**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за первый квартал 2016года**

**О результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного, обоснованного расходования бюджетных средств на закупки связанные с празднованием Нового 2016 года в Майминском районе»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Планом работы КСП МО «Майминский район» на 2016г., утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования “Майминский район” от 25.12.2015г. № 6, распоряжения председателя КСП МО «Майминский район» от 11.01.2016 № 1 и Удостоверение от 11.01.15 № 1.

Объекты мероприятия: МБОУ «Центр культуры и централизованная библиотечная система МО «Майминский район», МБОУ СОШ № 1, №2, № 3, МО «Манжерокское сельское поселение», МО «Майминское сельское поселение», МО «Соузгинское сельское поселение» , МО «Усть-Мунинское сельское поселение», МО «Кызыл-Озекское сельское поселение», МО «Бирюлинское сельское поселение».

По результатам мероприятия составлено десять Актов.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

Расходы за счет средств бюджета на новогодние мероприятия 2016г. были произведены МБУ «ЦК и ЦБС», МО «Соузгинское сельское поселение», Администрацией муниципального образования «Майминское сельское поселение».

Расходы за счет средств бюджета на новогодние мероприятия составили 30962,16 руб.

Все расходы обоснованы за исключением суммы 1000руб. за счет средств МО «Соузгинское сельское поселение».

В связи с незначительными суммами закупки произведены не конкурентным способом, у единственного поставщика согласно п. 4 ст. 93 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам Актов выписано одно представление на устранение нарушений МО «Соузгинское сельское поселение».

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ формирования и размещения планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2016год.**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 11.01.2016 № 2, 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: муниципальные заказчики МО «Майминский район» и МО сельские поселения (42 муниципальных заказчика).

**Результат мероприятия:**

Администрацией МО «Майминский район», МО «Усть-Мунинское сельское поселение» и МО «Бирюлинское сельское поселение» не утверждены «Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд», что противоречит части 5 статьи 21 Закона №44-ФЗ, что приводит к затруднению планирования в части планов-графиков муниципальным заказчикам МО «Майминский район».

Планы-графики муниципальными заказчиками МО «Майминский район» утверждены с нарушением срока, что противоречит части 10 статьи 21 Закона-44ФЗ (6, 7 и 14 страницы заключения).

По состоянию на 05.02.2016г. не размещены планы-графики на 2016год муниципальными заказчиками МО «Майминский район», чем нарушена часть 2 Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015г. №182/7-ни приводит к риску штрафных санкций в соответствии с частью 3 статьи 7.30 КОАП. Сумма нарушения составила в общей сумме 18471,94767тыс.руб. ( МО «Майминский район» 6302,10767тыс.руб. и МОсельские поселения12169,84000тыс.руб.):

-МБУ «ОКС МО «Майминский район»»

-МБОУ «Алферовская НОШ»

-МАДОУ «Детский сад «Радуга»

-МО «Майминское сельское поселение»

-МО «Усть-Мунинское сельское поселение»

По состоянию на 05.02.2016г. не своевременно размещены план-график на 2016год МБОУ ДОД «ДШИсумма нарушения составила 4644,3945тыс.руб., а так же МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» и МО «Бирюлинское сельское поселение» сумма нарушения составила 4036,72244тыс.руб., что приводит к риску штрафных санкций в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 КОАП

В планах-графиках у всех муниципальных заказчиках МО «Майминский район», кроме Управления финансов администрации МО «Майминский район» общая запланированная сумма всех закупок товаров (работ, услуг), отраженная через символ "/" графа 9 не соответствует совокупному годовому объему закупок (далее - [СГОЗ](consultantplus://offline/ref=448C757FB7E69B41EAC7CF7622EDC17D700F1A1D5CF5073B25DB7F32B8591DAD0692B252O676F)) ниже или выше объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (Приложение №1 к Заключению),что противоречит ст.12 БК РФ, [п. 16 ст. 3](consultantplus://offline/ref=664931DC5892A9BB1FEDD9D7C3397CAACD31615ADB070961A483C0AD998A5FB1CDC97822DE9B1887DBQ5G) Закона N 44-ФЗ и пп. д), [п. 5, части. 5](consultantplus://offline/ref=625353707468B9B6C5B777E95AEDC629D38D1971D7443AA59897D68539F0681B411FB633CE8B50B16EQ4G)«Особенностей размещения в единой информационной системе на 2015-2016гг» утвержденного Приказом Минэкономразвития Россиии Казначейства Россииот 31 марта 2015 г. N 182/7н.

При планировании муниципальными заказчиками МО «Маймиснкий район» не соблюдаются нормы части 1 статьи 30 Закона №44-ФЗ.

Дополнительно в ходе проведения Анализа установлены нарушения раздела 3 части 14 Распоряжения Администрации МО «Майминский район» от 14.04.2011г. №989-р «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» большинство ПФХД утверждены с нарушением срока, а так же арифметические ашибки в ПФХД в части не включения в 900строку остатка на начало периода и подсчеты итоговых сумм, что непосредственно отражается при расчете СГОЗ.

Не представлены для анализа приказы по утверждению планов-графиков на 2016год, чем нарушена часть 1 статьи 13 Закона №6-ФЗ, что влечет к штрафным санкциям согласно ст.19.7 КОАП (8, 11 и 13 страницы заключения).

Из проведенного анализа МО «Майминский район» планирование закупок на 2016год размещено: способом проведения Аукционов на сумму 5129,37100тыс.руб. (или 7,77%), запроса котировок на сумму 2250,000тыс.руб. и у единственного поставщика (ст.93 Закона №44-ФЗ) на сумму 60690,019тыс.руб.(или 91,89%) (Приложение №1 к Заключению).

Из проведенного анализа МО сельских поселений планирование закупок на 2016год размещено: способом проведения Аукционов на сумму 2159,499тыс.руб. (или 14,86%), запроса котировок на сумму 800,000тыс.руб. (или 12,66%) и у единственного поставщика на сумму 7932,30000тыс.руб. (ст.93 Закона №44-ФЗ) (или 54,59%) (Приложение №2 к Заключению).

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 09.02.2016г. и 12.02.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в МО «Манжерокское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» за 2015 год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 19.01.2016, что соответствует сроку, установленным приказом от 30.12.2015 № 57 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» (с подписями ответственных лиц Управления финансов).

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее - КСП)04.02.2016г., что не соответствует срокам ее представления, установленным в запросе о предоставлении информации в соответствии с планом работы КСП МО «Майминский район» в рамках заключенного Соглашения от 31.12.14г. № 4.

Состав бюджетной отчетности соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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» (далее по тексту Приказ от 28.12.2010г. №191-н).

**Выводы**

1. Факты не полноты бюджетной отчетности не выяалены.

2. Факты не достоверности бюджетной отчетности не выявлены.

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

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 19.02.2016г. и 19.02.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в МО «Соузгинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» за 2015 год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 22.01.2015г., что соответствует срокам ее представления, установленным Управлением финансов администрации муниципального образования «Майминский район» Приказ от 30.12.2015 № 57 «б».

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее - КСП) 15.02.2015г., что соответствует срокам ее представления, установленным планом работы КСП МО «Майминский район» (Запроса информации от 19.01.2016г. №13) в рамках заключенного Соглашения от31.12.2014г. №7 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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» (далее по тексту Инструкция №191-н).

**Выводы**

1.  Выявлены факты не полноты бюджетной отчетности. Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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», что ведет к риску штрафных санкций ст. 15.15.6 или ст. 19.7 КоАП.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

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

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 04.03.2016г. и 11.03.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в МО «Майминское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Майминское сельское поселение» за 2015 год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Майминское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 25.01.2015г., что соответствует срокам еепредставления, установленным Приказом Управления финансов администрации муниципального образования «Майминский район» от 30.12.2015 № 57 «б» и принят 29.01.2015г.

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Майминскоесельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее- КСП) 01.03.2016г., чтоне соответствует срокам ее представления, установленным планом работы КСП МО «Майминский район» (Запроса информации от 19.01.2016г. №13) в рамках заключенного Соглашения от 01.02.2016г. №1 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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» (далее по тексту Приказ от 28.12.2010г. №191-н).

**Выводы**

1. Выявлены факты не полноты бюджетной отчетности. Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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», что приводит к риску штрафных санкций по статьям 15.15.6 или 19.7 КОАП.

2. Факты не достоверности бюджетной отчетности не выявлены

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, выявлено в сумме 263,00000тыс.руб. в части доходов ф.0503110 и ф.0503121, а так же в сумме 46792,74591тыс.руб. и в сумме 2318,67089тыс.руб. в части кредиторской задолженности (Приложение №2 к Заключению).Превышение утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, считается нарушением п.3 статьи 219 БК РФ и ведет к риску штрафных санкций по статье 15.15.10 КоАП.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 30.03.2016г. и 31.03.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

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

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2015год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 18.01.2016г., что соответствует сроку, установленным Приказом Управлением финансов администрации МО «Майминский район» от 30.12.2015г. №57 «б» и проведен и принят в СВОД-ВЕБ 22.01.2016г. (с подписями ответственных лиц Управления финансов).

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Усть-Мунинскоесельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее - КСП) 16.03.2014г., что не соответствует срокам ее представления, установленным в запросе от 19.01.2016г. №13 о предоставлении информации в соответствии с планом работы КСП МО «Майминский район» в рамках заключенного Соглашения от 31.12.14г. № 4, **чем нарушен п.4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» и части3,статьи 266.1 БК РФ и приводит к риску штрафных санкций по статье 19.7 КОАП РФ.**

Состав и формыпредоставлены к проверке не в полном объеме, указанном в разделе 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». Не полное предоставление отчетности, в соответствии с группой нарушений 2, пп 2.9 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (далее по тексту - Классификатор нарушений) ведет к нарушению ст. 7,13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, а так же ст. 266.1 БК РФ, что может привести к риску административного правонарушения по одной из статей ст. 15.15.6, ст. 19.4 или 19.7 КоАП.

**Выводы**

1. Выявлены факты не полноты бюджетной отчетности. Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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», что приводит к риску штрафных санкций по статьям 15.15.6 или 19.7 КОАП.
2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.
3. Фактов, способных негативно повлиять, на достоверность бюджетной отчетности выявлено по занижению дебиторской задолженности в общей сумме 160,89112тыс.руб. (КОСГУ -225,226 и 340) и занижению кредиторской задолженности в общей сумме 123,40790тыс.руб. (КОСГУ-211 и 2013) Приложение №2 к Заключению.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 14.03.2016г. и 16.03.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

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

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2015 год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 23.01.2016г., что соответствует срокам ее представления, установленным Управлением финансов администрации МО «Майминский район» Приказ от 30.12.2015 № 57 «б» и принят в программу 29.01.2016.

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее - КСП) 24.02.2016г., что не соответствует срокам ее представления, установленным планом работы КСП (Запросе информации от 19.01.2016г. №13) в рамках заключенного Соглашения от 31.12.2014г. №2 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». Пояснение Главного бухгалтера Т.Н. Майдоровой не соответствует отметке Управления финансов Администрации МО «Майминский район» 20.02.2016г. (в пояснении) и 29.01.2016г. (на сопроводительном листе Управления финансов) (пояснение прилагается).

Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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» (далее по тексту Приказ от 28.12.2010г. №191-н). Не полное предоставление отчетности ведет к нарушению ст. 13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ст. 266.1 БК РФ, что приводит к риску административного правонарушения по ст. 15.15.6 или ст. 19.4, 19.7 КоАП.

**Выводы**

1. Выявлены факты не полноты бюджетной отчетности.

2. Факты не достоверности бюджетной отчетности не выявлены

3. Выявлены факты, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности в части завышения дебиторской задолженности на сумму 6,22000тыс.руб. Приложение №2 к Заключению (повлияет на расчеты по фондам), а так же согласно отчета по ФСС в сумме 0,08067тыс.руб. (в части занижения по кредиторской задолженности) и в сумме 51,62380тыс.руб. (в части завышения дебиторской задолженности).

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного мероприятия от 18.03.2016г.**

**внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**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 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Годовая бюджетная отчетность Управления финансов(финансовый орган п. 11.2 Инструкции № 191н) за 2015 год составлена на основании главной книги и баланса. Все формы отчетности соответствуют друг другу по числовым значениям.

Бухгалтерская отчетность ПБС Управления финансов ( п. 11.1 Инструкции № 191н) не соответствует данным отчета в ФСС на сумму дебетовой задолженности на сумму 0,11522 тыс. руб. что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу», считается нарушением ст.13 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

**О результатах контрольного мероприятия от 25.03.2016г.**

**внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в Администрации МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

**Объектами контрольного мероприятия главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС):** Администрация МО «Майминский район»,ПБС Администрация МО «Майминский район», Майминский районный Совет депутатов,МКУ «Управление по обеспечению деятельности Администрации МО «Майминский район», МКУ « По делам ГОЧС и единая дежурно-диспетчерская служба МО «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Администрации МО «Майминский район» за 2015 год составлена на основании баланса и на основании отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, сформирована и представлена в финансовый орган в установленный срок. Все формы отчетности соответствуют друг другу по числовым значениям.

