



РЕШЕНИЕ
35-й очередной сессии
4-го созыва

от 15 апреля 2022 года № 35-7
с. Майма

**Об отчете деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Майминский район»
за 2021 год**

Рассмотрев документы, представленные Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Майминский район», руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и статьей 14 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденного решением Майминского районного Совета депутатов от 23 сентября 2011 года № 24-09,

Майминский районный Совет депутатов решил:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2021 год, принять к сведению.

2. Настоящее Решение опубликовать в газете «Сельчанка в Майминском районе» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Майминский район» в информационно-телекоммуникационной сети интернет в разделе «Контрольно-счетная палата».

Председатель Майминского
районного Совета депутатов



И.В. Ударцев

Глава муниципального образования
«Майминский район»



П.В. Громов



ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Майминский район»
за 2021 год

с. Майма 2022г.

Утвержден
Распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район»
№10 от 28.02.2022г.

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2021 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», принятого решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Решение №24-09), а так же стандарта организации и деятельности СОД 01 «Порядок подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от «09» июня 2021г. № 8.

1. Общие положения

Правовые основы деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» определены Уставом муниципального образования «Майминский район», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район» (принятым решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Положение №24-09), федеральным законодательством РФ: Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» (далее–Контрольно-счетная палата, Палата) представляет собой независимый орган внешнего муниципального финансового контроля, который подотчетен Совету депутатов муниципального образования «Майминский район». Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованная Майминским районным Советом депутатов в целях осуществления контроля за, исполнением бюджета Муниципального образования «Майминский район», соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Майминский район» отчета о его исполнении, а также иные полномочия в соответствии с законодательством.

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район» предоставляется Майминскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями статьи 20 Положения от 23.09.2011 № 24-09.

Деятельность Палаты в 2021 году была непосредственно связана с выполнением возложенных на нее полномочий Федеральным законом от 02.11.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Далее – Федеральный закон №6-ФЗ). В соответствии со статьей 12 Федерального закона №6-ФЗ и статьей 11 Положения №24-09, деятельность осуществляется в соответствии с утвержденным планом. При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты учитывается трудовое законодательство РФ, Регламент и Стандарты, в части сроков проведения и объемов планируемых мероприятий, а так же численности специалистов. Поручения Главы муниципального образования «Майминский район» и районного Совета депутатов при формировании плана деятельности на 2020год не поступали.

План работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году включает направления мероприятий в соответствии с установленными полномочиями ч. 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район»; экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Майминский район», в том числе Муниципальных образований сельских поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»»; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район», в том числе муниципальных образований сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»»; организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-

экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ и контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав данного муниципального района, а так же проведение совместной проверки с Контрольно-счетной палатой Республики Алтай в рамках исполнения Указа президента РФ от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024года» в соответствии со ст. 268.1 БК РФ.

На проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021году, было выписано - 40 распоряжений и 40 удостоверений.

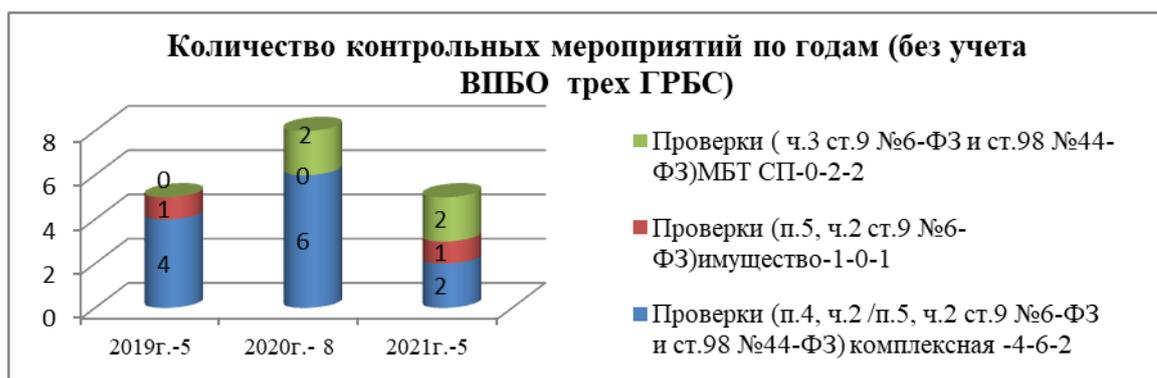
В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» в отчетном 2021году проведено 40 мероприятий, по которым составлено 9 Актов, 28 Заключений и 3 отчета в том числе:

-9 мероприятий включающие в себя несколько законодательно утвержденных полномочий и составлено 9 Актов из них: 1 проверка «Контроль за соблюдением, установленного порядка управления и распоряжения имуществом Казны, находящейся в собственности муниципального образования «Майминский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Майминский район» за 2019год (п.5, ч.2, ст.9), 1 комплексная проверка «организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» с элементами аудита в сфере закупок и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (п.4, п.5 ч.2 ст.9 №6-ФЗ и ст.98 №44-ФЗ), 1 «за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации по субсидиям по виду расходов 811,812 и 813» (п.4, ч.2, ст.9), 2 проверки «контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты сельских поселений, входящих в состав данного муниципального района» (ч.3 №6-ФЗ) и в соответствии п.4, ст.264,4 БК РФ составлено 4 Акта проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2020год (в рамках экспертно-аналитических мероприятий «Внешняя проверка бюджетной отчетности»).

Общее количество проведенных в 2021году контрольных мероприятий на уровне 2019года и ниже на три по отношению к 2020году, что связано с

фактической численностью Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район», а так же с распространением новой коронавирусной инфекции (2019-NCOV) на территории Республики Алтай (наличие у сотрудников Палаты листков нетрудоспособности), но при этом рост на один Акт по внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проводимые в рамках экспертно-аналитического мероприятия внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» в связи с утверждением 1 Главного распорядителя бюджетных средств «Управления по трудовым и социальным вопросам Администрации МО «Майминский район»».

При планировании к проведению контрольных мероприятий большую ее часть составляют комплексные мероприятия, включающие в себя несколько полномочий обусловленных законодательством, что позволяет сократить время проведения мероприятий, условие выполнений установленных полномочий, при этом увеличивая объем проверки (выполнение возложенных полномочий).

