быть 01103Т0251),

-благоустройство за счет районного фонда финансовой поддержки на 2018г. в сумме 6184,95878 тыс. руб., на 2019г. в сумме 6262,47878 тыс. руб., на 2020г. в сумме 6325,42456 тыс. руб.( Код целевой статьи согласно утвержденному перечню должен быть 01104Т0251),

- дорожная деятельность и утилизации ТБО за счет районного фонда финансовой поддержки на 2018г-2020г. в сумме 3354,00 тыс. руб. ежегодно. (Код целевой статьи по дорожной деятельности согласно утвержденному перечню должен быть 01101М0251 и сумма в соответствии с выделенными межбюджетными трансфертами должна составлять 1954,000 тыс. руб. Код целевой статьи по утилизации ТБО согласно утвержденному перечню должен быть 01102М0251 и сумма в соответствии с выделенными межбюджетными трансфертами должна составлять 1400,000 тыс. руб.)

Кроме того в приложении 14 «Ведомственная структура» за 2018-2020г. код целевой статьи не соответствует перечню кодов целевых статей МО «Кызыл-Озекское сельское поселение», утвержденному Распоряжением «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета» от 26.10.17г. № 71 по следующим расходам программной деятельности:

-развитие культуры и молодежной политики в сумме 258,348 тыс. руб., на 2018г., в сумме 243,528 тыс. руб. на 2019г., в сумме 241,96122 тыс. руб. на 2020г. (Код целевой статьи согласно утвержденному перечню должен быть 01301К0244),

- социальная поддержка населения в сумме 144,000 на 2018-2020гг. ежегодно. (Код целевой статьи согласно утвержденному перечню должен быть 0130345900.)

- развитие физической культуры и спорта в рамках подпрограммы "Развитие социально культурной сферы" в сумме 177,5 тыс. руб. на 2018-2020гг. ежегодно. (Код целевой статьи согласно утвержденному перечню должен быть 01302Т0251)

9. Прогнозируемые расходы в приложениях № 12,14 по разделу «Национальная оборона» в 2019г. составляют сумму 153,000 тыс. руб., что не соответствуют сумме выделенных субвенций из Р.А. на осуществление воинского учета на сумму 1,7 тыс. руб. (выделено субвенций из бюджета Р.А. и запланировано МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» по доходам в приложении № 6 в сумме 154,7 тыс. руб.)\_

10. Проверкой соблюдения при формировании бюджета на 2018-2020г., установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления выявлено превышение норматива на оплату труда в сумме 132,09804 тыс. руб.

11. В 2018-2020гг. привлечение кредитов не планируется.

12.В 2018-2020гг. муниципальные внутренне заимствования не планируются.

13. В 2018-2020гг объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий не предусмотрен.

**Заключение от 08.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2017года муниципального образования «Майминский район»**

**Выводы:**

1. В соответствии с пунктом 178 и 217 раздела III Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» представленная отчетность соответствует установленному составу и формам отчетов.
2. В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за девять месяцев 2017года утвержденПостановлением Администрации МО «Майминский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за девять месяцев 2017года» 07 декабря 2017года №189 ипредставлен в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» 14 ноября 2017года.
3. По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за девять месяцев 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 747367,13497тыс.руб., что соответствует решению сессии от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. (с учетом вносимых изменений).
4. Исполнены доходы (графа 26 формы отчета ф. 0503317) в сумме 609967,87616тыс.руб. (или 81,62% от утвержденных данных), что выше исполнения по доходам за девять месяцев 2016года на сумму 54122,82972тыс.руб.
5. Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 187182,37679тыс.руб. (или 72,72%), что ниже исполнения данных доходов за девять месяцев 2016г. на сумму 2767,63900тыс.руб., за счет снижения и роста отдельных видов доходов аналогичного периода 2016года.
6. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 422785,49937тыс.руб. (или 86,29%), что выше исполнения девяти месяцев 2016года на сумму 58618,52587тыс.руб. за счет снижения дотаций и ростом субсидий и субвенций по сравнению с аналогичного периода 2016года.
7. По отчету об исполнении консолидированного бюджета за девять месяцев 2017года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 формы бюджетной отчетности ф. 0503317, утверждены в сумме 783468,57596тыс.руб., что выше решения сессии от 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Маймиснкий район» на 2017-2019гг.» на сумму 16392,60000тыс.руб. и соответствует Приказу Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 02.10.2017г. №50-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район», в том числе со сводной росписью расходов бюджета по состоянию на 02.10.2017г. и не противоречит п. 134 и 180 Инструкции от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
8. Исполнены расходы графа 26 отчета ф. 0503317 в сумме 520498,78899тыс.руб. или 66,44% от утвержденных данных Приказа Управления финансов от 02.10.2017г. №50-б, что ниже исполнения за девять месяцев 2016года на сумму 18709,00443тыс.руб.
9. Дефицит в отчете об исполнении бюджета утвержден в сумме 12735,80630тыс.руб., что соответствует Решению сессии 23.12.2016г. №22-03 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2017 год и плановый период 2018-2019гг.» (с учетом вносимых изменений) и фактически за девять месяцев 2017года исполнен в сумме 89469,08717тыс.руб. за счет изменения остатков средств на счетах и погашения бюджетного кредита и заимствований.

**Заключение от 14.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты Муниципального образования “Майминский район” на проект решения сессии Усть –Мунинского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Усть –Мунинского сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов**

**Выводы:**

1. Состав представленных материалов и документов для рассмотрения проекта бюджета на 2018-2020г. соответствует перечню, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.184.2).

2.Структура решения о бюджете соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

3.Бюджетная и налоговая политика МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в целом соответствует политике проводимой Правительством РФ и Правительством Р.А.