Администрация МО «Майминский район» установлено не соответствие данных баланса и отчета в ФСС на сумму занижения в балансе кредитовой задолженности 0,02966тыс. руб. ,на сумму занижения дебетовой задолженности на 0,00001 тыс. руб. и отчета в ПФ на сумму занижения дебетовой задолженности 7,13313 тыс. руб., что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу», считается нарушением ст.13 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

МКУ «Управление по обеспечению деятельности Администрации МО «Майминский район» баланс не соответствует Главной книге: на сумму занижения баланса 0,00204тыс. руб. по счету 010500000 «материальные запасы», на сумму завышения баланса 0,00802 тыс. руб. по счету 030300000 «расчеты по платежам в бюджеты» и на сумму завышения баланса 0,006 тыс. руб. по счету 040130000 «финансовый результат прошлых отчетных периодов», а так же баланс не соответствует отчету ФСС на сумму завышения по балансу 0,00802 тыс. руб., что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу», считается нарушением ст. 13. Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а так же нарушением п.7 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Данные баланса МКУ « По делам ГОЧС и единая дежурно-диспетчерская служба МО «Майминский район» не соответствуют отчету в ПФ в сторону занижения кредиторской задолженности в балансе на 17,83147 тыс. руб. и отчету в ФСС в сторону занижения дебиторской задолженности в балансе на сумму 0,37769 тыс.руб., что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушение общих требований к бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу», считается нарушением ст. 13. Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а так же нарушением п.7 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за второй квартал 2016года**

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 14.04.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в МО «Верх-Карагужинское сельское поселение»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2015 год установлено следующее:**

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2015 год представлена в Управление финансов администрации муниципального образования «Майминский район» 18.01.2016г., что соответствует сроку, установленным приказом от 30.12.2015 № 57 «б» Управления финансов администрации МО «Майминский район» (с подписями ответственных лиц Управления финансов).

Бюджетная отчетность Муниципального образования «Верх-Карагужинское сельское поселение» за 2015 год представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее - КСП) 18.03.2016г., что не соответствует срокам ее представления 29.02.2016г., установленным в запросе о предоставлении информации в соответствии с планом работы КСП МО «Майминский район» в рамках заключенного Соглашения от 31.12.14г. № 4.

**Выводы.**

1. Состав бюджетной отчетности не соответствует составу отчетов, утвержденному Приказом 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». Не полное предоставление отчетности, в соответствии с группой нарушений 2.9 по классификатору нарушений «нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», ведет к нарушению ст. 7,13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же ст. 266.1 БК РФ, что может привести к риску по ст. 15.15.6 и ст. 19.4, 19.7 КоАП.

2. Факты не достоверности бюджетной отчетности не выявлены.

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

В связи с нормативными актами и записью в единый государственный реестр юридических лиц от 15.01.2016г. № 2160400051381 Сельская Администрация «Верх-Карагужинское сельское поселение» 15.01.2016г. прекратила деятельность путем реорганизации в форме слияния. Правопреемником является Администрация МО «Майминское сельское поселение» Майминского района Р.А. Нарушен срок переходного периода преобразования муниципальных образований до 01.11.2015г., установленный Законом Р.А. от 31.03.2015г. № 12-РЗ.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**от 11.04.2016г. и 15.04.2016г. внешняя проверка бюджетной**

**отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**В результате проверки бюджетной отчетности Муниципального образования «Майминский район» за 2015 год установлено следующее:**

1.Годовая бюджетная отчетность МО “Майминский район” за 2015 год сформирована на 01.01.2016г. и представлена в Министерство финансов в полном объеме предусмотренных форм и в срок 10.02.2014г. установленный Приказом Министерства финансов Республики Алтай от 09.12.2015 № 186-п « О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в РА, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда РА, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципальных образований в РА, месячной и квартальной отчетности в 2016году». Данный отчет в соответствии с отметкой Министерства финансов Республики Алтай принят в СВОД-ВЕБ 12.02.2016г. (перечень форм отчетности подписанной ответственным лицом Министерства финансов Республики Алтай – Мартыновой О.Ю.).

2.Бюджетная отчетность МО «Майминский район» за 2015г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» (далее по тексту - КСП) 31.03.2016г., что соответствует срокам ее предоставления, установленным статьей 264.4 БК РФ и Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 11.10.2013г. №2-03«Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Майминский район».

3. Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» соответствует перечню форм утвержденный, 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».

**Выводы:**

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Выявлены факты, способны негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности по главным распорядителям бюджетных средств и финансового органа Администрации МО «Майминский район». Не соответствие главной книги, баланса, отчетности в соответствии Приказа Минфина от 28.12.2010г. №191-н и отчетностью ФСС и ПФР, что в соответствии с «Классификатором нарушений» группа нарушений 2,9: «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» и относится к нарушению ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного мероприятия от 01.04.2016г.**

**внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета за 2015г**

**в Управлении образовании администрации МО «Майминский район»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год», 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 2015год, а так же НПА РА и муниципального образования «Майминский район».

По результатам мероприятия составлен Акт

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. Годовая Бюджетная отчетность Управления образования Администрации МО «Майминский район» за 2015 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.

2. Управлением образования администрации МО «Майминский район» формы предоставлены к проверке не 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». Не полное предоставление отчетности, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (Далее по тексту - Классификатор), группа нарушений 2.9 «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», ведет к нарушению ст. 7,13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же ст. 266.1 БК РФ, что может привести к риску административного правонарушения по ст. 15.15.6 и ст. 19.4, 19.7 КоАП.

3. Данные баланса не соответствуют отчету в ФСС в сторону занижения дебиторской задолженности в балансе на сумму 0,46113тыс. руб. и не соответствуют отчету в ПФ в сторону занижения дебиторской задолженности в балансе на сумму 0,22724 тыс. руб., что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору «нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», является нарушением ст.13 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же ст. 266.1 БК РФ, что может привести к риску административного правонарушения по ст. 15.15.6 и ст. 19.4, 19.7 КоАП.

4. В соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», нарушена статья 13 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», а так же 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" в части заполнения таблицы № 7.

5. Администрацией МО «Майминский район» не заполнена ф.0503163, что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору «нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», ведет к нарушению ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же нарушению ст.162 Приказа № 191н, а так же ст. 266.1 БК РФ, что может привести к риску административного правонарушения по ст. 15.15.6 и ст. 19.4, 19.7 КоАП.

6. В бухгалтерском учете (по данным главной книги) Управления образования не ведется санкционирование расходов, что в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», ведет к нарушению ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а так же нарушению раздела 5 Инструкции 157-н утвержденной Приказом Минфина России "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". Замечание по санкционированию расходов было указано в заключении КСП по исполнению бюджета 2014г.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от 25.05.2016г.**

**«Проверка расходования средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013-2015г. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2013-2015г. и период ликвидации в МБУ « Майминский районный Дом молодежи», подведомственного Администрации МО «Майминский район» с оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014-2015гг.».**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год».

**I.В ходе контрольного мероприятия составлен Акт и установлено следующее**:

1.Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.9 по Классификатору нарушений «нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) экономического субъекта, в том числе к ее составу», что ведет к нарушению ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Нарушению 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 и плановых показателей отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737, отсутствие разбивки в плане ФХД между расходами за счет субсидий и доходов от оказания услуг в разрезе статей.

2. 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» и группой нарушений 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст. 7,10 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ, п. 1,2,3,4,11 раздела 1 Инструкции 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 отсутствия ряда регистров бухгалтерского учета и акта передачи документов, в связи с ликвидацией, Учредителю- Администрации МО «Майминский район» .

3. 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» и группой нарушений 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст. 7,10 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ, нарушению ст.137 раздела 3 Инструкции 174н, в части отсутствия депонирования не полученной в срок заработной платы в сумме 27278,92руб.

4.Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.2 по Классификатору нарушений«нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» и 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст.9,10 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Допущено списание начисленной заработной платы без бухгалтерской проводки и документов, в сумме 3342,21руб., допущено расхождение между аналитическим и синтетическим учетом по заработной плате в сумме 11836,51 руб.

5. Допущено нарушение в соответствии с группой 2.2 по Классификатору нарушений «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами», что ведет к нарушению ст. 9 Закона о бухгалтерском учете № 402ФЗ, в части отсутствия акт выполненных работ на сумму 51000руб.

6.Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.1 Классификатора нарушений «нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», нарушение в соответствии с группой нарушений 2.2 по Классификатору нарушений «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» и группой нарушений 2.3 Классификатора «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст.7,9,10 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ Нарушен п.345 Инструкции 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 учета подарочной продукции на сумму 128527руб.

7.Нарушены условия предоставления субсидий в части выплаты заработной платы за медицинский предрейсовый осмотр при отсутствии лицензии в сумме 3304,3руб.за счет ст .226 «прочие услуги», в части расходования денежных средств на цели не соответствующие статье по которой они получены в сумме 264руб., в части расходов на оплату пени в сумме 504,32руб. и штрафов в сумме 165150руб., нарушена ст .306.8 БК РФ, что ведет к риску административного нарушения по ст. 15.15.5по КоАП.

8.Нарушено Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы". Излишне начислены отпускные на сумму 5865,45 руб.

9.Допущено нарушение в соответствии с группой 2.2 по Классификатору нарушений «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» и 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», что ведет к нарушению ст.9,10 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в части изменения остатка главной книги по основным средствам без отражения бухгалтерской проводки в главной книге, без первичного документа -бухгалтерской справки на сумму 3700руб.

10.Нарушен Приказ Минфина РФ от 16.11.2011 N 153н  
"Об утверждении перечня документов, необходимых для принятия решения о списании федерального недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства) и особо ценного движимого имущества, закрепленного за федеральными государственными унитарными предприятиями и федеральными государственными учреждениями, подведомственными Министерству финансов Российской Федерации", в части отсутствия технического заключения на списание акустической системы на сумму 15000руб..

11.Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.2 по Классификатору нарушений «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами», что ведет к нарушению ст. 9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ, п. 51 Инструкции от 01.12.2010г № 157н, в части отсутствия актов списания основных средств на сумму 12039 руб., числящихся на балансе учреждения и основных средств числящихся на забалансовом счете 021 и отсутствия Решения комиссии по списанию.

12. 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», что ведет к нарушению ст. 7 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ, ст. 38 раздела 2 Инструкции 157н от 01.12.2010г., в части отсутствия инвентарных номеров на объектах основных средств.

13. В соответствии с балансом учреждения на 01.10.2015г.( последний квартальный отчет перед ликвидацией) остаток основных средств составил 397536,10 руб. (приобретено в период ликвидации в декабре 2015г. макет автомата на сумму 14370руб.), из него передано безвозмездно Администрации МО «Майминский район», согласно распоряжения от 24.12.2015г. № 874, по акту передачи от 24.12.2015г. имущество на сумму 259587,50руб., в том числе «машины и оборудование» на сумму 192442 руб. и «производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 67145руб.; здание Дома молодежи балансовой стоимостью 126240руб. по акту приема-передачи имущества от 24.12.2015г., Распоряжению Администрации МО «Майминский район» от 24.12.2015г. № 873-р. Списаны учреждением, на основании актов списания, основные средства, пришедшие в негодность, в сумме 26079,1руб.

14. Непроизведенные активы (земельный участок) на 01.10.2015г. составили 5383220,5 руб. Списаны с баланса в декабре 2015г. без документов, чем допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 2.2 по Классификатору нарушений «нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами», что ведет к нарушению ст.9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Право постоянного бессрочного пользования участком прекращено Распоряжением Администрации от 29.02.16г. № 33-РТЗ.

15. Нарушена ст. 63 ГК РФ, допущено нарушение по группе нарушений 2.4 по Классификатору «Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом», нарушен п.11. Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п. 20 Инструкции от 01.12.2010г. № 157н., п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", в части оформления документов по ликвидации, отсутствия актов сверок.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**II. В ходе экспертно-аналитического мероприятия составлено Заключение и установлено следующее**:

Общее количество заключенных контрактов 4 на сумму 271,95974тыс.руб.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе 18 на сумму 271,95974тыс.руб., в том числе:

1. Организация закупок (5 нарушений).

Нарушение по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) группа нарушений 4.10 Классификатора «нарушение порядка формирования контрактной службы ( назначения контрактных управляющих)», нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ. Руководителем не назначено должностное лицо ответственное за закупки, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий)

2. Планирование закупок (3 нарушения):

Нарушение по Классификатору группа нарушений 4.19 « Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок», нарушение п. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ, нарушение - п. 2 Приказа № 544/18н от 20.09.2013г. Нарушена ст. 15 Закона 44-ФЗ, ч.2 ст.72 БК РФ.

3.Закупки у единственного поставщика (4 нарушения).

Нарушение по Классификатору группа нарушений 4.28 « не включение в контракт обязательных условий». ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.Исполнение контракта (6 нарушений на сумму 271,95974тыс.руб.):

Нарушение по Классификатору группа 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», нарушение статьи 73 БК РФ в 2014г.

Нарушение по Классификатору группа нарушений 4.43 «отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом( договором),и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе и оказанной услуге». Нарушены сроки установленные 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. Не опубликована в отчете информация об исполнении контрактов.

Муниципальное бюджетное учреждение «Майминский Дом молодежи» ликвидировано на основании Распоряжения Администрации МО «Майминский район» от 20.10.2015г. № 726-р. (уведомление о снятии с учета в налоговом органе и запись о ликвидации юридического лица в ЕГРЮЛ от 09.03.2016г.).

**О результатах контрольного мероприятия от 29.06.2016г.**

**«Проверка соблюдения установленного порядка передачи по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда с проверкой расходования средств местного бюджета на содержание жилых помещений муниципального жилищного фонда, а также с использованием жилых помещений, находящихся в составе служебного жилищного фонда и маневренного жилищного фонда за 2013, 2014г. и 2015гг.».**

Контрольное мероприятие подготовлено в со­ответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2016год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» от «25» декабря 2015 г. №6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на2016год».

**В ходе контрольного мероприятия составлен Акт и установлено следующее**:

Нарушен п. 2.3.1 Положения "О порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом муниципального образования "Майминский район", в части отсутствия перечня жилых помещений социального использования( на основании договоров социального найма) и перечня специализированного жилья.

Нарушен п. 4.2 Положения "О порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом муниципального образования "Майминский район", утвержденного Решением Майминского районного Совета депутатов от 28.04.2015 N 12-13. Не ведется книга учета договоров социального найма.