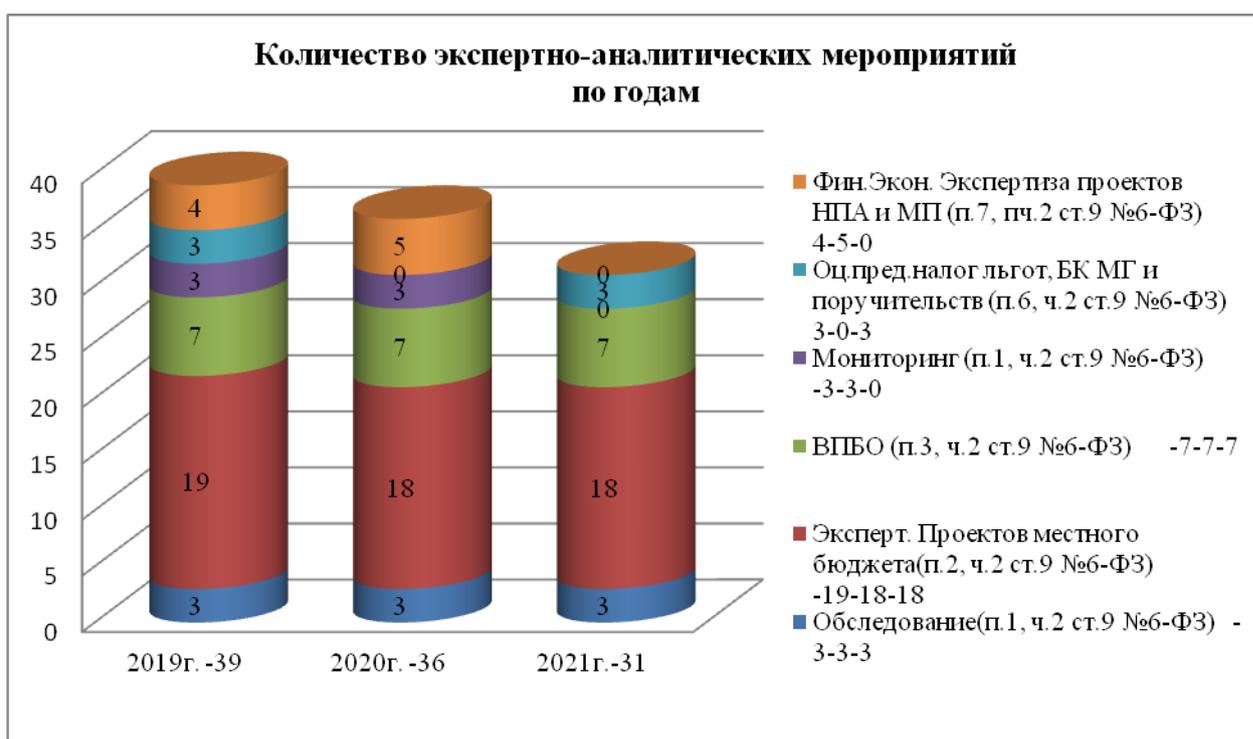


-31 мероприятие включающие в себя 5 полномочий, по которым составлено 28 Заключений и 3 отчета из них: 18 на проекты решений Майминского районного Совета депутатов (в том числе 6 по сельским поселениям) (п.2, ч.2, ст.9 №6-ФЗ), 6 по внешней проверки бюджетной отчетности за 2020год (в том числе 6 по сельским поселениям), 3 отчета в части обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета МО «Майминский район» в 2020году (п.1, ч.2, ст.9 №6-ФЗ), 1 «Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2019-2020гг. в муниципальном образовании «Майминский район», 1«Оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств, другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2019-2020гг в Муниципальном образовании «Майминский район» и 1

«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2019-2020гг. в Муниципальном образовании «Майминский район» (п.6, ч.2, ст.9).

В рамках законодательства проводимые Палатой экспертно-аналитические мероприятия в целом за последние три года практически не изменились по многим полномочиям за исключением трех, которые запланированы «по мере поступления» и трех которые проводятся один раз в два года (п.6, ч.2, ст.9 №6-ФЗ) или проводимые единожды в форме мониторинга (обследования) текущего состояния той или иной сферы.

В целом в последние годы сохраняется количество охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями органов исполнительной власти муниципального образования «Майминский район», (с учетом проведения в соответствии с требованиями действующего законодательства внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Майминский район» и осуществления контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета) и муниципальных образований сельских поселений. В 2021 году Администрацией МО «Майминский район» не предоставлялись для проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, а так же не проводился Мониторинг текущих расходов МО «Майминский район».



В соответствии с утвержденным планом работы, в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом тематик проверок Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2021 год их практическая реализация сложилась следующим образом (таблица № 1), в том числе:

1. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район»;
2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район».

Информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической работы по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» в 2021 году

Таблица № 1(тыс.Р./кол.)

Наименование показателя	1	2
Объекты проверок (единиц)	36	14
Всего нарушений, в том числе:	0,00000/28	15,15133/544
нецелевое использование	0,000000	15,15133
неэффективное использование	0,00000	0,00000
Нарушения по Классификатору нарушений, из них:	0,00000/2	0,00000/502
1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов	0,00000/2	0,00000/7
2. нарушения бухгалтерского учета и отчетности	0,00000/0	0,00000/140
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	0,00000	0,00000/326
4. нарушения в сфере закупок	0,00000/0	0,00000/29
7. Прочие нарушения	119,90931/26	0,00000/42
8. Протоколы об административном правонарушении	0,00000/0	5,000/5
9. Бюджетные меры принуждения	0,00000/0	0,00000/0
10.Поступило в бюджет в 2021г./ в т.ч штрафы	0,00000/0	68947,0000/68190,000

В отчетном периоде завершены 40 мероприятий, одно мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию Национального проекта «Экология», Федеральный проект «Чистая вода» с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2019-2020гг.» (Совместная с РА), утвержденная планом деятельности на 2021года Контрольно-счетной палаты, отменена в виду отсутствия финансирования (полностью возвращены в конце года).

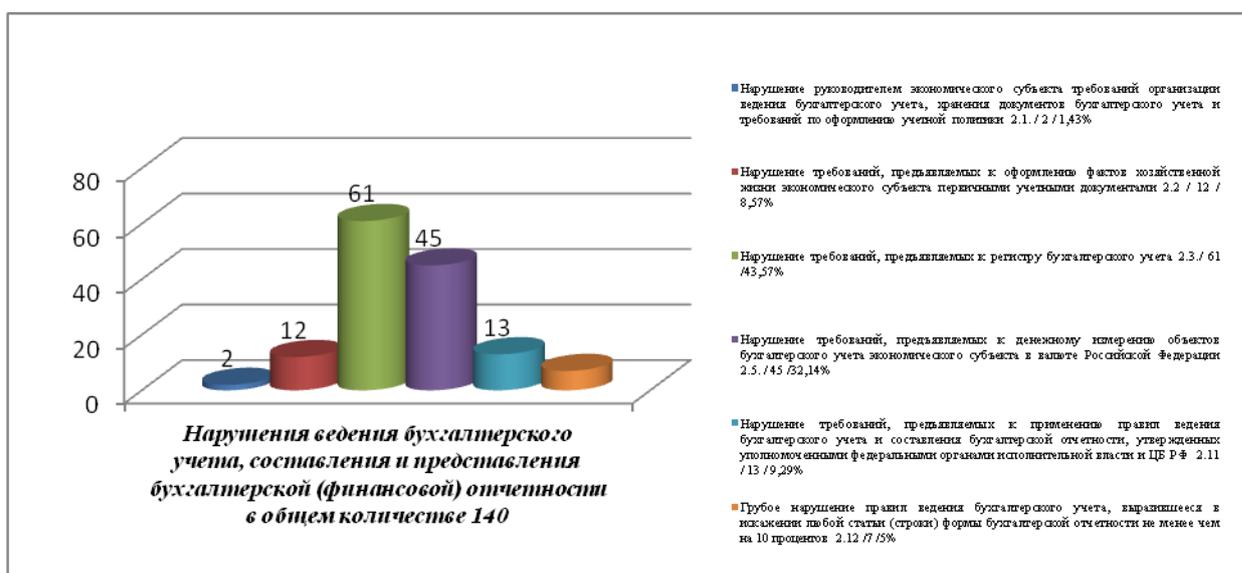
Сферой проверок и исследований охвачено 50 объектов в том числе, полностью органы местного самоуправления муниципального образования «Майминский район», установлено нарушений в общем количестве 572 нарушений. Устранено нарушений 404 (или 70,63%) и большинство из оставшихся приняты к сведению.

Самые наибольшие нарушения, установленные в ходе контрольных мероприятий составляют:

-«Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью», в том числе полностью по «Нарушение порядка учета и

ведения реестра государственного (муниципального) имущества» в общем количестве 326 нарушений (или 59,93%) от общего количества установленных нарушений;

-«Нарушение ведения бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в общем количестве 140 (или 25,74%) в общем объеме установленных в ходе проведения контрольных мероприятий из них 61 составляют «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» (или 43,57%) и 45 «Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации» (или 32,14%). Данные предоставлены ниже в диаграмме.



Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2021 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Палатой, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

На основании годового Плана деятельности Контрольно-счетной палатой в 2021 году осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район» и муниципальных образований сельских поселений в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в различных тематиках.

Как и в предыдущие отчетные периоды, приоритетными являются: контроль над формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Майминский район», а так же муниципальных образований сельских поселений.

В отчетном году Палатой, в целях систематизации выявляемых нарушений, применялся Классификатор нарушений «Классификатор

нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)" (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014)», рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов Республики Алтай.

2. Основные моменты контрольной деятельности

За 2021 год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район», проведено 9 контрольных мероприятий (с учетом четырех проверок годовой отчетности ГАБС). Объем проверенных средств составил в общей сумме 1476274,29645 тыс.Р.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 9 Актов и охвачено 14 объектов, в том числе составлено 4 Акта по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проводимые в рамках экспертно-аналитического мероприятия внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район», из них полностью в органах местного самоуправления. Дополнительно направлены письма Главе МО «Майминский район» 5 писем о принятии мер по проведенным пяти контрольным мероприятиям.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Палатой установлено 544 нарушения.



Установленные нарушения по контрольным мероприятиям составили по четырем группам Классификатора нарушений:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов-7;
- нарушения бухгалтерского учета и отчетности-140;
- нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества-326;
- нарушения в сфере закупок-29.

Так же имеют место нарушения, не отраженные в Классификаторе нарушений (Прочие) -42.

По итогам контрольных мероприятий выписано четыре представления.