4. В Прогнозе основных характеристик показатели по доходам не соответствуют приложениям № 6,7 проекта бюджета «Усть –Мунинское сельское поселение» на 2018-2020гг.в 2018г на 292,20тыс. руб., в 2019г. на 32,7 тыс. руб., в 2020г. на 30,9 тыс. руб.

5. Проект бюджета поселения на 2018-2020г. сформирован сбалансированным по доходам и расходом.

Проектная сумма всех поступлений в бюджет Усть-Мунинское сельского поселения на 2018год составляет – 2982,84 тыс. руб., на 2019год -3024,440тыс. руб., на 2020г.- 3030,240 тыс. руб. Проектная сумма налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Усть-Мунинское сельского поселения составляет на 2018г. – 1716,000 тыс. руб. (57,53%) , на 2019г. -1757,00 тыс. руб. (58,09%), на 2020г. – 1761 тыс. руб.(58,11%) Безвозмездные поступления в 2018г. составят сумму 1366,64 тыс. руб., в 2019г. сумму 1266,84тыс. руб., в 2020г. сумму 1267,440 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения в 2018 году прогнозируются в объеме –2982,84тыс. руб., в 2019г. в объеме 3024,44 тыс. руб., в 2020г. в объеме 3030,24 тыс. руб.

Дефицит бюджета составит 0,000 тыс. руб.

Бюджет МО « Усть –Мунинское сельское поселение» сформирован по программным направлениям деятельности: на 2018г в сумме 1316,300тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 1666,54 тыс. руб.; на 2019г. по программным направлениям деятельности в сумме 1251,77 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 1772,67 тыс. руб.; на 2020г. по программным направлениям деятельности в сумме 1250,00 тыс. руб. по не программным направлениям расходов в сумме 1780,24тыс. руб.

5. В проекте бюджета было установлено расхождение между приложением № 10 «По разделам, подразделам классификации расходов» и приложением № 12 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов, группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год» по разделу 01 подразделу 02 в сумме 64,2 тыс. руб.и по разделу 01 подразделу 13 в сумме -64,2 тыс. руб. В ходе проверки нарушение устранено.

В проекте Решения «О бюджете Усть-Мунинского сельского поселения» в пункте 3 ст. 2 ошибочно указан верхний предел муниципального долга на 01.01.2019г. в сумме 2300,5 тыс. руб. В процессе проверки ошибка устранена

6. В нарушение ст. 184.1 БК РФ в приложении № 13 распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, программам и не программным направлениям расходов бюджета на 2019-2020год. и № 15 «Ведомственная структура на 2019-2020г.» установлен общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2019 г. в сумме 43,93 тыс. руб., на 2020год в сумме 88,05 тыс. руб., что менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

8. Проверкой соблюдения при формировании бюджета на 2018-2020г., установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления превышение норматива на оплату труда не выявлено.

9. В 2018-2020гг. привлечение кредитов не планируется.

10. В 2018-2020гг. муниципальные внутренне заимствования не планируются.

11. В 2018-2020гг объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий не предусмотрен.

**Заключение от 21.12.2017г.**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палатой Муниципального образования «Майминский район» на проект решения сессии «О внесении изменений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов № 22-03 от 23.12.2016г. «О бюджете муниципального образования Майминский район на 2017год и на**

**плановый период 2018 и 2019 годов».**

**Выводы:**

1.Проектом о бюджете вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» (далее – бюджет) на 2017 год в части увеличения доходов (без возврата остатков субсидий прошлых лет) на сумму 53406,36 тыс. руб., темп роста 107,22 % по сравнению с изменениями «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов № 27-05 от 15.09.2017г. Доходы(без возврата остатков субсидий прошлых лет) составят 795210,04502 тыс. руб. Доходы с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составят 801351,87524 тыс. руб. В том числе: за счет увеличения безвозмездных доходов на сумму 41 659,70 тыс. рублей (108,6 %), налоговых и неналоговых доходов на сумму 11 746,66тыс. руб. темп роста 104,56 %.

2.Дефицит бюджета составил 7035,80630 тыс. руб. Источником внутреннего финансирования бюджета является остаток средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 12735,80630 тыс. руб. за минусом суммы погашения кредитов кредитным организациям 5700,00000 тыс. руб.

3.Объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования"Майминский район" на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год увеличится на 2555,4625 тыс. руб. и составит 18271,45450 тыс. руб.

4.Объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования "Майминский район" на реализацию муниципальных программ на 2017г. увеличится на 41193,46817 тыс. руб. и составит 694769,09449 тыс. руб.

5.Объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования "Майминский район" на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности на 2017 год увеличатся на 4255,59832 тыс. руб.

6.Объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования "Майминский район" на проведение капитального ремонта объектов социально-культурной сферы на 2017 год увеличатся на 5987,70939 тыс. руб.

7.Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования "Майминского район" на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на 2017 год увеличен на 936,144 тыс. руб. и составил 42677,77352 тыс. руб.

8.Внесены изменения в приложение № 23 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2017 год» в связи с увеличением суммы трансфертов на сумму 399,20000 тыс. руб., сумма которых составила 13964,30000тыс. руб.

9.Внесены изменения в приложение № 26 «Иные межбюджетные трансферты, выделяемые из бюджета муниципального образования "Майминский район" на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления сельских поселений муниципального образования "Майминский район" на 2017 год» в связи с увеличением суммы трансфертов на сумму 399,20000 тыс. руб., сумма которых составила 14606,26930тыс. руб.

10.Внесены изменения в приложение № 28 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Майминского района" на 2017 год» в связи с уменьшением привлечения Муниципальных внутренних заимствований за счет кредитов от кредитных организаций на сумму 5700,000000 тыс. руб., которые составят11300,000тыс. руб.