В нарушение п 6.10 Положения "О порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом муниципального образования "Майминский район", утвержденного Решением Майминского районного Совета депутатов от 28.04.2015 N 12-13, не ведется регистрация и учет договоров найма служебного жилого помещения. Отсутствует утвержденный перечень служебных жилых помещений.

Допущено нарушение по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) группа нарушений 3.36 «неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда муниципального образования», нарушение ст. 92,93 главы 9 Жилищного Кодекса РФ, п. 4.1. и 4.2. «Положения о порядке предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда в МО «Майминский район» от 21.05.2010 № 17-12. Постановление о включении в специализированный фонд жилых помещений расположенных по адресу с.Майма ул. Строителей 14 кв.66 (наниматель Дранишников Е.Г.) принято позже заключения договора социального найма и не состоял в трудовых отношениях с органом местного самоуправления, муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями МО «Майминский район» (с даты начала периода проверки 01.01.2013г. по 24.11.2015г. даты расторжения договора найма)

Допущено нарушение Классификатору группа нарушений 3.36 «неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда муниципального образования», норм главы 9 ЖК РФ, п. 4.2, 4.6 «Положения о порядке предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда в МО «Майминский район» от 21.05.2010 № 17-12. В части отсутствия пакета документов предоставляемых для получения служебного жилого помещения расположенного по ул. Строителей д.14 кв.67.(наниматель Бачурин А) и отсутствия договора найма указанного жилого помещения.

Допущено нарушение Классификатору группа нарушений 3.36 «неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда муниципального образования», нарушена ст. 49,57 ЖК РФ, ст.672 ГК РФ. В части отсутствия договора социального найма на жилое помещение по адресу п. Карым ул. Молодежная д. 17 кв.1, выделенное Михайловой Марине Евдокимовне.

Допущено нарушение по Классификатору группа нарушений 3.36 Классификатора «неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда муниципального образования», нарушена ст. 19,51,52,57 Жилищного Кодекса РФ, нарушен п.2.3.1 Положения "О порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом муниципального образования "Майминский район", утвержденного Решением Майминского районного Совета депутатов от 28.04.2015 N 12-13. В части отсутствия документов (распоряжения, решения жилищной комиссии, личное дело, договор найма) на жилые помещения переданные на основании разделения полномочий между Администрацией МО « Майминский район» и Администрациями сельских поселений по адресам: с. Соузга ул. Центральная д.23/1 кв.16 , с. Майма ул. Березовая роща д.13 кв.32, с. Кызыл-Озек ул. Советская д.5 ,с. Сайдыс ул. Центральная д.8 кв.16, с. Бирюля ул. Центральная д.31 кв.1. Статус указанного жилья не определен.

Допущено нарушение Постановления Правительства РФ от 28.01.2006 N 47 "Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции".( п. 3.35 Классификатора нарушений « Нарушение порядка признания помещения жилым помещением. Жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу и реконструкции».

Нарушена ст. 153 ЖК РФ и п.3.1.3 договора мены квартир в многоквартирном доме, в части задолженности за коммунальные услуги по аварийному жилью в сумме 772778,11 руб.

Нарушена ст.65 Жилищного Кодекса РФ и п. 2.1 заключенных договоров социального найма жилого помещения, в части задолженность за коммунальные услуги по жилью переданному нанимателям по договорам социального найма в сумме 210538,13руб.

Нарушен п. 1 ст. 100 , ст. 153 Жилищного Кодекса РФ и п.1 договора найма служебного помещения с Дранишниковым Е.Г. от 01.11.2007г. № 1, в части утверждения размера и внесения платы за пользование жилым помещением. И в части задолженности задолженность по квартирам служебного пользования за 2013-2015гг.: наниматель Бачурин А.А. 7835,01руб.( АО «Алтайэнергосбыт)., наниматель Фурсова П.В. 31001,87 руб.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий по внесению**

**изменений и дополнений в бюджет 2015года**

**Заключение от 20.04.2016г. на проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 18-00 от 29.04. 2016г. «О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год»**

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

Проектом «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» в части увеличения доходов (пункт.1 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) на 9794,51477 тыс. рублей (или на 101,67%), которые составят в сумме 595527,81477 тыс. рублей (с учетом возврата целевых средств в сумме 104,36788тыс.руб.тыс.руб.) (Приложение №5 к Проекту Решения) и увеличение расходов (пункт.2 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) на сумму 48347,20736. рублей (на 108,25%), которые составят в сумме 634080,50736 тыс. рублей (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

Размер дефицита бюджета в 2016 году в связи с внесенными изменениями увеличился на 38552,69259 тыс. руб. (или 100%) и составил в сумме 38552,69259тыс. руб. (в том числе за счет остатка средств в сумме 42017,69259тыс.руб.) или 0,0% от дохода без учета объема безвозмездных поступлений (Приложение №1 к проекту решения). Превышение ограничений, установленных, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.

Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на сумму 1570,45600тыс. руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 104,36788тыс.руб.) и составил в сумме 344868,05600 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016год увеличен на сумму 4164,21333тыс.руб. или 103,44% и составил 125382,06333тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. без изменений, что так же соответствует ограничениям установленным пунктом 6 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 3300,00000тыс.руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 44223,25150тыс.руб. с составили 538365,67250тыс.руб. и составляют 84,9% от всех расходов, а не программная деятельность составляет 15,1%.

Размер резервного фонда без изменений (Решение 16-02 от 28.12.2015г.) и распределен в сумме 848,45976тыс.руб. (или 57,58%), после распределения составил в сумме 1151,54024тыс.руб. (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

Средства дорожного фонда увеличены на сумму 2360,04071тыс.руб. (или 143,64%) и составили 7767,44071тыс.руб.

В ходе проведения анализа по распределению расходов установлено увеличение на оплату труда данные расходы прогнозируются в рамках Муниципальной программы повышение эффективности муниципального управления в Управлении финансов Администрации МО «Майминский район».

**Решение сессии (снято с повестки)**

**Заключение от 17.05.2016г. на проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 19-00 от 27.05. 2016г.**

**«О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год»**

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

Проектом «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» в части увеличения доходов (пункт.1 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) на 9626,93980 тыс. рублей (или на 101,64%), которые составят в сумме 595360,23980 тыс. рублей (с учетом возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) (Приложение №5 к Проекту Решения) и увеличение расходов (пункт.2 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) на сумму 48179,63239. рублей (на 108,23%), которые составят в сумме 633912,93239 тыс. рублей (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

Размер дефицита бюджета в 2016 году в связи с внесенными изменениями увеличился на 38552,69259 тыс. руб. (или 100%) и составил в сумме 38552,69259тыс. руб. (в том числе за счет остатка средств в сумме 42017,69259тыс.руб.) или 0,0% от дохода без учета объема безвозмездных поступлений (Приложение №1 к проекту решения). Превышение ограничений, установленных, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.

Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на сумму 1570,45600тыс. руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) и составил в сумме 344868,05600 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016год увеличен на сумму 4164,21333тыс.руб. или 103,44% и составил 125382,06333тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. без изменений, что так же соответствует ограничениям установленным пунктом 6 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 3300,00000тыс.руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 44940,72543тыс.руб. с составили 539083,14643тыс.руб. и составляют 85,04% от всех расходов, а не программная деятельность составляет 14,96%.

Размер резервного фонда без изменений (Решение 16-02 от 28.12.2015г.) и распределен в сумме 1295,68176тыс.руб. (или 35,22%), после распределения составил в сумме 704,31824тыс.руб. (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

Средства дорожного фонда увеличены на сумму 2360,04071тыс.руб. (или 143,64%) и составили 7767,44071тыс.руб.

В ходе проведения анализа по распределению расходов установлено увеличение на оплату труда данные расходы прогнозируются в рамках Муниципальной программы повышение эффективности муниципального управления в Управлении финансов Администрации МО «Майминский район».

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2016года муниципального образования «Майминский район»**

**Отчет от 13.05.2016г.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6

**Результат мероприятия:**

В соответствии с пунктом 178 и 217раздела III Инструкции №191-н представленная отчетность не соответствует составу отчетов. Не представлены формы отчетности 0503360 «Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета» текстовая часть пояснительной записки. В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) пункта 2.9. «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» ст.13,14 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приводит к риску административного правонарушения, согласно статьи 19.7.КоАП.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за 1 квартал 2016года муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13 утверждены в сумме 587665,290тыс.руб., что больше решения сессии от 28.12.2015г. №12-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» на сумму 1931,99000тыс.руб.

Налоговые и не налоговые доходы фактически исполнены в сумме 52424,34074тыс.руб. (или 21,62%), что выше исполнения данных доходов за 1 квартал 2015г. на сумму 1998,72417тыс.руб.

Не корректное планирование доходов по платежам при пользовании природными ресурсами по КБК 048/112/00000/00/0000/000. При планировании данный вид доходов не подразделяется по разделам и подразделам, а по исполнению бюджета в бюджетной отчетности ф. 0503317 разбивается по: 000/112/01010/01/0000/120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» в сумме исполнения 22,37732тыс.руб., 000/112/01020/01/0000/120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами» в сумме исполнения 0,28926тыс.руб., 000/112/01030/01/0000/120 «Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты» в сумме 365,95601тыс.руб. и 000/112/01040/01/0000/120 «Плата за размещение отходов производства и потребления».

По отчету об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2016года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 26 утверждены в сумме 6295789,61471тыс.руб. (что больше решения сессии от 28.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год» на сумму 43845,31471тыс.руб.), а так же больше Приказа Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 01.04.2016г. №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 01.04.2015г. на сумму 102,70844тыс.руб., что может привести к административному правонарушению по статье 19.7 КоАП.

Анализируя остаток не использованных ассигнований, просроченной кредиторской задолженности прошлых лет по состоянию на 01.04.2016г. и исполнение отдельных направлений расходов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ ф. 0503348) по состоянию на 01.04.2016г. нет возможности погасить данную задолженность: КОСГУ 225 на сумму 2991,71254тыс.руб. и КОСГУ 290 на сумму 28450,71926тыс.руб. не считая текущую задолженность и предстоящие работы, услуги 2016г.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий**

**Финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ**

**Заключение от 10.06.2016г. 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» «Экономическое развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы»**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

**Результаты мероприятия:**

Первоначально Муниципальная программа муниципального образования «Майминский район» «Экономическое развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утверждена Постановлением от 19.09.2014г. №145 «Об утверждении муниципальной программы «Экономическое развитие муниципального образования «Майминрский район» на 2013-2018гг. и утрачивает силу пунктом 2 Постановления от 02.03.2015г. №21 «Об утверждении муниципальной программы «Экономическое развитие муниципального образования «Майминрский район» на 2013-2018гг.

В связи с изменением нормативно-правовых актов по разработке, реализации и оценке эффективности государственных (муниципальных) программ в Республике Алтай и МО «Маймиснкий район» с 2016года МП «Экономическое развитие МО «Майминский район» утверждена Постановлением от 25.03.2016г. №34 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Экономическое развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и признании утратившим силу некоторых постановлений Администрации МО «Майминский район» (Постановление от 02.03.2015г. №21) в новой редакции. В МП «Экономическое развитие МО «Майминский район» вносятся изменения в связи сприведением параметров в соответствии с Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02.

Муниципальная программа «Экономическое развитие МО «Майминский район» разработана в соответствии с Положением «О муниципальных программах муниципального образования «Майминский район» утвержденная Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» от 30.12.2015г. №169.

С учетом внесенных изменений общий объем финансового обеспечения составил в сумме 5751,99500тыс.руб.(с учетом изменений 2016года на сумму 450,00000тыс.руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 4310,00000тыс.руб. (или 74,93% от общего объема финансирования программы), за счет республиканского бюджета в сумме 10500,00000тыс.руб. (или 18,25% от общего объема финансирования программы), за счет средств местного бюджета в сумме 391,99500тыс.руб. (или 6,82% от общего объема финансирования программы) и за счет иных средств в сумме 0,00000тыс.руб.

После внесенных изменений в МП «Экономическое развитие МО «Майминский район» по финансовому обеспечению разделов: «Ресурсное обеспечение программы» Паспорта МП «Экономическое развитие МО «Майминский район» на 2013-2018годы», раздел «Ресурсное обеспечение подпрограммы» Паспорта подпрограмм и раздела VIII текстовой части муниципальной программы «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» соответствует друг другу и Решению сессии Маймиснкого районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02, а так же Приложение «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» к Проекту постановления.

Подпрограмма «Создание условий для развития инвестиционного, инновационного и имиджевого потенциала» предусмотрено четыре целевых показателей c нулевыми значениями**.**

Разработанный Порядок проведения и методика оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район» утвержденный Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 06.08.2015г. №585-р применим только до 2016года, так как в формулах присутствуют ВЦП и АВЦП.

В разделе VI Положения «О муниципальных программах муниципального образования Маймиснкий район» (Постановление от 30.12.2015г. №169) сроки по предоставлению годового отчета о реализации муниципальных программ (с п.35 по 39) от администратора до размещения не логичен по отношению к годовому отчету и его экспертного заключения КСП (ст. 264,4 БК РФ) «Об исполнении бюджета» и отчета Главы МО «Майминский район» на сессии Майминского районного Совета депутатов.

**Заключение от 16.06.2016г. 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»**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

**Результаты мероприятия:**

Первоначально Муниципальная программа муниципального образования «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» на 2013-2018годы» утверждена Постановлением от 31.12.2014г. №183 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» на 2013-2018гг. и утрачивает силу пунктом 2 Постановления от 02.03.2015г. №22 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» на 2013-2018гг.