Основные моменты установленных нарушений в ходе проведенных контрольных мероприятий:

Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию, а так же анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По данному направлению мероприятий проведено три мероприятия, составлено 3 Акт, установленные нарушения составили по 3 проведенным контрольным мероприятиям, из них:

1. Контроль за соблюдением, установленного порядка управления и распоряжения имуществом Казны, находящейся в собственности муниципального образования «Майминский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Майминский район» за 2019 год, установлено 378 нарушений в соответствии с Классификатором нарушений и 36 прочих нарушений из них, устранено 344:

-2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами», установлено 1 нарушение, в части подтверждающие ежемесячное начисление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества отсутствуют), что приводит к нарушению ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ.;

-2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета», установлено 6 нарушений, в том числе 1 нарушение (в части в инвентаризационных ведомостях имущества казны, планируемого к приватизации в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов отсутствуют подписи комиссии, проводившей инвентаризацию), 5 нарушения (в части прошнурованных, но не пронумерованных и не скрепленных печатью регистров бухгалтерского учета журнал-операций № 8 «По прочим операциям» и приложения к нему 5 томов)), что приводит к нарушению ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ.;

-2.5. «Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации», установлено 45 нарушений (в части отсутствия

стоимостного выражения принятого к учету имущества в составе казны приняты без стоимостного выражения, с нулевой балансовой стоимостью, что приводит к искажению бюджетной отчетности в части стоимости нефинансовых активов, находящихся в муниципальной собственности), что приводит к нарушению ч.1 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), п.22 и п. 143 Инструкции № 157н.;

-3.24.«Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества», установлено 326 нарушений, в том числе: 1 нарушение (в части не отражения в Реестре земельного участка с кадастровым номером 04:01:020211:875 кадастровой стоимостью 6200,10374тыс.Р.), 14 нарушения (в части не отражения соответствующих изменений в Реестре), 4 нарушения (в части нарушения сроков внесения сведений о прекращении права муниципального образования на имущество), 307 нарушений (в части включения в Реестр движимого имущества, стоимость которого ниже 40,00000тыс. Р.), приводящие к нарушению Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации № 424 от 30.08.2011 года «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а так же п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Устранено в ходе исполнения Представления в количестве 307. Меры реагирования: исключены полностью из реестра муниципального имущества МО «Майминский район» движимое имущество стоимость, которого ниже 40,00000тыс. Р. (Распоряжение Администрации МО «Майминский район» от 31.03.2021г. №165-р); в ходе исполнения Представления внесен в Реестр земельный участок с кадастровым номером 04:01:020211:875 кадастровой стоимостью 6200,10374тыс.Р. и 14 нарушений (в части не отражения соответствующих изменений в Реестре), так же отражены в Реестре (Распоряжение Распоряжение Администрации МО «Майминский район» от 31.03.2021г. №165-р);

-2 нарушения (в части не пронумерованных, не прошнурованных и не скрепленных печатью договоров аренды), приводящих к нарушению п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Устранено полностью в ходе исполнения Представления;

-отсутствие контроля за исполнением заключенных Договоров аренды: по пяти Договорам аренды за 2019год своевременно не поступила арендная плата в доход МО «Майминский район»;

-не соблюдаются договорные отношения: не начислены пени по 7 Договорам, оплата которых была произведена покупателями позднее 5 рабочих дней со дня заключения Договоров купли-продажи земельных участков;

-2 нарушения п. 10 Инструкции 157-н, в части не сформированных в дел (Распоряжения с приложениями о движении движимого и недвижимого имущества ,не прошиты, не пронумерованы и не скреплены печатью);

-представленная в ходе проверки Главная книга Администрации МО «Майминский район» не соответствует в части оборотов (Д-т и К-т) представленной ранее в Контрольно-счетную палату для проведения мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации МО «Майминский район» за 2019г.»;

-19 нарушений установленные при выборочной проверки земельных участков находящихся в Казне МО «Майминский район» и земельных участков находящихся на бухгалтерском учете МКУ «Центр учета, анализа и отчетности Майминского района» выявлено: 2 (два) земельных участка повторяющихся в Реестре муниципального имущества (Казна); 3 (три) земельных участка кадастровая стоимость которых в бухгалтерском учете не соответствует кадастровой стоимости отраженной в Реестре муниципального имущества; 14 (четырнадцать) земельных участков есть в Реестре муниципального имущества, но отсутствуют в бухгалтерском учете.

По итогам выписано представление, по которому устранено 344 нарушения.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета МО «Майминский район», а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации Управления финансов Администрации МО «Майминский район» за 2019 и 2020гг., с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2018-2019гг.» и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности. В ходе проверки установлено 21 нарушение из них:

-2.1 «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», установлено 1 нарушение, приводящее к нарушению ст. 8 Федерального закона 402-ФЗ;

-2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» (Далее по тексту Классификатор вида нарушений 2.3), установлено 4 нарушения;

-2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» установлено 11 нарушений;

-4.9 «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки» установлено 2 нарушения;

-4.53 «Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию» установлено 2 нарушения.

По итогам выписано представление, (3 Протокола Административных правонарушений – прекращены в зале заседания при предоставлении материалов не предоставленных в ходе проверки) по которому устранено 3 нарушения.

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета МО «Майминский район», а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных в виде субсидий (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказание услуг, не подлежащие и подлежащие казначейскому сопровождению (вид расходов 812 и 813), а так же субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (вид расходов 811) Администрации муниципального образования «Майминский район» за 2019 и 2020гг. В ходе проверки установлено 4 нарушения из них 3 в соответствии с классификатором нарушений и 1 прочее нарушение:

-2.1 «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики», установлено 1 нарушение, приводящее к нарушению ст. 8 Федерального закона 402-ФЗ и п. 14 Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»»;

-2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» (Далее по тексту Классификатор вида нарушений 2.3), , что приводит к нарушению ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.10 и п.11 Инструкция №157н, установлено 2 нарушения;

-в нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации», в части не исполнения п.11 Порядка от 31.10.2018г. № 182 установлено 1 нарушение.

По итогам выписано представление, по которому устранено 3 нарушения.

Использование средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав данного муниципального района, а так же анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок

По данному направлению мероприятий проведено 2 мероприятия, составлено 2 Актов, установленные нарушения составили в общем количестве 113, из них:

1. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Майминский район», поступивших в бюджет Бирюлинского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2019-2020гг. с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2019-2020гг.». В ходе проверки установлено в количестве 21 нарушения, из них 18 в соответствии с Классификатором и 3 прочих нарушений, в том числе:

-1.2 «Нарушения в ходе исполнения бюджетов» и вида нарушений 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений», установлено 6 нарушений, что приводит к нарушению п.3, ст.7 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Устранено полностью в ходе исполнения Представления.

-1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями» установлено 1 нарушение (в части несоответствия формы муниципального задания), приводящие к нарушению п.3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а так же п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а так же приводящее к административной ответственности по ст.15.15.15 КОАП (муниципальное задание на 2019 год утверждено 09.01.2019 года, срок давности привлечения к ответственности по ст.15.15.15 КОАП истек 09.01.2021г.). Принято к сведению и в дальнейшем допускаться не будут;

-4.10 «Нарушения порядка формирования контрактной службы

(назначения контрактных управляющих» в количестве 2 шт. (2019-1,2020-1);

-4.28. «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» 7 шт. (за 3-2019год, 4-2020 год);

-4.30. «Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)» в количестве 2 шт.(2019,2020);

-установлено 1 прочее нарушение, по не внесению изменения в учетную политику, устранено в ходе исполнения Представления;

-установлено 2 прочих нарушения п.1 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части занижения итогового объема финансового обеспечения, предусмотренного на заключение контрактов в Планах графиках за 2019-2020год по отношению к доведенных и исполненных бюджетных назначений на сумму 318,73201тыс.Р. и 285,50175тыс.Р. соответственно, при этом осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками (1-2019,1-2020).

По итогам проведенного мероприятия выписано представление по которому устранено 9 нарушений.

По установленным нарушениям Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (Классификатор 4.10; 4.28 и 4.30), данные переданы Контрольно-счетной палатой в контрольный орган Управление Финансов Администрации МО «Майминский район» (и абзац 3, п.2 ст.269,2 БК РФ) для принятия решений по устранению выявленных нарушений (абзац 6, п. 1 Стандарта ВМФК 06 «Аудит в сфере закупок»).

2. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Майминский район», поступивших в бюджет Соузгинского сельского поселения в виде межбюджетных трансфертов за 2019-2020гг. с элементами Аудита: «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2019-2020гг.». В ходе проверки установлено в количестве 92 нарушений, из них 90 в соответствии с Классификатором и 2 прочих нарушений, в том числе:

-2.3 «нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» 49;

-2.11 «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации», установлено 12 нарушений и в сумме 12,76258тыс.Р.;

-2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской

отчетности не менее чем на 10 процентов», установлено 7 нарушений и в сумме 1,51736тыс.Р.;

-4.5 «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке» установлено 6 нарушений;

-4.10 «Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих» в количестве 1 шт.;

-4.28. «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» 7 шт.;

-4.30. «Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)» в количестве 2 шт.;

-4.53 «Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию» установлено 6;

Прочие нарушения в количестве 2 шт.: итоговый объем финансового обеспечения, предусмотренный на заключение контрактов в Планах графиках за 2019-2020год ниже исполненных бюджетных назначений, при этом осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками, что приводит к нарушению п.1 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»».

По итогам контрольного мероприятия выписано представление по которому устранено 38 нарушений.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств, в общей сумме 15,15133тыс.Р., составлено 2 протокола административного правонарушения.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по исполнению бюджета за 2020год (в рамках экспертно-аналитических мероприятий «Внешняя проверка бюджетной отчетности»)»

По данному направлению мероприятий проведено 4 мероприятия, составлено 4 Акта, установленные нарушения составили, в том числе

полностью по ГРБС Администрации Муниципального образования «Майминский район» установлено 1 нарушение в соответствии с Классификатором нарушений, 4 прочих нарушения и установлено 3 риска административных правонарушений из них:

-не сформирован резерв предстоящих расходов по трем бюджетополучателям Администрации МО «Майминский район», за исключением Администрации МО «Майминский район» (ПБС), что противоречит п. 302.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

-кредиторская задолженность отражена сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (подтверждено документально формами отчетности), что приводит к нарушению п. 3 ст. 219 БК РФ. По данному нарушению установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.10КоАП;

-в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых, в ходе внешнего государственного аудита (контроля) группа нарушения 1 «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов», подгруппа 1.2 «Нарушения в ходе исполнения бюджетов» вид нарушения 1.2.6 «Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации», установлено 1 нарушение (в части не верного отражения 13 разряда направления целевой статьи расходов между формами бюджетной отчетности, а так же Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств), приводящие к нарушению Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Установлены риски административного правонарушения по статье 15.15.7 КоАП «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и статье 15.15.9.

3.Основные моменты экспертно-аналитической деятельности

За 2021год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район, проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие. Объем проверенных средств составил 6264384,91357тыс.Р.

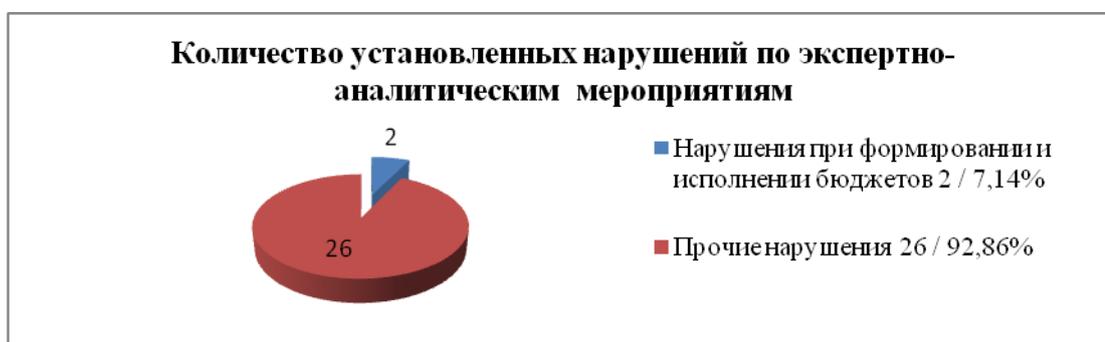
По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлено 3 отчета и 28 заключений и охвачено 36 объектов, полностью органы местного самоуправления.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой установлено 28 нарушений и установлено 2 риска в части нарушения бюджетного законодательства, приводящие к административным правонарушениям.

Установленные нарушения по экспертно-аналитическим мероприятиям составили по одной группе Классификатора нарушений:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов-2;

Так же имеют место нарушения, не отраженные в Классификаторе нарушений (Прочие)-26.



Основные моменты установленных нарушений в ходе проведенных 31 экспертно-аналитических мероприятий:

Контроль за исполнением местного бюджета и внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

Исполнение бюджета 2021года осуществлен в виде «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за 2021г. (квартальный)» (текущий контроль) и «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местных бюджетов за 2020год» (последующий контроль):

1.«Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета 2021года. (квартальный)»

По итогам проведенных 3 мероприятий Администрации Муниципального образования «Майминский район» составлено 3 Отчета, по которым установлено 2 прочих нарушения полностью за первый квартал 2021года и установлены два риска административных правонарушений:

-утвержденные доходы первого квартала 2021г. бюджета муниципального района (ф. 0503117 - графа 4) не соответствуют решению сессии от 25.12.2020г. №23-8 (с учетом вносимых изменений) на общую сумму завышения 4947860,60Р., и противоречит п.134 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693), а так же не соответствует Приказу «Об утверждении кассового плана бюджета МО «Майминский район» на 2021год. Мерами реагирования отражено: Внесение изменений в отчет об исполнении бюджета МО «Майминский район» за первый квартал 2021года в части утвержденных доходов не возможно; данные доходы, внесены на сессию Майминского районного Совета депутатов от 24.06.2021г. №27-2 (Исх. от 05.07.2021г. №237);

-в ходе проведенного анализа установлен риски административных правонарушений КоАП по ст. 19.7 «Непредставление сведений (информации)» и п.3 ст. 15.15.16 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», в части искажения бюджетной отчетности утвержденных доходов «всего», отраженные в графе 4 по безвозмездным поступлениям на общую сумму завышения 4947860,60Р. (или на 0,07 процентных пункта), которое приводит к искажению показателя результата исполнения бюджета;

-за первый квартал 2021года муниципального образования «Майминский район» раздел «Расходы» графа 4 формы бюджетной отчетности ф. 0503117, утверждены выше решения сессии от 25.12.2020г. №23-8 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2021год и плановый период 2022-2023гг.» на сумму завышения 4947860,60Р. и выше данных «Сводной бюджетной росписи бюджета МО «Майминский район», утвержденной Приказом Управления финансов администрации МО «Майминский район» от 01.04.2021г. №19-б. и противоречит п.134 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693), а так же не соответствует Приказу «Об утверждении кассового плана бюджета МО «Майминский район» на 2021год. Мерами реагирования отражено: Управлением Финансов Администрации МО «Майминский район» внесены изменения в Приказы «сводную бюджетную роспись» и «кассовый план», в части расходов (Исх.от 01.07.2021г. №234);

-установлены риски административных правонарушений КоАП по ст. 19.7 «Непредставление сведений (информации)» и п.3 ст. 15.15.16 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», в части искажения бюджетной отчетности утвержденных расходов «всего», отраженные в графе 4 на общую сумму 79950,60Р. (или на 0,07 процентных пункта), которое приводит к искажению показателя результата исполнения бюджета, в том числе полностью по администратору

бюджетных средств (ГРБС) Управление финансов администрации МО «Майминский район»;

-утвержденный дефицит в отчете об исполнении бюджета в графе 4 строки 500 утвержден в сумме 83335454,57Р., что соответствует Решению сессии 25.12.2020г. №23-8 «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.», но расходится с Приказами управления финансов администрации МО «Майминский район» от 01.04.2021г. №19-б и от 23.04.2021г. №25-б на сумму 4867910,00Р. Мерами реагирования отражено: Управлением Финансов Администрации МО «Майминский район» внесены изменения в Приказы от 01.04.2021г. № 19-б «СБР» и от 23.04.2021г. №25-б «Кассовый план», в части расходов и источников финансирования бюджета (Исх.от 01.07.2021г. №234);

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» по исполнению бюджета за первый квартал 2021г. рекомендовала органам исполнительной власти исключить риски административных правонарушений, обратить внимание на процент исполнения по доходам и расходам, соблюдать правила заполнения отчетных форм в части утвержденных данных (доходы, расходы и дефицита/профицита), установленные Приказом Минфина России от 11.09.2020 N 191н Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "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) и внести дополнения в Положение «О бюджетном процессе в Муниципальном образовании «Майминский район»», утвержденное Решением сессии Майминского районного Совета депутатов 23.06.2017 г. №26-02 в части сроков предоставления ежеквартального отчета об исполнении бюджета МО «Майминский район» в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» в соответствии части 3 и части 5 статьи 264.2 БК РФ.