В связи с изменением нормативно-правовых актов по разработке, реализации и оценке эффективности государственных (муниципальных) программ в Республике Алтай и МО «Маймиснкий район» с 2016года МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса МО «Майминский район» утверждена Постановлением от 25.03.2016г. №37 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» на 2013-2018годы» и признании утратившим силу некоторых постановлений Администрации МО «Майминский район» в новой редакции (Постановление от 02.03.2015г. №22). В МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса МО «Майминский район» вносятся изменения в связи с приведением параметров в соответствии с Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02.

МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» входит в перечень муниципальных программ МО «Майминский район» утвержденный Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 25.12.2015г. №884-р и разработана в соответствии с Распоряжением Администрации МО «Майминский район» от 25.12.2015г. №890-р «Об утверждении Реестра целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Майминский район», а так же Постановления Администрации МО «Майминский район» от 30.12.2015г. №169 «Об утверждении положения о муниципальных программах МО «Майминский район» и Распоряжения Администрации МО «Майминский район» от 06.08.2015г. №585-р «Об утверждении порядка проведения и методики оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Майминский район».

Муниципальная программа «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» разработана в соответствии с Положением «О муниципальных программах муниципального образования «Майминский район» и утвержденное Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» от 30.12.2015г. №169.

С учетом внесенных изменений общий объем финансового обеспечения составил в сумме 829947,23349тыс.руб.(с учетом изменений 2015г. на общую сумму 226354,96547тыс.руб. и 2016года на общую сумму 43673,27702тыс.руб.

После внесенных изменений в МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» по финансовому обеспечению разделов: «Ресурсное обеспечение программы» МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» на 2013-2018годы», раздел «Ресурсное обеспечение подпрограммы» Паспорта подпрограмм и раздела VIII текстовой части МП «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса» соответствует друг другу и в общей сумме с Решениям сессии Маймиснкого районного Совета депутатов от 29.05.2014г. №18-03 «Об исполнении бюджета за 2015г.» и от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02, а так же Приложение «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» к Проекту постановления.

**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за третий квартал 2016года**

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**Акт от19.09.2016г. и Заключение от 21.09.2016 «Проверка расходования средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013-2015г. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2013-2015г. МБОУ Алферовская НОШ, подведомственного Управлению образования администрации МО «Майминский район» с оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014-2015гг.».**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с Планом работы КСП МО «Майминский район» на 2016г., утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования “Майминский район” от 25.12.2015г. № 6, распоряжение председателя КСП МО «Майминский район» от 18.08.2015 № 31 и Удостоверение от 18.08.15 № 31.

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

**I. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. 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». Нарушена ст. 38 раздела 2 Инструкции № 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011., в части расхождения плана ФХД и отчета исполнения ФХД (отклонение 1739,30964 тыс. руб.)

2. Допущено нарушение в соответствии с группой нарушений «нарушения руководителем экономического субъекта требований организации бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» и 2.3 по Классификатору нарушений «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета». В том числе:

-Нарушен п. 1,2,3,4,7,8,11 раздела 1 Инструкции 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 организации и ведения бухгалтерского учета (списание ГСМ, продукты, оформление первичных документов, по подотчетным лицам) сумма нарушения 42,88877тыс.руб.

- Нарушена ч.3 п 3.45 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

-Нарушение раздела 5 Инструкции от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (в части санкционирования).

-Нарушение ст. 93 раздела 2 от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" не ведется начисление доходов (выручки столовой от питания ) по счету 205000 «расчеты по доходам», отсутствует разделение между платным и бесплатным питанием.

- Нарушение ст.137 раздела 3 Инструкции 174н, в части депонирования заработной платы.

- Ст. 9 Федерального Закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в части отсутствия учетной политики (в части ведения расчетно-платежных ведомостей).

- Ст. 8 Федерального Закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в части отсутствия учетной политики.

-Нарушена ст. 6,9,10 Федерального закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в части отсутствия журналов операций, отсутствие реестров на выплату заработной платы.

-Нарушен п. 9,11,12 раздела 1 Инструкции от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений», в части расхождения баланса и главной книги в сумме 1240,1181 тыс.руб., в части расхождении журнала-операций № 4 « расчеты с дебиторами и кредиторами» и баланса в сумме 136704,39 руб., в части расхождения баланса и отчетов в ПФ и ФСС в сумме 170330,36руб., в части расхождения баланса и журнала операций № 3 «расчеты с подотчетными лицами» на 4808,5 руб., отсутствие инвентаризации активов и обязательств, что ведет к риску штрафных санкций в соответствии с ст. 15.11 КОАП.

- Допущено нарушение условий предоставлений субсидий, что ведет к нарушению в соответствии со ст. 15.15.5 КОАП РФ, в части расходования средств не по утвержденной статье КОСГУ ( сумма нарушения в части расхождения начисленной з\платы и кассового расхода по ст. 211 в сумме 216082,62 руб., в части ст. 290 в сумме 2346,39 руб.)

- Ст. 73 БК РФ, в части отсутствия реестра закупок.

- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"( в части оформления первичных документов).

3. Нарушен п. 11. Раздела 1 Инструкции от 01.12.2010 № 157 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 расхождения регистров по основным средствам и баланса в сумме 39097,44руб.

-Нарушена ст. 38 раздела 2 Инструкции 157н от 01.12.2010г.(сумма нарушения 6000руб. в части учета основных средств на забалансовом счете).

4. - Нарушена ст. 11 раздела Инструкции 157н от 01.12. 2010 "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", ст.10 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

- Положение о реестре муниципального имущества муниципального образования "Майминский район", утвержденное Решением Майминского районного Совета депутатов от 22.11.2013 N 3-12.

По результатам Акта выписано представление на устранение нарушений и составлен отчет.

**II. В ходе экспертно-аналитического мероприятия составлено Заключение и установлено следующее**:

**Выводы.**

1. Общее количество заключенных контрактов 0, договоров 106.
2. Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе количество 113 в общей сумме 3181,48771 тыс.руб., в том числе:

**1.Организация закупок.**

- Руководителем не назначено должностное лицо ответственное за закупки, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). Допущено нарушение по группе нарушений 4.10 Классификатора « Нарушение порядка формирования контрактной службы ( назначения контрактных управляющих)», что ведет к нарушению ст. нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ. Количество нарушений 1.

- Допущено нарушение по группе 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». 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. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения приказом директора не утвержден состав приемочной комиссии. Документы на приемку товаров не подписаны членами комиссии, в нарушение п. 6,7 ст. 94 Закона 44-ФЗ.( 2 Нарушения)

**2.Планирование закупок:**

- Допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора « Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок» первоначальный План -график на 2014г. на сумму 541,496 тыс. руб**.** не утвержден, что нарушает п. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ, размещен с нарушением сроков указанных в п. 2 Приказа № 544/18н от 20.09.2013г. План график на 2015г. от 30.12.2014 не утвержден, что нарушает п. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ. Количество нарушений 2.

**3.Исполнение контракта:**

- Учреждением не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Чем допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 4.8 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) «Несоблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов нарушение, что ведет к нарушению статьи 73 БК РФ в 2014г. Количество нарушений 2.

- 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». Количество нарушений (106 нарушений на сумму 3181,48771тыс.руб.).

-В 2014г. бюджетные средства на закупку товаров, работ, услуг составили 1299,14452 тыс. руб. Все закупки осуществлялись на основании п. 4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика до 100тыс. руб.). не на конкурсной основе. В 2015г. бюджетные средства на закупку товаров, работ, услуг составили 1946,26501 тыс. руб., закупки производились на основании 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 с 20.01.2015г. 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. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения приказом директора не утвержден состав приемочной комиссии.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий по внесению**

**изменений и дополнений в бюджет 2015года**

**Заключение от 18.08.2016г. на проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 20-00 от 00.09. 2016г. «О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год»**

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

Проектом «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» в части увеличения доходов (пункт.1 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) 144841,64304тыс. рублей (или 124,33%), которые составят в сумме 740201,88284 тыс. руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) (Приложение №5 к Проекту Решения) и увеличение расходов (пункт.2 статья 1 Решение 16-02 от 28.12.2015г.) на сумму 144841,64304 тыс.руб. (или 122,85%), которые составят в сумме 778754,57543тыс. руб. (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

Размер дефицита бюджета в 2016 году в связи с внесенными изменениями без изменения и составил в сумме 38552,69259тыс. руб. (в том числе за счет остатка средств в сумме 42017,69259тыс.руб.) или 0,0% от дохода без учета объема безвозмездных поступлений (Приложение №1 к проекту решения). Превышение ограничений, установленных, пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.

Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на сумму 136780,43969тыс. руб. (без учета возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) и составил в сумме 481648,49569 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016год увеличен на 3030,60167тыс.руб. (или 102,42%) и составил в сумме 128412,66500 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. увеличен на 17000,00000тыс.руб. и составил в сумме 48065,00000 тыс. руб. (или 154,72%), что соответствует ограничениям установленным пунктом 6 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом Приложение №16 к Решению сессии от 27.05.2016г. №19-02 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Майминского района" на 2016 год» без изменений.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменений и составляет в сумме 3300,00000тыс.руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 135756,65365тыс.руб. с составили 674839,80008тыс.руб. и составляют 86,66% от всех расходов, а не программная деятельность составляет 13,34%.

Размер резервного фонда без изменений (Решение 16-02 от 28.12.2015г.) и распределен в сумме 1503,10122тыс.руб. (или 75,16%), после распределения составил в сумме 496,89878тыс.руб. (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).

К данному Проекту Решения не представлены проекты паспортов муниципальных программ по распределению ассигнований на реализацию муниципальных программ, в которые внесены изменения.

Не внесены увеличения на расходы в ст. 14 Проекта Решения сессии по распределению бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда МО «Майминский район» в сумме 3255,43081тыс.руб., а так же в Приложение№13 к Проекту Решения (5 раздел стр.14, 15 и 16 Акта).

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2016года муниципального образования «Майминский район»**

**Отчет от 15.08.2016г.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6

**Результат мероприятия:**

В соответствии с пунктом 178 и 217раздела III Инструкции №191-н представленная отчетность соответствует составу отчетов.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за первое полугодие (на 01.07.2016года) муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13, строка 010 утверждены в сумме 731511,66449тыс.руб., что больше решения сессии от 28.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» (с учетом внесенных изменений) на сумму 136151,42469тыс.руб. в части безвозмездных поступлений (Таблица №1).

Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 118862,93170тыс.руб. (или 47,4% от утвержденных данных), что больше по сравнению с первым полугодием 2015годом на сумму 2478,1838тыс.руб. или 102,13% (исполнение первого полугодия 2015г. составило 116384,74790тыс.руб.) и по сравнению с первым полугодием 2014годом на сумму 119561,33729тыс.руб. или 119,70%,

За первое полугодие доходы исполнены на 67,62% за счет безвозмездных поступлений и 32,38% за счет налоговых и неналоговых доходов.

По отчету об исполнении консолидированного бюджета за первое полугодие 2016года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 утверждены в сумме 770064,35708тыс.руб., что больше решения сессии от 28.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год» (с учетом изменений) на сумму 135983,84972тыс.руб., а так же больше Приказа Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 01.07.2016г. №33-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 01.07.2015г. на 3872,67167тыс.руб., что может привести к административному правонарушению по статье 19.7 КоАП.

По сравнению с 1 кварталом 2016года дебиторская задолженность увеличилась на сумму 13559,62267тыс.руб. (1 квартал 2016года 8947,64082тыс.руб.), в том числе просроченная прошлых лет в сумме 0,00000тыс.руб. (форма отчетности 0503369).

По сравнению с 1 кварталом 2016года кредиторская задолженность снизилась на сумму 76356,86404тыс.руб. (1 квартал 2016года 160355,21928тыс.руб.), в том числе просроченная прошлых лет в сумме 0,00000тыс.руб. (форма отчетности 0503369). За первое полугодие кредиторская задолженность погашена в сумме 70908,27441тыс.руб., что составляет 51,43% от сложившейся кредиторской задолженности с учетом остатка на начало отчетного периода.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий**

**Финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ**

**Заключение от 19.07.2016г. 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»**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

**Результаты мероприятия:**

Первоначально Муниципальная программа муниципального образования «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утверждена Постановлением от 31.12.2014г. №185 «Об утверждении муниципальной программы «Экономическое развитие муниципального образования «Майминрский район» на 2013-2018гг. и утрачивает силу пунктом 2 Постановления от 02.03.2015г. №24 **«**Об утверждении муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминрский район» на 2013-2018гг.

В связи с изменением нормативно-правовых актов по разработке, реализации и оценке эффективности государственных (муниципальных) программ в Республике Алтай и МО «Маймиснкий район» с 2016года МП «Эффективное муниципальное управление МО «Майминский район» утверждена Постановлением от 25.03.2016г. №35 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и признании утратившим силу некоторых постановлений Администрации МО «Майминский район» (Постановление от 02.03.2015г. №24, от 03.03.2016 №28) в новой редакции. В МП «Эффективное муниципальное управление МО «Майминский район» вносятся изменения в связи сприведением параметров в соответствии с Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02.

Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление МО «Майминский район» разработана не полностью в соответствии с Положением «О муниципальных программах муниципального образования «Майминский район» утвержденная Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» от 30.12.2015г. №169.

С учетом внесенных изменений общий объем финансового обеспечения в 2016году составил в сумме 22564,28490тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 0,00000тыс.руб., за счет республиканского бюджета в сумме 25,00000тыс.руб. (или 0,11% от общего объема финансирования программы 2016г.), за счет средств местного бюджета в сумме 22385,25321тыс.руб. (или 99,21% от общего объема финансирования программы 2016г.) и за счет иных средств в сумме 154,03169тыс.руб.( или 0,68% от общего объема финансирования программы 2016г.).