2.«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020год

По итогам проведенных семи мероприятиям (муниципальное образование «Майминский район» и 6 муниципальных образований сельских поселений (в рамках заключенных Соглашений о передаче части полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю) составлено 7 Заключений, из них установлено.

МО «Майминский район»

В рамках внешней проверки важнейшим «комплексным контрольным мероприятием», является проведение внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой анализируется бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой полностью были проверены годовые бюджетные отчетности 4 главных администраторов бюджетных средств муниципального

образования «Майминский район» (далее – ГАБС), установленные нарушения отражены в результатах контрольной деятельности (4 Акта).

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2020 год факты неполноты и недостоверности годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2020год» не выявлены и отчетность представлена в установленные сроки, а так же:

-в годовом отчете «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2020год»: доходы бюджета прогнозируются к исполнению на 99,88%, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,56%, неналоговые доходы на 95,73%, а безвозмездные поступления в общей сумме на 99,64% и расходы на 92,26%, в том числе программная деятельность на 94,28%, которые составляют в общем объеме расходов 92,07% и не программная деятельность на 94,03%, которые составляют в общем объеме расходов 7,93%. Не исполнение расходов утвержденные Решением от 26.12.2019г. №14-3 (с учетом вносимых изменений) приводит к неисполнению муниципальных программ (достижение поставленных целей и задач, целевых показателей и ожидаемых результатов), не программной деятельности и в других направлениях. В 2020году в рамках индивидуальной программы «Социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва» Администрацией МО «Майминский район», не исполнены полностью расходы на «Стимулирование жилищного строительства, в рамках подпрограммы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании "Майминский район», на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей утвержденной сумме 1300000,00Р. Бюджет 2020года прогнозируется к исполнению с профицитом;

-по данным «Баланса исполнения бюджета» МО «Майминский район» по состоянию на 01.01.2021г.:

1). числится остаток средств на счетах в органе Федерального казначейства (в рублях) в общей сумме 83335454,57тыс.Р., в том числе в сумме 43834550,31Р., подтвержден документально Управлением финансов администрации «Майминский район» как возврат целевых средств, не использованных в 2020году в республиканский или 4,32% от исполненных межбюджетных трансфертов, с учетом возврата 2019года в 2020году на сумму 2652644,91Р. по строительству ДС ул. Гуляева 2 с. Кызыл-Озек - 2536512,61Р. Заявка на возврат от 25.05.2020г. №15 и субсидия из дорожного фонда РА – 116132,30Р. по претензии Заявка на возврат от 06.05.2020г. №14);

2). в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» по данным бухгалтерского учета фактические расходы, произведенные на «капитальные вложения в основные средства» в части реализации инвестиционных проектов по состоянию на 01.01.2020г. вложения составляли в общей сумме 568234592,93Р. В ходе

исполнения бюджета 2020года сложилось как увеличение отдельных капитальных вложений в основные средства в общей сумме 23200656,72Р. так и снижение в общей сумме 12030051,95Р. По состоянию на 01.01.2021г. вложения составили в общей сумме 579405197,70Р. Кассовое исполнение с начала реализации инвестиционного проекта составили в общей сумме 603641423,20Р., в том числе за счет средств Федерального бюджета в сумме 248105256,48Р., полностью по Администрации МО «Майминский район» (ГРБС);

3). дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020года составляла в общей сумме 211919053,56Р. (без учета ИФНС в общей сумме 4042,91Р.), в течение исполнения бюджета за 2020год дебиторская задолженность увеличилась на общую сумму 226473770,60Р. (или на 106,87) и на конец отчетного периода составит в общей сумме 438392824,16Р. (без учета ИФНС в общей сумме 4041,42Р.):

-дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» свидетельствует о не дополученных доходах в бюджет 2020году в общей сумме 516424,69Р., в том числе по перечислению части прибыли (дивидендов) МУП «Кристалл» в сумме 558450,00Р. Большая часть дебиторской задолженности занимают расходы по «Расчеты по выданным авансам» на общую сумму 432914567,19Р. (или 98,75%), в том числе из них предназначенные в рамках реализации программ и проектов, находящиеся на контроле:

-в сумме 198330714,90Р. по «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва», что составляет 87,90% от поступивших межбюджетных трансфертов в 2020году с учетом остатка на 01.01.2020г.;

-в сумме 200812460,87Р. по «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях создания в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» в рамках реализации национального проекта «Демография», Федерального проекта «Содействие занятости"», что составляет 229,44% от поступивших межбюджетных трансфертов в 2020году с учетом остатка на 01.01.2020г.

Из проведенного анализа в дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г. и по состоянию на 01.01.2021г. числится задолженность по «реконструкции системы водоснабжения с. Майма для подключения к Катунскому водозабору» в сумме 1206173,55Р. за счет средств федерального бюджета, в рамках реализации Национального проекта «Чистая вода», Федеральный проект «Чистая вода», которая числится с 2019года (на 01.01.2020г.).

4). кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020года составляла в общей сумме 39940169,08Р. (без учета ИФНС в общей сумме 11358,34Р.), в течение исполнения бюджета за 2020год задолженность увеличилась на общую сумму 7138253,05Р. (или на 17,87%) и на конец отчетного периода составит в общей сумме 47078422,13Р. (без учета ИФНС в общей сумме 11361,87Р.). В ходе проведения анализа установлено превышение кредиторской задолженности в общей сумме 800,00Р. над утвержденными (доведенными) лимитами бюджетных обязательств по одному администратору бюджетных средств (ГРБС), в том числе по двум бюджетополучателям. Установлены риски административного правонарушения по ст.15.15.10 КоАП, приводящие к нарушению п.3 ст.219 БК РФ.

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные ассигнования данного направления отраженные, в формах отчетности годового отчета «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» не соответствуют дополнительным приложениям по расходам к Решению сессии Майминского районного Совета депутатов МО «Майминский район» от 26.12.2020г. №23-7 «О внесении изменений в решение Майминского районного Совета депутатов от 26 декабря 2019 года № 14-3 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы»» и к проекту Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминский район за 2020год» «Исполнение расходов бюджета МО «Майминский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета за 2020год» и «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Майминский район» на 2020год», в части утвержденных данных Решением сессии Майминского районного Совета депутатов МО «Майминский район» от 26.12.2020г. №23-7 «О внесении изменений в решение Майминского районного Совета депутатов от 26 декабря 2019 года № 14-3 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы»», что приводит к административному правонарушению по статье 19,7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)», в части предоставленной информации в осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в искаженном виде.

-в общих утвержденных расходах годового отчета бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2020год утверждены расходы в рамках реализации трех национальных проектов РФ (Федеральных проектов и Региональных проектов) исполнение которых составит на 98,3%. в общей сумме 2562133,96Р. (или 84,73%), не исполнение составило полностью по национальному проекту «Демография», Федерального проекта «Содействие занятости» по строительству ДС ул. Гуляева 2 с. Кызыл-Озек;

-в общих утвержденных расходах годового отчета бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2020год утверждены расходы, поступившие в виде «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва» исполнение которых составит на 99,43%. Не исполнение расходов имеет отражение в общей сумме дебиторской задолженности;

-утвержденные расходы Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 26.12.2019г. №14-3 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2020год и плановый период 2021-2022гг» (с учетом изменений) на предоставление субсидий: на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений исполнены: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания поступили на 99,98%; субсидии на иные цели утверждены на 96,97% и субсидии на цели осуществления капитальных вложений на 33,40%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями; на представление субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания за 2020 год показал, что в соответствии с отчетностью «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по МО «Майминский район» в части бюджетных и автономных учреждений расходы превышают предоставленные субсидии на 2020год на общую сумму 28620605,21Р. за счет остатков средств сложившихся по состоянию на 01.01.2020г. на лицевых счетах открытых в Управление Федерального казначейства. По исполнению бюджета за 2020год по состоянию на 01.01.2021г. остатки не использованные в 2020году составят в общей сумме 234296872,57Р., в том числе из них составляют субсидии на цели осуществления капитальных вложений в сумме 202827599,50Р.