После внесенных изменений в МП «Эффективное муниципальное управление МО «Майминский район» по финансовому обеспечению разделов: «Ресурсное обеспечение программы» Паспорта МП «Эффективное муниципальное управление МО «Майминский район» на 2013-2018годы», раздел «Ресурсное обеспечение подпрограммы» Паспорта подпрограмм и раздела VIII текстовой части муниципальной программы «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» соответствует друг другу и Решению сессии Маймиснкого районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02, а так же Приложение «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» к Проекту постановления.

В утвержденном бюджете решением сессии от 28.12.2015г. №16-02 с учетом изменений (Приложение №9 и №10 к решению) четыре направления деятельности в разрезе КБК данной муниципальной программы не содержат разделения по подпрограммам (Муниципальная программа состоит из 2 подпрограмм и одной обеспечивающей подпрограммы муниципальной программы), что противоречит Приказу Министерства Финансов РФ от 01.07.2013г. №65-н (с изменениями) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации» и Приказу Управления финансов МО «Майминский район» от 18.09.2015 года № 35 - б «Об утверждении Указаний порядке применения бюджетной классификации о порядке применения целевых статей о порядке применения целевых статей расходов бюджетов для составления проектов бюджета муниципального образования «Майминский район» начиная с 2016года (стр.4) чем нарушается увязка универсальных направлений расходов с основным мероприятием подпрограммы муниципальной программы и теряет направление целевого использования данных средств.

Ожидаемые конечные результаты, начиная с 2016года изменены полностью и предусматривают шесть показателей по некоторым из который не содержат количественные и (или) качественные показатели для достижения данных целей и конечному результату, что противоречит Постановлению Администрации МО «Майминский район» от 30.12.2015г. №169 «Об утверждении положения о муниципальных программах муниципального образования «Маймиснкий район» и признании утратившим силу постановления Главы Администрации МО «Майминский район» от 16.01.2014г. №02.

Целевые показатели и ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы, отраженные в паспорте муниципальной программы и подпрограмм, а так же текстовой части не содержат количественные выражения характеристики достижения цели решения задач муниципальной программы (подпрограммы), что противоречит Постановлению Администрации МО «Майминский район» от 30.12.2015г. №169 «Об утверждении положения о муниципальных программах муниципального образования «Маймиснкий район» и признании утратившим силу постановления Главы Администрации МО «Майминский район» от 16.01.2014г. №02.

В нарушении п.18 раздела III Положения "О муниципальных программах муниципального образования "Майминский район", утвержденного Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» от 30.12.2015г. №169 отсутствует согласование Проекта Постановления Администрации МО «Майминский район» «О внесении изменений в муниципальную программу».

**Заключение от 29.07.2016г. 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»**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

**Результаты мероприятия:**

Первоначально Муниципальная программа муниципального образования «Майминский район» «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» утверждена Постановлением от 31.12.2014г. №184 «Об утверждении муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» и утрачивает силу пунктом 2 Постановления от 02.03.2015г. №23 «Об утверждении муниципальной программы ««Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы».

В связи с изменением нормативно-правовых актов по разработке, реализации и оценке эффективности государственных (муниципальных) программ в Республике Алтай и МО «Маймиснкий район» с 2016года «Социальное развитие МО «Майминский район» утверждена Постановлением от 25.03.2016г. №36 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования «Майминский район» ««Социальное развитие МО «Майминский район»» на 2013-2018годы» и признании утратившим силу некоторых постановлений Администрации МО «Майминский район» (Постановление от 02.03.2015г. №23) в новой редакции. В МП «Социальное развитие МО «Майминский район» Проектом вносятся изменения в связи с приведением параметров в соответствии с Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02»**.**

Муниципальная программа «Социальное развитие МО «Майминский район» разработана в соответствии с Положением «О муниципальных программах муниципального образования «Майминский район» и утвержденное Постановлением Администрации МО «Маймиснкий район» от 30.12.2015г. №169.

С учетом внесенных изменений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02 общий объем финансового обеспечения муниципальной программы составил в сумме 2151633,68769тыс.руб. на общую сумму увеличения по 2016году 4321,56351тыс.руб., в том числе за счет средств республиканского бюджета в сумме увеличения 11505,80000тыс.руб. и за счет местного бюджета снижение в сумме 7184,23649тыс.руб.

Ресурсное обеспечение по 2016году отраженное в паспорте, текстовой части и Приложении №1 к Проекту муниципальной программы не соответствует Решению сессии Маймиснкого районного Совета депутатов от 27.05.2016г. №19-02 «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Маймиснкого районного Совета депутатов «О бюджете на 2016год» от 28.12.2015г. №16-02 на сумму 51661,70000тыс.руб. между республиканским и местным бюджетами согласно Приложения №9 и №10 к данному Решению о бюджете.

При своде ресурсного обеспечения в разрезе подпрограмм с муниципальной программой установлено расхождение в 2014году на сумму 0,00300тыс.руб.по, которое установлено по Федеральному бюджету и ПП «Развитие образования», в 2015году расхождение между Республиканским и местным бюджетом на сумму 518,61835тыс.руб. (завышение и занижение по всем суммам). При своде ресурсного обеспечения в разрезе главных распорядителей установлено превышение итоговой суммы по КБК 074/0701/03000 00000 000 на 97,52300тыс.руб. по не программной деятельности 074/0701/99200Ш0001 000 в Приложении к Решению №10.( 111556,17138тыс.руб.техническая ошибка) не повлиявшую на свод общей суммы по муниципальной программе.

В текстовой части Подпрограмм «Развитие культуры» и «Развитие образования» в разделе «Сведения о средствах федерального бюджета и республиканского бюджета Республики Алтай, использование которых предполагается в рамках реализации основных мероприятий муниципальной программы в рамках подпрограммы» предполагается привлечение только внебюджетных средств, при уже утвержденных средствах федерального, республиканского и местного бюджетов.

Многие направления раздела IX «Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы» текстовой части, а так же паспорта муниципальной программы не содержат количественные и (или) качественные показатели, достигаемые по итогам реализации муниципальной программы, что приведет к некачественному проведению мониторинга и результатам эффективности.

В Приложение №1 к муниципальной программе «Сведения о составе и значениях целевых показателей муниципальной программы» целевых показателей 8, а в Паспорте муниципальной программы 9, не отражен показатель: «количество культурно-массовых и других мероприятий по всем видам учреждений культуры в муниципальном образовании «Майминский район»».

Целевые показатели по подпрограммам соответствуют целевым показателям Приложению №1 к муниципальной программе за исключением обеспечивающей подпрограммы «Создание оптимальных условий по обеспечению реализации муниципальной программы МО «Майминский район» расхождение составляет два показателя.

В Паспорте МП «Социальное развитие МО «Майминский район» и текстовой части целевые показатели не содержат количественно выраженные характеристики достижения цели или решения задач муниципальной программы (подпрограммы).

Не для каждого основного мероприятия (Приложение №3 к муниципальной программе) предусмотрены целевые показатели в рамках муниципальной программы и подпрограммы. Целевой показатель подпрограммы, для достижения которого реализуется основное мероприятие Приложения №3 (гр.6) не соответствует Приложению №1 к муниципальной программе (гр.2) наименование целевого показателя, а так же паспорту муниципальной программы (Целевые показатели программы). Наименование целевого показателя отраженного в Приложении№1 к Проекту муниципальной программы по обеспечивающей подпрограмме не соответствует Паспорту данной подпрограмме.

**Заключение от 24.08.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на Проект Решения сессии №20-00 от 00.09.2016г. «О внесении изменений и дополнений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования Майминский район, утвержденное Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 11.10.2013г. № 2-03 Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

Дополнения в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский райно», представленные проектом решения сессии Майминского районного Совета депутатов «О внесении дополнений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования Майминский район, утвержденного Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 11.10.2013г. № 2-03 « Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Майминский район», соответствуют требованиям федерального законодательства, законодательства Республики Алтай и нормативно-правовым актам МО «Майминский район».

**О результатах плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за четвертый квартал 2016года**

**О результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

**Акт от10.10.2016г. и Заключение от 14.10.2016 «Проверки законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджет Соузгинского 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.»**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие подготовлено в со­ответствии с Планом работы КСП МО «Майминский район» на 2016г., утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования “Майминский район” от 25.12.2015г. № 6, распоряжение председателя КСП МО «Майминский район» от 22.09.2016 № 32 и Удостоверение от 22.09.16 № 32.

По результатам мероприятия составлен Акт и Заключение.

1. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

**-** В 2013г. межбюджетные трансферты Соузгинскому сельскому поселению согласно приложению № 14 к Решению « О внесении изменений и дополнений в Решение сессии « О бюджете МО «Майминский район» на 2013год и на плановый период 2014-2015г. составили 2989,47 тыс. руб., или 35,59 % от общих расходов поселения. В 2014г. межбюджетные трансферты Соузгинскому сельскому поселению согласно приложению № 25 к Решению « О внесении изменений и дополнений в Решение сессии « О бюджете МО «Майминский район» на 2015год и на плановый период 2016-2017г. составили 12473,9 тыс. руб., или 74,55% от расходов поселения. В 2015г. межбюджетные трансферты Соузгинскому сельскому поселению согласно приложению № 25 к Решению « О внесении изменений и дополнений в Решение сессии « О бюджете МО «Майминский район» на 2015год и на плановый период 2016-2017г. составили 1690,173 тыс. руб., или 28,98 % от расходов поселения.

-Нормативные документы (соглашения, распоряжения), определяющие направления расходов за счет межбюджетных трансфертов за счет районного фонда финансовой поддержки поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и за счет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Р.А. за 2013-2014гг.отсутствуют.

**-** Бухгалтерской учет за 2013,2014гг. велся без применения двадцатизначного кода КБК, отсутствовал отдельный учет расходов за счет межбюджетных трансфертов. Чем нарушен Приказ Минфина России от 01.07.2013 N65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

-Целевые статьи, утвержденные Распоряжением от 06.11.2014г.№ 156а главы Соузгинского сельского поселения « Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета для составления проекта бюджета МО « Соузгинское сельское поселение начиная с бюджета на 2015г.» не соответствуют целевым статьям указанным в главной книге за 2015г. и отчете о лицом счете УФК на 01.01.2016г. Чем нарушен Приказ Минфина России от 01.07.2013 N65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

- 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» и группой нарушений 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета». Нарушен п.113 р.2 Инструкции от 01.12.2010 № 157 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 отсутствия акта на списание пиломатериала на сумму 10490руб., приобретенногопо п/п от 14.11.14г. № 575788 , по договору б/н от 16.10.2014г., по товарной накладной от 06.11.14г. № 30.; отсутствия акта на списание перчаток, саморезов на сумму 3120руб., приобретенных по договору №1 от 30.12.2013г. по товарной накладной от 07.09.14г. № 015.

**-** 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» и группой нарушений 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета». В подшивках к ж/операций № 2 « по безналичным расчетам» за октябрь 2014г. отсутствуют уведомления об уточнении платежа. Чем нарушен п.7,8 раздела 1 Инструкции 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 отсутствия первичных документов).

-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» и группой нарушений 2.3 «нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета». В нарушение ст. 9 Федерального Закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в пошивке к журналу операций № 6 « по расчетам по заработной плате» за 2015г. отсутствуют расчетно-платежные ведомости.

**II. В ходе экспертно-аналитического мероприятия составлено Заключение и установлено следующее**:

**Выводы.**

1. Общее количество заключенных контрактов 2 (размещенных на едином сайте в соответствии с Законом 44-ФЗ), прочих контрактов и договоров 148.
2. Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе количество 188, в том числе:

1.Организация закупок.

- Руководителем не назначено должностное лицо ответственное за закупки, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). Допущено нарушение по группе нарушений 4.10 Классификатора « Нарушение порядка формирования контрактной службы( назначения контрактных управляющих)», что ведет к нарушению ст. нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ. Количество нарушений 1.

- Допущено нарушение по группе 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». 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. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения приказом директора не утвержден состав приемочной комиссии. Документы на приемку товаров не подписаны членами комиссии, в нарушение п. 6,7 ст. 94 Закона 44-ФЗ.( 2 Нарушения)

2.Планирование закупок:

- Допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора « Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок» первоначальный План -график на 2014г. размещен с нарушением сроков указанных в п. 2 Приказа № 544/18н от 20.09.2013г. План-график размещенный 24.12.2014г. не утвержден, чем допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора « Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок», что привело к нарушению п. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ.

Первоначальный план график на 2015г. от 30.12.2014 не утвержден, что нарушает п. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ. Второй вариант плана графика размещенный 27.05.2015г. без даты утверждения. Количество нарушений 4.

Форма опубликованного плана-графика за 2014г. не соответствует требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 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". Допущено нарушение по группе 4.19 Классификатора «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе».( количество нарушений 4)

3.Закупка у единственного поставщика.

- При заключении контрактов на восстановление дорожного полотна за счет межбюджетных трансфертов из Резервного фонда Правительства Р.А. по предупреждению Ч.С. от 30.05.2014г. № с-15, от 30.05.2014г. № с-19, от 30.05.2014г. № с-16, от 30.05.2014г. № с-18, от 30.05.2014г. № с-17, от 30.05.2014г. № с-14, от 30.05.2014г. № с-10, от 30.05.2014г. № с-11, от 30.05.2014г. № с-13, от 30.05.2014г. № с-12; на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий паводка за услуги по устройству временных сооружений для отвода водных масс с. Черемшанка по договору от 01.06.14г. № 1, на электроэнергию с ОАО «Алтайэнергосбыт от 01.01.2007г. № 1238(исполнение 202948,42руб.) 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». Информация о указанных муниципальных контрактах в нарушение ст. 527 ГК РФ, в нарушение ст. 18 и 22 Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п.9 ст.93 Закона № 44-ФЗ, 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, не размещена на едином сайте закупок, отсутствует отчет с обоснованием невозможности и целесообразности использования иных способов, цены и других существенных условий контракта, отсутствует уведомление контрольного орана -Управления финансов( не позднее 1 рабочего дня с даты заключения контракта. Информация о заключенных муниципальных контрактах не внесена в реестр контрактов в нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ. Сумма нарушения 9918,03842 тыс. руб.( количество нарушений 12)

4.Исполнение контракта:

- Учреждением не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Чем допущено нарушение в соответствии с группой нарушений 4.8 по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол № 2-СКСО (далее Классификатор) «Несоблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов нарушение, что ведет к нарушению статьи 73 БК РФ в 2014г. Количество нарушений 2.