Не исполнение субсидий на исполнение муниципального задания приводит к неисполнению муниципальных программ, в части основных мероприятий и может негативно отразится на исполнение ожидаемых конечных результатах.

-общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности планируется к исполнению на 94,25%.

Представленный с годовым отчетом «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2020год» проект Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2020год с отдельными приложениями, в котором не соответствует по утвержденным данным Решением сессии

Майминского районного Совета депутатов МО «Майминский район» от 26.12.2019г. №14-3 «О бюджете МО «Майминский район» на 2020год и плановый период 2021-2022гг.» с учетом вносимых изменений в ходе исполнения бюджета Приложение «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования "Майминский район" на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности за 2020 год». как в части наименования объектов, так и в суммовом выражении по объектам, что приводит к административному правонарушению по статье 19,7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)», в части предоставленной информации в осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в искаженном виде.

-общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда МО «Майминский район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений буде исполнен на 91,43%.

Представленный с годовым отчетом «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2020год» проект Решения «Об исполнении бюджета МО «Майминский район» за 2020год с отдельными приложениями, в котором не соответствует по утвержденным данным Решением сессии Майминского районного Совета депутатов МО «Майминский район» от 26.12.2019г. №14-3 «О бюджете МО «Майминский район» на 2020год и плановый период 2021-2022гг.» с учетом вносимых изменений в ходе исполнения бюджета Приложение по «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 за 2020 год», как в части наименования объектов, так и в суммовом выражении по объектам, что приводит к административному правонарушению по статье 19,7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)», в части предоставленной информации в осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в искаженном виде.

-утвержденные данные по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2020год Решением сессии Майминского Совета депутатов «О бюджете МО «Майминский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» от 26.12.2019года № 14-3 (с учетом внесенных изменений и дополнений) исполняются на 100%.

-нарушений статьи 92,1 и 111 БК РФ не установлено. Структура источников финансирования бюджета МО «Майминский район» не противоречит ст. 96 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга по

итогах 2020 года исполнены на 100% со снижением нагрузки на бюджет муниципального образования «Майминский район» по отношению к предыдущим годам.

Муниципальные гарантии муниципальным образованием «Майминский район» в 2020 году не предоставлялись.

-нарушение предусмотренного превышения объема исполнения средств резервного фонда в соответствии с п. 3 статьи 81БК РФ не установлено.

По итогам проведенного мероприятия Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендовала:

-соблюдать п.3 ст.264.4 БК РФ в части предоставления Годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» с соблюдением всех норм установленных БК РФ соответствующим органом.

-проверять состав предоставляемого Годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» на предмет достоверности и соответствия с администраторами бюджетных средств (ГРБС), а так же с утвержденными данными Решением сессии Майминского районного Совета депутатов.

-внести изменения в Положение «О бюджетном процессе в Муниципальном образовании «Майминский район», утвержденное Решением сессии Майминского районного Совета депутатов 23.06.2017 г. №26-02 в соответствии с бюджетным законодательством, в части внешней проверки бюджетной отчетности.

-принять меры по обеспечению, исполнения бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета МО «Майминский район», установленных БК РФ и иными нормативными правовыми актами, в том числе в части учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности.

-органам местного самоуправления принять меры по обеспечению своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета МО «Майминский район».

–принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств (ГРБС) бюджета МО «Майминский район», установленных БК РФ и иными нормативными правовыми актами, в части исполнения расходов муниципального бюджета, подготовки порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, ведения бюджетной росписи и ряда других, с исключением рисков по административным правонарушениям.

-принять меры по обеспечению соблюдения законодательства РФ при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

-усилить контроль над исполнением муниципальных программ, за

реализацией национальных проектов РФ, Федеральных проектов, Региональных проектов Республики Алтай, а так же за реализацией индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай.

-усилить контроль над формированием и исполнением субсидий предоставленных на выполнение муниципального задания, на иные цели и на иные цели осуществления капитальных вложений.

-усилить контроль над исполнением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а так же над незавершенным строительством объектов муниципальной собственности.

-усилить контроль над целевым использованием межбюджетных трансфертов предоставленных в рамках заключенных Соглашений муниципальным образованиям сельских поселений.

Меры реагирования принятые Администрацией муниципального образования «Майминский район»:

-по принятию мер по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств (ГРБС) бюджета МО «Майминский район», установленных БК РФ и иными нормативными правовыми актами, в части исполнения расходов муниципального бюджета, подготовки порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, ведения бюджетной росписи и ряда других, с исключением рисков по административным правонарушениям- приобретен программный продукт АС «Смета»;

-по принятию мер по обеспечению соблюдения законодательства РФ при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд- замечания в дальнейшем будут учтены;

-по усилению контроля над исполнением муниципальных программ, за реализацией национальных проектов РФ, Федеральных проектов, Региональных проектов Республики Алтай, а так же за реализацией индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай- усилен контроль;

-по усилению контроля над формированием и исполнением субсидий предоставленных на выполнение муниципального задания, на иные цели и на иные цели осуществления капитальных вложений- усилен контроль;

-по усилению контроля над исполнением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а так же над незавершенным строительством объектов муниципальной собственности- усилен контроль, в частности создана рабочая группа по незавершенному строительству;

-по усилению контроля над целевым использованием межбюджетных трансфертов предоставленных в рамках заключенных Соглашений муниципальным образованиям сельских поселений- усилен контроль.

МО «Сельские поселения»

В ходе проведенных 6 мероприятий в шести муниципальных образованиях сельских поселений составлено 6 Заключений по «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020год»;

Бюджетная отчетность сельских поселений» за 2020г. представлена в Контрольно-счетную палату МО «Майминский район» в сроки соответствующие срокам ее предоставления, установленного в запросе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 03.02.2021 г. № 8 и статьей 264.4 БК РФ.

Состав бюджетной отчетности, предоставленный в Контрольно-счетную палату сельских поселений» соответствует перечню форм утвержденному, 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» (Далее по тексту – Инструкция №191-н).

При анализе, показателей форм бюджетной отчетности бюджетов сельских поселений по исполнению бюджета за 2020год установлено, что соотношение между формами бюджетной отчетности соблюдено.

В соответствии с Инструкцией №191-н Бюджетная отчетность сельских поселений составлена в рублях с точностью до двух знаков после запятой и представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана главами сельских поселений и главными бухгалтерами (п.6 Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191-н).

Бюджетная отчетность составлена на основании представленной главных книг, суммы, отраженные в главной книге, соответствуют данным отраженным в ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета», за исключением Администрации МО «Манжерокское сельское поселение», отраженные в главной книге по счету 010500000, не соответствуют данным отраженным в ф. 0503130 «Балансе исполнения бюджета», установлено 1 нарушение Инструкция №191-н.

По состоянию на 01.01.2021 г. в балансах исполнения бюджета за 2020 год ф.0503120 по счету 020110000 «средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» и в главных книгах отражены в общей сумме 26020795,10Р., из них:

1. МО «Усть-Муниинское сельское поселение - сумме 748274,53 Р.
2. МО «Манжерокское сельское поселение - 11564800,84Р. (с учетом остатка 202019 года в сумме 12588228,71Р.);
3. МО «Кызыл-Озекское сельское поселение -1973994,77Р.;
5. МО «Бирюлинское сельское поселение –1126272,47Р.;
6. МО «Майминское сельское поселение -10607452,49Р.

После проведенной внешней проверки бюджетной отчетности сельских поселений установлено:

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено, за исключением МО «Манжерокское сельское поселение»: Установлены факты

не полноты бюджетной отчетности, в том числе отсутствуют: «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184); Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» к пояснительной записке ф. 0503160.

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено, за исключением МО «Манжерокское сельское поселение: Установлены факты не достоверности бюджетной отчетности, представленная бюджетная отчетность составлено частично не на основании главной книги: Суммы, отраженные в главной книге по счетам не соответствуют данным отраженным в ф. 0503130 «Балансе исполнения бюджета». Расхождение главной книги с балансом форма 0503130 на сумму 119909,31Р., по счету - 010500000 на сумму 119909,31Р.;

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлено, за исключением МО «Манжерокское сельское поселение: Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Манжерокское сельское поселение», в части не достоверной бюджетной отчетности.

Меры реагирования МО «Манжерокское сельское поселение»- привели в соответствие данные главной книги за 2020год:

Экспертиза проектов местного бюджета

В ходе проведенных 18 мероприятий по Экспертизе проектов местных бюджетов (в т.ч по 6 сельским поселениям), установлено общее количество нарушений 18, из них по направлениям:

1. На проект Решения Майминского районного Совета депутатов муниципального образования «Майминский район» «О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Майминский район» на 2021год и плановый период 2022-2023гг.».

По итогам проведенных 4 мероприятий нарушений не установлено, а установленные расхождения, которые устранены в ходе проведения самих мероприятий и в ходе двух заседаний рабочих групп «Комиссии по вопросам финансовой, экономической политики и предпринимательства» от 21.06.2021г. №2, рассмотрение Проекта «О внесении изменений и дополнений в Решение сессии Майминского районного Совета депутатов №23-8 от 26.12.2020г. «О бюджете муниципального образования «Майминский район на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.» после Заключения Контрольно-счетной палаты от 21.06.2021г., были внесены изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» в части расходов и дефицита бюджета.

2. «На проекты решений «Об исполнении бюджетов за 2020год

муниципальными образованиями сельских поселений»

По итогам проведенных 6 мероприятий составлено 6 Заключений муниципальным образованиям сельских поселений. При формировании Проектов решений сельских поселений «Об исполнении бюджета за 2020год» установлено 2 прочих нарушения:

-МО «Соузгинское сельское поселение» по расходам на содержание органов местного самоуправления (включая норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих) установлено превышения норматива в сумме 647,39801тыс.Р.;

-МО «Бирюлинское сельское поселение» по расходам на оплату труда депутатов выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, установлено превышения норматива в сумме 89,07594тыс.Р.;

Нормативы по формированию расходов, установлены Постановлением Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА». В соответствии с частью 3 данного Постановления ежеквартальный мониторинг соблюдения данного норматива обеспечивает Министерство Финансов Республики Алтай.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» рекомендовала:

-устранить технические описки в приложение № 1 «Объем поступления доходов в бюджет муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» в 2020году» к проекту решения Совета депутатов МО «Соузгинское сельское поселение»;

-соблюдать Постановление Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА»: МО «Соузгинское сельское поселение» и МО «Бирюлинское сельское поселение».

Меры реагирования не представлены.

3. «На проекты решений «О бюджете на 2022год и плановый период 2023-2024гг.»

По итогам проведенных 8 мероприятий составлено 8 заключений (2 Майминского районного Совета депутатов муниципального образования «Майминский район» и 6 муниципальных образований сельских поселений)

и установлено 17 нарушений из них 2 в соответствии с Классификатором и 15 прочих:

-МО «Майминский район», установлено 4 нарушения, три устранены ко второму чтению;

-МО «Берлинское сельское поселение», установлено 2 прочих нарушения, в части БК РФ и Постановления Правительства РА от 19.12.2014г. №396;

-МО «Манжерокское сельское поселение», установлено 3 нарушения, из них: группы 1 «», подгруппы 1.1.4 «Не соответствие (отсутствие) документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства» 1 нарушения и 2 прочих нарушений, в части БК РФ ;

-МО «Кызыл-Озекское сельское поселение», установлено 1 прочее нарушение БК РФ;

-МО «Майминское сельское поселение», установлено 2 прочих нарушений, в части БК РФ;

-МО «Усть-Муниинское сельское поселение», установлено 3 нарушения, из них подгруппы 1.1.4 «Не соответствие (отсутствие) документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства» 1 нарушение и 2 прочих нарушений, в части БК РФ;

-МО «Соузгинское сельское поселение»,
установлено 2 нарушения в части БК РФ.

Меры реагирования муниципальными образованиями сельских поселений не предоставлены.

Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности

По итогам проведенных 3 мероприятий составлено 3 заключения, из них установлено:

1. «Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2019-2020гг. в муниципальном образовании «Майминский район»

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

2. «Оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств, другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2019-2020гг в Муниципальном образовании «Майминский район»

Объем бюджетных ассигнований, предназначенных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Майминский район» по возможным гарантийным случаям не утверждены Решениями сессий Майминского районного Совета депутатов на 2019 и 2020года, а так же фактически не предоставлялись.

Поручительства и обеспечение исполнения обязательства, другими способами по сделкам, совершаемыми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за проверяемый период не осуществлялись.

3. «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2019-2020гг. в Муниципальном образовании «Майминский район»

В муниципальном образовании «Майминский район» дополнительные налоговые льготы за 2019-2020гг. предоставляются только муниципальными образованиями сельских поселений на основании Решений представительных органов сельских поселений, что подтверждено документально.

В соответствии со статьей 174.3 БК РФ на 2020год разработаны и утверждены порядки формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов, сформированы перечни налоговых расходов, без размещения на официальном сайте муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на момент проверки.

В соответствии с утвержденными порядками формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципальными образованиями не закреплены сроки проведения оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования, а так же сроки предоставления указанной оценки. У большей части сельских поселений результаты оценки направляются кураторами налоговых расходов в финансовый отдел ежегодно до 31 октября текущего финансового года для обобщения (Союзга, Манжерок, Бирюля и Усть-Муны), Майминское сельское поселение в бухгалтерию и Кызыл-Озек никому. Установленные сроки противоречат заключенным Соглашениям с Управлением финансов администрации МО «Майминский район» и установленным в порядках кураторов.

В связи с заключенными Соглашениями муниципальным образованием «Майминский район» и муниципальными образованиями сельских

поселений проводится оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и налоговых расходов, осуществляется по трем критериям: бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Из проведенного анализа контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденные ставки Решениями сессий сельских Советов депутатов на 2019год и 2020года не превышают максимально-предельно ставок налога, указанных в статьях НК РФ, за исключением максимально-предельно ставок налога, указанных в п.4 статьи 406 НК РФ, ставки налога на объекты «свыше 300000руб. до 500000руб» по МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» в 2019году. Установленные льготы действуют в полном объеме, а так же присутствуют дополнительно утвержденные.

В ходе проверки установлены не соответствия утвержденных формулировок в части объектов по отношению установленных статьей 394 НК РФ: МО «Усть-Муниинское сельское поселение», МО «Соузгинское сельское поселение» и МО «Бирюлинское сельское поселение».

Установленные налоговые льготы представительными органами сельских поселений за 2019год составили в количестве 3177 налогоплательщиков и в сумме 5505,00000тыс.руб., что составляет общую сумму потерь консолидированного бюджета МО «Майминский район». Наибольший удельный вес в предоставленных налоговых льготах, установленные представительными органами сельских поселений, составляет «Земельный налог юридических лиц» 52,95%.

Установленные льготы нормативно правовыми актами представительных органов сельских поселений, составляют две группы:

-предоставленные социально незащищенным категориям населения сельских поселений, имеющие исключительно социальную направленность, как улучшающие условия жизнедеятельности и повышающие покупательскую способность, которые составили в количестве 3162 и в общей сумме 2590,00000тыс.Р.;

-предоставленные в целях снижения налоговой нагрузки на учреждения, финансируемые из средств бюджетов Майминского района, которые составили в количестве 15 и в общей сумме 2914,00000тыс.Р.

Соотношение недополученных доходов в 2019 году по местным налогам на территории Майминского района (сельские поселения) в результате действия установленных льгот, представительными органами сельских поселений, к общему объему поступивших налоговых доходов в бюджетах сельских поселений за 2019 год составляет 13,61%.

В соответствии с проведенной оценкой эффективности, присутствуют не востребованные налоговые льготы.

Установленные налоговые льготы представительными органами сельских поселений за 2020год составили в количестве 1414 налогоплательщиков и в сумме 1712,00000тыс.руб., что составляет общую сумму потерь консолидированного бюджета МО «Майминский район».

Наибольший удельный вес в предоставленных налоговых льготах, установленные представительными органами сельских поселений, составляет «Земельный налог физических лиц» 83,35%.

Установленные льготы нормативно правовыми актами представительных органов сельских поселений, составляют две группы:

-предоставленные социально незащищенным категориям населения сельских поселений, имеющие исключительно социальную направленность, как улучшающие условия жизнедеятельности и повышающие покупательскую способность, которые составили в количестве 1406 и в общей сумме 1553,00000тыс.Р.;

-предоставленные в целях снижения налоговой нагрузки на учреждения, финансируемые из средств бюджетов Майминского района, которые составили в количестве 8 и в общей сумме 159,00000тыс.Р.