- 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». Количество нарушений ( 150 нарушений), в части отсутствия экспертизы результатов приемки товаров, работ, услуг.

- Не размещен отчет об исполнении Контракта на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств для нужд сельской администрации Соузгинского сельского поселения от 01.12.2014г. № 2014.345587 на сумму 10254,16руб., чем допущено нарушение по группе 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», что привело к нарушению ст. 94 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.( 1 нарушение, сумма 10254,16руб.)

- При исполнении контрактов на восстановление дорожного полотна за счет межбюджетных трансфертов из Резервного фонда Правительства Р.А. по предупреждению Ч.С. от 30.05.2014г. № с-15, от 30.05.2014г. № с-19, от 30.05.2014г. № с-16, от 30.05.2014г. № с-18, от 30.05.2014г. № с-17, от 30.05.2014г. № с-14, от 30.05.2014г. № с-10, от 30.05.2014г. № с-11, от 30.05.2014г. № с-13, от 30.05.2014г. № с-12; на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий паводка за услуги по устройству временных сооружений для отвода водных масс с. Черемшанка по договору от 01.06.14г. № 1, на электроэнергию с ОАО «Алтайэнергосбыт от 01.01.2007г. № 1238(исполнение 202948,42руб.) допущено нарушение по группе 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», на едином сайте закупок отсутствует отчет об исполнении контрактов. Сумма нарушения 10490,66616 тыс. руб.( количество нарушений 12).

- Отчет об исполнении Муниципального контракта на оказание услуг теплоснабжения с МУП «Водоканал» от 01.04.2015г. № 50-15-т на сумму 424500руб. опубликован 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» от28.11.2013г № 1093.( сумма нарушения 154201,56руб). В отчете не отражена сумма исполнения контракта 219742,38руб. Чем допущено нарушение по группе 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».(1нарушение)

-В 2014г. бюджетные средства на закупку товаров, работ, услуг составили 23345 тыс. руб. Все закупки осуществлялись на основании п.1п. 4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика). не на конкурсной основе. В 2015г. бюджетные средства на закупку товаров, работ, услуг составили 3162,64495 тыс. руб., 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 с 20.01.2015г. 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. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения приказом директора не утвержден состав приемочной комиссии.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий**

**Заключение от 11.11.2016г. «Анализ контрактов, размещаемых Уполномоченным органом МО « Майминский район» по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по итогам электронных аукционов и контрактов, планируемых к заключению с помощью электронных аукционов в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ» за период 2014г., 2015г. и 2016годах».**

**В ходе экспертно-аналитического мероприятия составлено Заключение и установлено следующее**:

**Выводы.**

1. Общее количество проведенных закупок 275.
2. Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе 0. Общее количество нарушений Постановления Администрации МО «Майминский район» от 07.02.2014 № 51 « О порядке взаимодействия Уполномоченного органа с заказчиками МО «Майминский район» - 2, в том числе:

1. Организация закупок.

-В нарушение п. 2.1 Постановления Администрации МО «Майминский район» от 07.02.2014 № 51 « О порядке взаимодействия Уполномоченного органа с заказчиками МО «Майминский район» ( далее Порядок), в 2014-2015гг., в 2016г. (до исключения данного пункта Порядка Постановлением Администрации муниципального образования "Майминский район" от 28.09.2016 N 122), Уполномоченным органом в сфере закупок не формировался и не размещался на официальном сайте МО «Майминский район» сводный объем потребности в товарах, работах, услугах для обеспечения муниципальных нужд. (Пункт 2.1. исключен. – Постановлением Администрации муниципального образования "Майминский район" от 28.09.2016 N 122)(1 нарушение).

2.Исполнение контракта:

-В нарушение п.2.11 Порядка, в 2014-2015гг., в 2016г.( до исключения данного пункта Порядка), не осуществлялась консолидация и анализ отчетных показателей заказчиков, составленных по итогам закупок, не велся реестр закупок, осуществленных без проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок и запросов предложений( данный пункт исключен. – Постановлением Администрации муниципального образования "Майминский район" от 28.09.2016 N 122) (1 нарушение).

В разделе 2 Постановления Администрации МО «Майминский район» от 07.02.2014 № 51 « О порядке взаимодействия Уполномоченного органа с заказчиками МО «Майминский район» не предусмотрено наделение Уполномоченного органа функциями (обязанностями) по осуществлению совместных конкурсов и аукционов, в соответствии со ст. 25 Закона № 44-ФЗ. Указанный вид закупок имеет ряд преимуществ- высокая конкуренция, более эффективное применение имеющихся ресурсов, обеспечение лучших условий закупки, более низких цен на товары, работы, услуги.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016года муниципального образования «Майминский район»**

**Отчет от 08.11.2016г.**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6

**В ходе экспертно-аналитического мероприятия составлен Отчет и установлено следующее**:

**Выводы:**

1. В соответствии с пунктом 178 и 217раздела III Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 31.12.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности на 1 марта 2016 года) представленная отчетность за девять месяцев соответствует утвержденному составу отчетов.

2. По отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 за девять месяцев (на 01.10.2016года) муниципального образования «Майминский район» раздел «Доходы» доходы бюджета муниципальных районов графа 13, строка 010 утверждены в сумме 741123,88284тыс.руб., что больше решения сессии от 28.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» (с учетом внесенных изменений) на сумму 922,00000тыс.руб., что может привести к административному правонарушению ст.19.7 КоАП. Данная сумма превышения фактически поступила двумя уведомлениями №2/2 от 26.09.2016г. на сумму 600,00000тыс.руб. и № 12 от 27.09.2016г. на сумму 322,00000тыс.руб. (Исх. от 07.11.2016г. №230 Управление финансов администрации МО «Майминский район»).

3. Налоговые и не налоговые доходы исполнены в сумме 189950,01579тыс.руб. (или 73,96% от утвержденных данных), что больше по сравнению за девять месяцев 2015годом на сумму 15784,87766тыс.руб. или 109,06% (исполнениеза девять месяцев 2015г.-174165,13813тыс.руб.).

4. За девять месяцев 2016года доходы исполнены на 65,52% за счет безвозмездных поступлений и 34,48% за счет налоговых и неналоговых доходов.

5. По отчету об исполнении консолидированного бюджета за девять месяцев 2016года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 13 утверждены в сумме 779676,57543тыс.руб., что больше решения сессии от 25.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год» (с учетом изменений) на сумму 922,00000тыс.руб., но соответствует сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2016г., утвержденной Приказом Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 01.10.2016г. №48-б «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Майминский район» на 2016год».

6. Исполнены расходы графа 26 отчета ф.0503317 в сумме 539207,79342тыс.руб. или 69,24% от решения сессии 25.12.2015г. №16-02 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016 год» (с учетом изменений) и 69,16% от утвержденных в отчетности графа 13.

7. По сравнению с 1 кварталом 2016года дебиторская задолженность увеличилась на сумму 13559,62267тыс.руб. (1 квартал 2016года 8947,64082тыс.руб.), в том числе просроченная прошлых лет в сумме 0,00000тыс.руб. (форма отчетности 0503369).

8. Дебиторская задолженность консолидированного бюджета составила в общей сумме 15201,08907тыс.руб. в дополнительной форме утвержденной Приказом Министерства финансов РА от 28.03.2016г. №53-п (0503312), в том числе текущего года в сумме 8467,01835тыс.руб. и просроченная прошлых лет в сумме 6734,07072тыс.руб. По сравнению с 1 кварталом 2016года дебиторская задолженность увеличилась на сумму 6253,44825тыс.руб. (1 квартал 2016года 8947,64082тыс.руб.).

9. Кредиторская задолженность (консолидированная) составила в общей сумме 35386,09779тыс.руб. отраженная в дополнительной форме утвержденной Приказом Министерства финансов РА от 28.03.2016г. №53-п (0503312), в том числе текущего года в сумме 14937,70001тыс.руб., просроченная текущего года в сумме 7839,89422тыс.руб. и просроченная прошлых лет в сумме 12608,50350тыс.руб. По сравнению с 1 кварталом 2016года кредиторская задолженность снизилась на сумму 124969,12149тыс.руб. (1 квартал 2016года 160355,21928тыс.руб.). На протяжении девяти месяцев ведется работа по погашению кредиторской задолженности и за отчетный период погашено в сумме 30239,54932тыс.руб., что составляет 32,71% от сложившейся кредиторской задолженности на начало отчетного периода 01.01.2016г. (кредиторская задолженность на 01.01.2016г. 92443,51740тыс.руб.) и с учетом кредиторской задолженности 2016года за минусом просроченной прошлых лет 26,24% (кредиторская задолженность текущего 2016года по состоянию на 01.10.2016г. 22777,59423тыс.руб.(35386,09779-12608,50356)).

10. По состоянию на 01.10.2016года дебиторская задолженность составляет 42,96% по отношению к кредиторской задолженности. По отдельным КОСГУ дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую

* «по начислениям на выплаты по оплате труда» дебиторская задолженность в сумме 944,51938тыс.руб., что составляет 189,50% от кредиторской задолженности 498,43036тыс.руб.;
* «по увеличению стоимости основных средств» дебиторская задолженность в сумме 14140,89207тыс.руб., что составляет 99,35% от кредиторской задолженности 14233,78079тыс.руб.

11. Утвержденные бюджетные назначения по доходам составили в сумме 303014,14159тыс.руб. (форма 0503364, графа 3, строка 010), что соответствует данным отраженные в форме отчетности 0503317 (гр.4, строка 0100) и исполненные бюджетные назначения по доходам в сумме 579914,61270тыс.руб.(графа 5, строка 010), что не соответствуют форме отчетности 0503317 (гр.17, строка 010) на сумму 600,00000тыс.руб. Данные расхождения не отражены в текстовой части пояснительной записки ф. 0503360. Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита составили в сумме 521881,22674тыс.руб. ( форма 0503364, графа 3, строка 500), что соответствует данным отраженные в форме отчетности 0503317 (гр.4, строка 500), что не соответствует исполнению бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита на сумму 600,00000тыс.руб.(графа 5, строка 500) форме отчетности 0503317 (гр.17, строка 500). Данные расхождения не отражены в текстовой части пояснительной записки ф. 0503360.

Расхождение между формами отчетности может привести к административному правонарушению ст.19.7 КоАП.

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий по внесению**

**изменений и дополнений в бюджет 2016года**

**Заключение от 14.12.2016г. на проект решения сессии о бюджете «Муниципального образования «Майминский район» № 22-00 от 23.12. 2016г. «О внесении изменений и дополнений в Решении сессии Майминского районного Совета депутатов №16-02 от 28.12.2015г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2016год»**

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

**Выводы**:

1. С учетом внесенных изменений и дополнений проектом Решения Майминского районного Совета депутатов от 23.12.2016г. №22-00, муниципальный бюджет на 2016 год прогнозируется увеличение по доходам на 61965,19464тыс. руб. (или 108,37%), которые составят в сумме 802167,07748 тыс. руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) и увеличение расходов на сумму 61965,19464 тыс.руб. (или 107,96%), которые составят в сумме 840719,77007тыс. руб.
2. В течение 2016года доходы увеличены на 36,95% на сумму 216433,77748тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, а расходы увеличены на 43,53% на сумму 254986,47007тыс.руб.
3. Размер дефицита бюджета в 2016 году в связи с внесенными изменениями без изменения и составил в сумме 38552,69259тыс. руб. (в том числе изменение остатков средств на счетах в сумме 42017,69259тыс.руб. и бюджетные кредиты в сумме (-) 3465,00000тыс.руб.) или 0,0% от дохода без учета объема безвозмездных поступлений (Приложение №1 к проекту решения). 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 11662,47000тыс.руб. или 104,54% и составляет в сумме 268487,800000тыс. руб.(пункт 1 статья 2. Решение 16-02 от 28.12.2015г.с учетом вносимых изменений). В течение 2016года налоговые и неналоговые доходы увеличены на сумму 26052,10000тыс.руб. или 110,75%.
5. Объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ увеличен на сумму 187927,14536тыс. руб. или 154,74% (без учета возврата целевых средств в сумме 271,94285тыс.руб.) и составил в сумме 531224,74536 тыс. рублей.
6. Предельный объем муниципального долга на 2016год увеличен на 5831,23500тыс.руб. (или 104,54%) и составил в сумме 134243,90000 тыс. руб. что соответствует ограничениям установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
7. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. снижен на 17465,00000тыс.руб. и составляет в сумме 30600,00000тыс.руб. (или 63,66%), При этом Приложение №16 к Решению сессии от 27.05.2016г. №19-02 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования "Майминского района" на 2016 год» без изменений.
8. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга снижен на сумму 582,26316тыс.руб.или 82,36% и составил в сумме 2717,73684тыс.руб.
9. Размер резервного фонда без изменений (Решение 16-02 от 28.12.2015г.) и распределен в сумме 496,89878тыс.руб. (или 100%), после распределения составил в сумме 0,00000тыс.руб. (Приложение №8, №9 и №10 к Проекту Решения).
10. В проекте решения бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет дорожного фонда МО «Майминский район» предназначенных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них увеличены на сумму 24586,08352 (или 554,67%), в том числе 20121,83081тыс.руб. за счет республиканского бюджета и 4464,25271 за счет муниципального образования (Приложение№13 к Проекту Решения). После внесенных изменений дорожный фонд составил в сумме 29993,48352тыс.руб.
11. Данным проектом прогнозируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 493,23500тыс.руб., полностью за счет средств муниципального образования.
12. Данным проектом внесены изменения в распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципального образования «Майминский район» на 2016г. на общую сумму увеличения 33549,17517тыс.руб. (или 118,35%) в том числе за счет местного бюджета на сумму 7844,88500тыс.руб. (или 177,43%) и за счет иных межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета Республики Алтай на сумму 26986,50000тыс.руб. (или 116,37%) и средств муниципального образования на сумму 6562,67517тыс.руб. (или 136,50%).
13. Расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 55280,39827тыс.руб. и составили 730120,19835тыс.руб.,что составляет 86,84% от всех расходов. Не программная деятельность составляет 13,16% в общих расходах.
14. Сверить финансовое обеспечение 2016года по муниципальным программам не предоставляется возможным в виду не представления проектов паспортов муниципальных программ в части внесения изменений.
15. Проектом решения сессии от 23.12.2016года вносится изменение на «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2016год», общее увеличение размеров межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений составило в сумме 5940,83247тыс.руб. (или 121,39%), в том числе из средств МО «Майминский район» в сумме 2622,02100тыс.руб. (или 120,25%) и из средств республиканского бюджета в сумме 3318,81147тыс.руб.(или 122,40%).

**О результатах экспертно-аналитических мероприятий**

**На проект Решения о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019гг**

**Заключение от 21.11.2016г. и 09.12.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

1. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2017год и плановый период 2018-2019гг» внесен Управлением финансов муниципального образования «Майминский район» на рассмотрение в Майминский районный Совет депутатов муниципального образования «Майминский район» 04.11.2014г. в срок, не противоречивший статье 185 Бюджетного Кодекса РФ.
2. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ.
3. Проект бюджета сформирован в соответствии с законодательством и нормативно правовыми актами программно-целевым методом.
4. 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.
5. 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 сумме на 2017год доходы в сумме 662641,20000тыс.руб., расходы в сумме 662641,20000тыс .руб. и дефицит в сумме 0,00000тыс.руб. и плановый период доходы и расходы в суммах 592379,30000-596858,30000тыс.руб. без дефицита.
6. Из проведенного анализа Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» видно, несмотря на рост налоговых и неналоговых доходов, доходы бюджета на 2017год и плановый период 2018-2019год большую ее часть сформированы за счет безвозмездных поступлений, что составляет 62,19% и 57,38%-56,95%.
7. 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.
8. Проектом бюджета не предусмотрено софинансирование за счет средства местного бюджета по направлениям, что влечет к риску штрафных санкций КоАП ст.15.15.3.
9. Общее сокращениерасходов бюджета муниципального образования «Маймиснкий район» на 2017год и плановый период 2018-2019гг. 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 не программной деятельности. В 2017году распределение бюджетных ассигнований на реализации муниципальных программ прогнозируется в сумме 552369,70000тыс.руб., что составляет 83,36% в общих расходах и непрограммной деятельности в сумме 110271,50000тыс.руб или 16,64% соответственно. На плановый период 2018-20199гг. реализация муниципальных программ составит в сумме 501637,27тыс.руб.-500202,37000тыс.руб. или 84,68% -83,81%.

12. Для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2017год и плановый период 2018-2019гг. муниципальным образованием «Маймиснкий район» разработаны ряд нормативно правовых актов, устанавливающих порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, созданными на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Майминский район», а также казенными учреждениями, определенными правовыми актами главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Майминский район», в ведении которых находятся казенные учреждения, а так же порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Майминский район».

13. Анализ показал, что в общем объеме расходов муниципального бюджета в 2017 году бюджетные ассигнованияна предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют в сумме 416898,23000тыс.руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составят в сумме 403837,43тыс.руб. и субсидии на финансовое обеспечение иные цели в сумме 13060,80000тыс.руб.

На плановый период 2018-2019годы бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, в сумме по 419898,23000тыс.руб.в каждом, в том числе на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по 406837,43000тыс.руб. в каждом и на иные цели по 13060,80000тыс.руб. в каждом.

1. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 11553,520000тыс.руб. и по 6416,820000тыс.руб. в каждом плановом году по пяти публично нормативным обязательствам.
2. Проектом о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019гг., устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности в сумме 30477,80000тыс.руб., за счет местного бюджета в сумме 2316,70000тыс.руб. и за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РА в сумме 28161,10000тыс.руб. в плановом 2018-2019годах данные ассигнования не предусмотрены.
3. Проектом о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019гг., 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 2017 год в общей сумме 27983,10000тыс.руб., за счет местного бюджета в сумме 7911,20000тыс.руб. и за счет субсидий из республиканского бюджета РА в сумме 20071,тыс.руб. в плановом 2018-2019гг данные ассигнования предусмотрены в сумме 8185,00000тыс.руб. и 8414,70000тыс.руб. полностью за счет местного бюджета (Дорожный фонд).
4. Проектом решения о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019гг. прогнозируются распределение межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям сельских поселений в общей сумме по 34252,80000тыс.руб. в каждом.
5. В 2017 году в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета и погашения долговых обязательств планируется привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации сумме 24100,00000тыс.руб. для погашения задолженности перед бюджетом бюджетной системы по бюджетным кредитам, привлечённым ранее для покрытия дефицита бюджета сумме 7100,00000тыс.руб. и кредитным организациям РФ в сумме 17000,00000тыс.руб. Расходы на обслуживание муниципального долга сократятся на 800,00000тыс.руб. или на 75,76%.
6. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Маймиснкий район» на 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен.
7. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, прогнозируется превышение норматива на сумму 2097,58338тыс. руб.

**Заключение от 23.11.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. Установлено нарушение пункта 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе МО «Манжерокское сельское поселение в соответствии с пунктом 3 статьи 7 от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части нарушения срока принятия Постановления о назначении публичных слушаний.
  2. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» 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».
  3. 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
  4. В 2017 году социально-экономическое развитие поселения ориентировано на решение проблемных ситуаций в рамках имеющихся средств бюджета поселения и других источников финансирования, а также обеспечения жителей поселения комплексом необходимых условий для безопасной и комфортной жизни.
  5. Планируемая сумма доходов в бюджет Манжерокского сельского поселения на 2017год и плановый период 2018-2019гг. составляет в сумме 8980,00000тыс.руб. и 9013,00000-9106,00000тыс.руб.
  6. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Манжерокское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» показал, что доходы сформированы на 57,22% и 57,01%-56,42% соответственно в основном за счет безвозмездных поступлений и 42,78% и 42,99%-43,58% за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении 2017года и плановый период 2018-2019годов прослеживается рост доходов на 28,32% и 28,79%-30,12% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2016год и исполнения бюджета за 2015год в части, как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.
  7. Проект бюджета муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 8980,00000тыс.руб., что выше на 1519,45791тыс.руб. (или 120,37%) решения сессии от 29.12.2015г. №34-2 «О бюджете на 2016год» (с учетом изменений от 27.10.2016г. №40-2) и плановый период 2018-2019гг в сумме 9013,00000-9106,00000тыс.руб.
  8. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 64,42% и не программной деятельности на 35,58%.
  9. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Манжерокское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной целевой программы на 2017год в общей сумме 5784,90000тыс.руб., что выше Решения сессии от 29.12.2015г. №34-2 «О бюджете на 2016год» (с учетом изменений от 27.10.2016г. №40-02)на сумму 1017,37000тыс.руб. (или 121,34%) и плановый период 2018-2019гг в сумме 6092,90000тыс.руб. – 5955,90000тыс.руб. соответственно. Бюджетные ассигнования предусмотрены за счет средств бюджета МО «Майминский район» в сумме 5072,90000тыс.руб. (в том числе за счет республиканского бюджета в сумме 1014,40000тыс.руб. и бюджета МО «Майминский район» в сумме 4058,50000тыс.руб.) и бюджета сельского поселения в сумме 712,00000тыс.руб.
  10. В соответствии со статьей 81БК РФ на 2017год и плановый период 2018-2019гг. Администрацией МО «Манжерокское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по100,00000тыс.руб.в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. 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 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива «расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда)» и «формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления», превышение норматива не установлено.

**Заключение от 28.11.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. Срок внесения Проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» на рассмотрение в Соузгинский сельский Совет депутатов муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Соузгинское сельское поселение» не установлен.
  2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, не соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Не прогнозируется к утверждению в проекте решения Резервный фонд муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017год и плановый период в пределах ограничений, установленных статьей 81 БК РФ (не более 3%) в сумме по 50,00000 тыс. руб., отраженный в Приложениях по расходам по РзПз/ ЦСР - 0111/99 000 000 Ш0, к настоящему проекту). Не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Соузгинское сельское поселение» за 9-10 месяцев 2016года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за 2016год.
  3. Планируемая общая сумма доходов в бюджет Соузгинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг составляет – 4246,50000тыс.руб. и 4289,50000тыс.руб.–4334,50000тыс.руб., что ниже оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий 2016 финансовый год на сумму 409,70000тыс.руб. и 366,70000тыс.руб.–321,70000тыс.руб. (оценка ожидаемого исполнения – 4656,20000тыс.руб.).
  4. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» показал, что доходы сформированы на 57,93% и 58,35%-58,782% соответственно в основном за счет налоговых и неналоговых доходов и 42,07% и 41,65%-41,22% за счет безвозмездных поступлений. На протяжении 2017года и плановый период 2018-2019годов прослеживается снижение доходов на 30,20% и 27,72%-25,77% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2016год и исполнения бюджета за 2016год в части налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 57,89% по каждому году.
  5. Проект бюджета муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 4246,50000тыс.руб., что ниже на 761,30462тыс.руб. (или 84,80%) решения сессии от 27.11.2015г. №20-3 «О бюджете на 2016год» (с учетом изменений от 06.10.2016г. №29-03), а так же оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2016год и плановый период 2018-2019гг в сумме 9013,00000-9106,00000тыс.руб. соответственно. Ресурсное обеспечение на 2017год планируется за счет средств республиканского бюджета в сумме 628,30000тыс.руб., МО «Майминский район» в сумме 1158,20000тыс.руб. и сельского поселения в сумме 2460,00000тыс.руб.
  6. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 24,95% и не программной деятельности на 75,05%.
  7. Приложение №9, №13, №14 и №15 к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» в части целевых статей не соответствует приложению №1 «Перечень кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» к Распоряжению Администрации «Соузгинское е сельское поселение» от 07.11.2016г. № 141. В части отражения и не утверждения кода целевой статьи расходов по резервному фонду, мероприятия по повышению уровня благоустройства территории поселения и расходы за счет средств дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета МО «Майминский район" физической культуре м спорту.
  8. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной целевой программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Соузгинское сельское поселение» на 2015г-2018годы» (Приложение №14 к проекту решения) на 2017год в общей сумме 1059,43000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме 1003,32000тыс.руб. – 940,12000тыс.руб. соответственно. Бюджетные ассигнования предусмотрены за счет бюджета МО «Майминский район» в сумме 892,30000тыс.руб.) и бюджета сельского поселения в сумме 167,13000тыс.руб.
  9. Ресурсное обеспечение проекта Постановления «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Соузгинское сельское поселение» на 2017-2019гг.» не соответствует бюджетным ассигнованиям, планируемым на реализацию муниципальной программы на 2017год и плановый период 2018-2019гг. в паспорте, в текстовой части и приложениях к муниципальной программе.
  10. В нарушении нормативно правовой базы Республики Алтай, МО «Майминский район» в паспорте муниципальной программы отражена Аналитическая ведомственная программа. В паспорте муниципальной программы целевые показатели не содержат количественно выраженные характеристики достижения цели или решения задачи муниципальной программы (подпрограммы).

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

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

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда), установлено превышение норматива в сумме 1405,18232тыс.руб.

15. Проверкой соблюдения на 2017год установленного норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления превышение норматива не установлено.

**Заключение от 29.11.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» внесен на рассмотрение в Кызыл-Озекский сельский Совет депутатов муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» (Распоряжением Администрации МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» от 10.11.2016г. №19) 10.11.2016г. в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кызыл-Озекское сельское поселение».
  2. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета не соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и Решению сессии Кызыл-Озекское сельского Совета депутатов от 29.04.2016г. №19-3. Не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за 2016год не представлены; прогноз основных характеристик; проекты паспортов муниципальных программ и выписка о верхнем пределе муниципального внутреннего долга в нарушении части 3 статьи 184,1БК РФ представлена только на 1 января 2018г. Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет на плановый период 2018-20199гг к утверждению в сумме 12546,50000тыс.руб. и 12599,50000тыс.руб.(что не соответствует приложению к проекту №7 в части данных доходов) и в нарушении части 3 статьи 184,1 БК РФ проектом решения не утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2018-2019гг.
  3. Планируемая общая сумма доходов в бюджет Кызыл-Озекского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг составляет – 12494,500000тыс.руб. и 12546,50000тыс.руб. – 12599,50000тыс.руб., что выше оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий 2016 финансовый год на сумму 912,18000тыс.руб. и 964,18000тыс.руб. – 1017,1800тыс.руб. (оценка ожидаемого исполнения – 11582,32000тыс.руб.).
  4. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» показал, что доходы сформированы на 83,23% и 82,89%-82,54% соответственно в основном за счет безвозмездных поступлений и 16,77% и 17,11%-17,46% за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении 2017года и плановый период 2018-2019годов прослеживается рост доходов на 7,88% и 8,32%-8,78% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2016год и исполнения бюджета за 2015год в части, как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.
  5. Проект бюджета муниципального образования «Кызыл-Озекскоесельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 12494,50000тыс.руб., чтовыше оценки ожидаемого исполнения бюджета 2016года на сумму 2486,25000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме 12546,50000-12599,50000тыс.руб. соответственно.
  6. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 40,23% и не программной деятельности на 59,77%.
  7. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию трех муниципальных целевых программ (Приложение №10 и №11 к проекту решения) на 2017год в общей сумме 5026,580000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме по 5026,580000тыс.руб. в каждом. Из проведенного анализа таблицы №1 на 2017год видно, что ресурсное обеспечение не соответствует утвержденным данным, как отраженное в проекте решения на общую сумму 5211,02000тыс.руб. и в разбивке по муниципальным программам, так и приложений к проекту №10, и №16. Приложение № 14 к проекту решения отсутствует.
  8. В соответствии со статьей 81 БК РФ на 2017год и плановый период 2018-2019гг. Администрацией МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по100,00000тыс.руб.в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

12. Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» не прогнозируются.

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Кызыл-Озекское сельское поселение» на 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда), установлено превышение норматива в сумме 1092,93041тыс.руб..

15. Проверкой соблюдения на 2017год установленного норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления установлено превышение норматива в сумме 1,50204тыс.руб.

**Заключение от 01.12.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. В нарушении пункта 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 публичные слушания по проекту Решения Бирюлинское сельского Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов не утверждено Постановлением Администрации МО «Бирюлинское сельское поселение» и не представлено на заключение (Постановление, заключение и протокол). В Положении о бюджетном процессе МО «Бирюлинское сельское поселение от 11.11.2016г. № 16-02 не определен порядок организации и проведения публичных слушаний.
  2. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» внесен на рассмотрение в Бирюлинский сельский Совет депутатов муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» (Постановлением Администрации МО «Бирюлинское сельское поселение» от 11.11.2016г. №22) 11.11.2016г. в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бирюлинское сельское поселение».
  3. В положении о бюджетном процессе, утвержденное Решением сессии сельского Совета депутатов МО «Бирюлинское сельское поселение» от 11.11.2016г. № 16-02 в разделе II не отрегулирован период, на который составляется проект бюджета. Отраженный федеральный закон от 30.09.2015г. №273-ФЗ распространяется только на проект бюджета 2016года.
  4. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета не соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и Решению сессии Бирюлинского сельского Совета депутатов от11.11.2016г. №16-02. Не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Бирюлинское сельское поселение» за 10 месяцев 2016года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за 2016год; выписка о верхнем пределе муниципального долга;проект паспорта муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Бирюлинское сельское поселение» в части изменения ресурсного обеспечения на 2017-2019гг. предельный объем муниципального долга содержит нулевые значения только на 2017год, верхний предел муниципального долга только на 01.01.2018г. в сумме 1871,50000тыс.руб., в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2019г. в сумме 1925,00000тыс.руб. и на 01.01.2020г. в сумме 1981,00000тыс.руб. (не представлена программа по муниципальным гарантиями) при этом предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга содержит нулевые значения, а так же не утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2018-2019гг. Проектом решения не прогнозируется к утверждению Резервный фонд муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год и плановый период в пределах ограничений, установленных статьей 81 БК РФ (не более 3%) в сумме по 30,00000 тыс. руб. (отраженный в Приложениях по расходам по РзПз/ ЦСР - 0111/99 000 Ш0001 к настоящему проекту).
  5. Планируемый общий объем доходов в бюджет МО «Бирюлинское сельское поселение на 2017год и плановый период 2018-2019гг составляет в сумме 5885,26000тыс.руб. и 5993,260000тыс.руб. и 6105,26000тыс.руб., что выше бюджета на 2016год на 1184,49437тыс.руб. (Решение сессии от 24.12.2015г. №12-02 с изменениями от 11.11.2016г.) и оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий 2016 финансовый год на сумму 1211,65000тыс.руб. и 1319,65000тыс.руб.-1431,65000тыс.руб. (оценка ожидаемого исполнения 2016года в сумме 4676,61000тыс.руб.).
  6. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» показал, что доходы сформированы на 64,06% и 64,71%-64,91% соответственно в основном за счет налоговых и неналоговых доходов и 35,94% и 35,29%-34,65% за счет безвозмездных поступлений. На протяжении 2017года и плановый период 2018-2019годов прослеживается рост доходов на 25,84% и 28,1111115%-30,55% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2016год и исполнения бюджета за 2015год в части, как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.
  7. В приложениях по расходам отражена целевая статья расходов не утвержденная Распоряжением от 11.11.2016г. №24 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджетов для составления проектов бюджета МО «Бирюлинское сельское поселение» начиная с 2017года в приложении №1.
  8. Проект бюджета муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 5885,26000тыс.руб., что выше на 1184,49437тыс.руб. (или 125,20%) решения сессии от 24.12.2015г. №12-02 «О бюджете на 2016год» (с учетом изменений от 11.11.2016г. №16-01), а так же оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2016год и плановый период 2018-2019гг в сумме 5993,26000-6105,26000тыс.руб. соответственно.
  9. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 43,90% и не программной деятельности на 56,10%.
  10. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной целевой программы (Приложение №8 к проекту решения) на 2017год в общей сумме по 2583,50000тыс.руб в каждом. Из проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы показал, что ресурсное обеспечение проекта решения и двух приложений не соответствует друг другу как на сумму занижения, так и на сумму завышения 1288,80000тыс.руб. Из проведенного анализа приложения №11 и №13 бюджетные ассигнования предусмотрены за счет средств бюджета МО «Майминский район» в сумме 1289,26000тыс.руб. (полностью за счет бюджета МО «Майминский район») и бюджета сельского поселения в сумме 2583,50000тыс.руб.
  11. В соответствии с проектом на 2017год бюджетные ассигнования на осуществление не программных направлений деятельности предусмотрены по шести направлениям в общем объеме 2012,50000тыс.руб., что составляет 34,20% в общих расходах.
  12. В соответствии со статьей 81БК РФ на 2017год и плановый период 2018-2019гг. Администрацией МО «Бирюлинское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по 30,00000тыс.руб. в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

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

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Бирюлинское сельское поселение» на 2017год и плановый период на первое января 2019года и на января 2020года предусмотрен в суммах 1925,50000тыс.руб. и 1981,50000тыс.руб. (статья 5 проекта бюджета) без приложения программы по муниципальным гарантиям.

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива «расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда)» и «формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления», превышение норматива не установлено.

**Заключение от 05.12.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. Установлено нарушение пункта 1, статьи 8 Положения о бюджетном процессе МО «Майминское сельское поселение в соответствии с пунктом 3 статьи 7 от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части нарушения срока принятия Распоряжения о назначении публичных слушаний.
  2. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» внесен на рассмотрение в Майминское сельский Совет депутатов муниципального образования «Майминское сельское поселение» (Распоряжением Администрации МО «Майминское сельское поселение» от 21.10.2016г. №885) 21.10.2016г. в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминское сельское поселение».
  3. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета не соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Майминское сельское поселение» за 10 месяцев 2016года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за 2016год. Не представлен проект паспорта муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Майминское сельское поселение» в части изменения ресурсного обеспечения на 2017-2019годы не представлен, что противоречит ст.179 и статье 184,2 БК РФ. Общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ не утвержден в статье 2 и статье 4 проекта решения, общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет содержит нулевые значения, что противоречит Приложению №24 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений» к проекту решения МО «Майминский район» на сумму занижения 13565,10000тыс.руб., предельный объем муниципального долга содержит нулевые значения в каждом годе, верхний предел муниципального долга только на 01.01.2018г. в сумме 0,00000тыс.руб., в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2018г., 01.01.2019г. с нулевыми значениями, что не соответствует выписке о верхнем пределе муниципального долга в части 2019года (статья 2 и статья 4 к проекту решения). В пункте 5 статьи 5 не верно, отражена формулировка по условно утвержденным расходам. В проекте решения не утвержден Резервный фонд муниципального образования «Майминское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг. в сумме по 400,00000 тыс. руб. (отраженный в Приложениях по расходам по РзПз/ ЦСР - 0111/ 99 000 Ш0001 к настоящему проекту)
  4. Распоряжение «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное совершенствование территории сельского поселения МО «Маймитнское сельское поселение на 2017год и плановый период 2018-2019гг» с содержанием ресурсного обеспечения, что противоречит ст.179 и статье 184,2 БК РФ.
  5. Планируемая общая сумма доходов в бюджет Майминского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг составит в сумме 29802,00000тыс.руб. и 30857,00000тыс.руб. и 31949,00000тыс.руб.
  6. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Майминское сельское поселение» на 2017год с учетом занижения безвозмездных поступлений анализ не раскрывает реальную картину за счет, каких доходов большую ее часть сформирован данный бюджет.
  7. Проект бюджета муниципального образования «Майминское сельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 29802,00000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме 30857,00000-31949,00000тыс.руб. соответственно, что ниже на 12121,29000тыс.руб. и 11066,29тыс.руб. и 9974,29000тыс.руб. решения сессии от 18.10.2016г. №10-3 «О внесении изменений в бюджет 2016года», а так же оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2016г. В приложении №12 к проекту установлена техническая ошибка на сумму 300,70000тыс.руб. по разделу и подразделу 0113 в части казенного учреждения, приводящая к общему итогу расходов.
  8. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 38,39% и не программной деятельности на 61,61%.
  9. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной целевой программы (Приложение №10, №11, №12 и №3 к проекту решения) на 2017год в общей сумме 11342,10000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме 11025,670000тыс.руб. – 11291,65000тыс.руб. соответственно, (приложение по распределению бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не представлено с проектом).
  10. Проанализировать ресурсное обеспечение проекта паспорта муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Майминское сельское поселение» с приложениями к проекту решения не представляется возможным в виду отсутствия проекта паспорта.
  11. Одновременно представленное с проектом решения Распоряжение «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное совершенствование территории сельского поселения МО «Маймитнское сельское поселение на 2017год и плановый период 2018-2019гг» содержит ресурсное обеспечение, которое по финансовому обеспечению соответствует муниципальной программе «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Майминское сельское поселение», отраженное в приложениях по расходам и предоставленных одновременно с проектом решения, за исключением по подпрограмме «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» на сумму 300,00000тыс.руб. Данная муниципальная программа утвержденная на период 2017-2019гг. не утверждена в перечне кодов целевых статей расходов бюджета МО «Майминское сельское поселение».
  12. Формирование бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетным учреждениям предусмотрено в бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» в сумме по 5332,10000тыс.руб.в каждом.
  13. В соответствии со статьей 81БК РФ на 2017год и плановый период 2018-2019гг. Администрацией МО «Майминское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по 400,00000тыс.руб.в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

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

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования ««Майминское сельское поселение» на 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда), превышение норматива в сумме 919,89000тыс.руб.

15. Проверкой соблюдения на 2017год установленного норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления превышение норматива не установлено.

**Заключение от 06.12.2016г. о результатах экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017 год и плановый период 2018-2019годы».**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты КСП МО «Майминский район» на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015г. №6.

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

**Выводы:**

* 1. Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019годов» внесен на рассмотрение в Усть-Мунинский сельский Совет депутатов муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» (Постановлением Администрации МО «Усть-Мунинское сельское поселение» от 11.11.2016г. №б/н) 11.11.2016г. в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 4 статьёй 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Мунинское сельское поселение».
  2. Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета не соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ. Не представлен проект паспорта муниципальной программы МО «Усть-Мунинское сельское поселение» «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов МО «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2015-2018гг.
  3. Планируемая общая сумма доходов в бюджет Усть-Мунинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг составляет в сумме 2912,14000тыс.руб. и 2944,14000тыс.руб. и 2944,14000тыс.руб. что нижеоценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий 2016 финансовый год на сумму 303,12000тыс.руб. и 271,12000тыс.руб. – 231,12000тыс.руб. (оценка ожидаемого исполнения – 3229,51000тыс.руб.).
  4. Проведенный анализ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» доходной части бюджета МО «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» показал, что доходы сформированы на 56,76% и 57,23%-57,81% соответственно в основном за счет налоговых и неналоговых поступлений и 43,24% и 42,779%-42,19% за счет безвозмездных поступлений. На протяжении 2017года и плановый период 2018-2019годов прослеживается снижение доходов на 9,83% и 8,84%-7,6% по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2016год.
  5. Проект бюджета муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017год сформирован по расходам в общей сумме 2912,14000тыс.руб., что ниже на сумму 399,76000тыс.руб или 87,93% оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2016год и плановый период 2018-2019гг в сумме 2944,14000-2984,14000тыс.руб. соответственно.
  6. Расходы на 2017год сформированы в рамках муниципальных программ на 38,22% и не программной деятельности на 61,78%.
  7. Формирование бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетным и автономными учреждениями; на предоставление субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.» не предусмотрены.
  8. Проектом решения о бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной программы (Приложение №8, и №9 к проекту решения) на 2017год в общей сумме 1113,10000тыс.руб. и плановый период 2018-2019гг в сумме 1073,60000тыс.руб. – 1041,10000тыс.руб.
  9. В соответствии со статьей 81БК РФ на 2017год и плановый период 2018-2019гг. Администрацией МО «Усть-Мунинское сельское поселение» запланирован Резервный фонд в сумме по100,00000тыс.руб.в каждом.

11. Проект бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. сформирован сбалансированным по доходам и расходом без дефицита.

12. Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» не прогнозируются.

13. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» на 2017год и плановый период 23018-2019годы не предусмотрен

14. Проверкой соблюдения на 2017оду установленного норматива «расходов на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда)» и «формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления», превышение норматива не установлено.