Соотношение недополученных доходов в 2020 году по местным налогам на территории Майминского района (сельские поселения) в результате действия установленных льгот, представительными органами сельских поселений, к общему объему поступивших налоговых доходов в бюджетах сельских поселений за 2020 год составляет 4,02%.

Стоимостная оценка налоговых расходов на текущий год, прогноз на очередной год и плановый период произведены в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Алтай и решений Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений.

Из проведенной оценки эффективности налоговых расходов сельскими поселениями целевую категорию налоговых льгот составляют, которые востребованы и не планируются к отмене в 2021году всеми сельскими поселениями, за исключением МО «Майминское сельское поселение» в части 2 социальной и 2 стимулирующих налоговых льгот.

Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» по итогам проведенного мероприятия рекомендовала:

-продолжить работу по оценке эффективности налоговых льгот и по оптимизации налоговых льгот установленных решениями представительного органа сельских поселений.

-в рамках утвержденной налоговой и бюджетной политики МО «Майминский район» и заключенным Соглашениям с Министерством финансов Республики Алтай и муниципальными образованиями сельских поселений «о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровление муниципальных финансов», рекомендует Управлению финансов МО «Майминский район» осуществлять контроль за предоставлением документов и обоснований, о планируемых к установлению налоговых льгот, муниципальными образованиями сельских поселений и оценке эффективности налоговых расходов. Провести работу по устранению установленных нарушений и недостатков.

Меры реагирования не поступили.

4. Реализация полномочий по административным правонарушениям

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 04 апреля 2016года №32-РЗ «О внесении изменений в статью 51 Закона Республики Алтай «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», Положением о Контрольно-счетной палате МО «Майминский район», Регламентом Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» по итогам проведенных мероприятий в 2021году составлено 5 протоколов о возбуждении административных правонарушений, из них по трем (19.7 «Непредставление сведений (информации)»), дела прекращены в ходе судебного заседания в связи с предоставлением оправдательных документов и по двум приняты решения о привлечении к административной ответственности на общую сумму административных штрафов 5,75857тыс.Р.:

-один протокол по ст. 15.11 КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» административный штраф на должностное лицо составил в сумме 5,00000тыс.Р.;

-один протокол по ст. 15.14 КоАП «Нецелевое использование бюджетных средств» в общей сумме 0,75757тыс.Р.

Средства административных штрафов в общей сумме 5,75857тыс.Р. поступило в бюджет МО «Майминский район».

Результатом рассмотрения поданной жалобы МО «Манжерокское сельское поселение» в «Восьмой кассационный суд общей юрисдикции» по назначенному административному нарушению мировыми судьями Майминского района, а так же районным Судом (по апелляции): осталась без изменения (Решение от 02.03.2021г. №12-65/2021) исходя из этого установленное Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район», нецелевое использование бюджетных средств в 2020году в сумме 1263,80100 тыс.Р. по ст. 15.14 КоАП, оставлена без изменения. Административный штраф в сумме 63,19000тыс.Р. поступил от МО «Манжерокское сельское поселение» в бюджет МО «Майминский район».

5. Организационное и информационное взаимодействие Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район»

5.1. В 2021 году Контрольно-счетная палата принимала участие в заседании Совета Контрольно-счетных органов Республики Алтай. В повестку заседания было включено и рассмотрено 6 вопросов касающихся деятельности контрольно-счетных органов. Значимым для организации и деятельности контрольно-счетных органов был рассмотрен вопрос: «Основные принципы Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований с учетом вносимых в него изменений от 01.07.2021г.». По вопросу «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета (сельских поселений)» основным докладчиком выступала председатель Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район». Вступительное слово было предоставлено председателю Совета контрольно-счетных органов Республики Алтай, председателю Контрольно-счетной палаты Республики Алтай Малчинову Эжеру Николаевичу. На заседании Совета Контрольно-счетных органов Республики Алтай с приветственным словом выступил Председатель Государственного Собрания-Эл Курултай Республики Алтай Кохоев Артур Павлович. Рассмотрев повестку, Совет рекомендовал контрольно-счетным органам Республики Алтай принять к сведению информацию и использовать в дальнейшей работе.



В 2021 году осуществлялось организационно-методическое сотрудничество со Счетной палатой Республики Алтай, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Алтай в виде ВКС через портал Счетной палаты РФ, из которых в 3 ВКС Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» принимала участие.

5.2. В течение 2021 года в рамках заключенного Соглашения о взаимодействии Контрольно-счетной палатой МО «Майминский район» и Прокуратурой Майминского района осуществлялось взаимодействие с прокуратурой Майминского района в рамках обмена информацией о результатах контрольной, экспертно-аналитической и надзорной деятельности. Контрольно-счетной палатой направлены в прокуратуру Майминского района 40 материалов по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

-в нарушении ч. 2, ст.184.2 БК РФ прокуратурой Майминского района в рамках проведенных мероприятий внесено представление в адрес Администрации Майминского района по факту не предоставления паспортов муниципальных программ при подготовке Заключения на проект о бюджете. Представление рассмотрено, документы приведены в соответствии с законодательством.

5.3 Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Майминский район» в рамках заключенных Соглашений «О передаче части полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю» с муниципальными образованиями сельских поселений провела 18 экспертно-аналитических мероприятий, по которым составлено 18 Заключений:

-6 заключений по внешней проверки бюджетной отчетности за 2020год и на проект решения сессии сельского Совета депутатов «Об исполнении бюджета за 2020год»: МО «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Бирюлинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Усть-Муниинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай 6 заключений;

-шесть экспертиз «О бюджете на 2022год и плановый период 2023-2024гг.»: «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Бирюлинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай; МО «Манжерокское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай, МО «Усть-Муниинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай и МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай.

5.4. Одним из значимых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты считается информирование общественности о своей деятельности. В 2021году Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Муниципального образования «Майминский район» на странице, посвящённой деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с действующим законодательством размещалась информация о каждом проведенном контрольном и экспертно-аналитическом мероприятии,

исполнение представлений, а так же план деятельности на 2020год, нормативно-правовые и методологические основы деятельности.

Для быстрого обмена информацией с проверяемыми объектами используется электронная почта.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Майминский районный Совет депутатов и Глава муниципального образования «Майминский район», в адрес которых направлены 9 отчетов по контрольным мероприятиям, 28 заключений (с учетом 6 сельских поселений бюджет на новый финансовый период.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Главы муниципальных образований сельских поселений Майминского района Республики Алтай, в адрес которых направлены 18 заключений.

Все Акты, заключения, отчеты и представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены органами исполнительной власти муниципального образования «Майминский район органами местного самоуправления всех уровней с представлением соответствующей информации о принятых или принимаемых мерах, либо с обоснованием своей позиции по непринятию предложений и рекомендаций органа финансового контроля.

5.5. В 2021году внесено изменений в два стандарта муниципального финансового контроля (СВМФК-01 и СВМФК-02) и утверждены 4 новых (СВМФК-07, СВМФК-08, СОД-01 и СОД-02).

5.6. В соответствии с внесенными изменениями в Федеральный Закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Майминским районным Советом депутатов приняты решения:

-Решение от 26.11.2021г. №30-10 «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район»» с правами юридического лица;

-Решение от 26.11.2021г. №30-11 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район»»;

-Решение от 26.11.2021г. №30-2 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Майминский район» Республики Алтай: п.3 ст.35.1 изложили в новой редакции, тем самым закрепив состав Контрольно-счетной палаты (председатель, аудитор и аппарат), и по муниципальным должностям закрепили гарантии, в части ежемесячной доплаты к страховой пенсии в соответствии с законодательством.

-Решение от 29.12.2021г. №32-5 «Об установлении штатной численности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» и переводе сотрудников». Установили штатную численность Контрольно-счетной палаты в количестве 5,25 штатных единиц из них с учетом увеличения по годам; на 2022год 3,25штатных единиц; на 2023год 4,25штатных единиц и на 2024год 5,25штатных единиц;

6. Основные направления деятельности в 2022 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2022 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований» (далее - Федеральный Закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ) с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее, а также на основании поручений представительных органов, предложений высших должностных лиц субъектов Российской Федерации (руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), глав муниципальных образований и с учетом утвержденной штатной численности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» Майминским районным Советом депутатов.

При формировании плана работ на 2022год поручений представительных органов, предложений высших должностных лиц субъектов Российской Федерации (руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), глав муниципальных образований не поступало.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» в 2022 году будут строиться в соответствии с планом деятельности по установленным полномочиям, утвержденные Федеральным Законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований».

Так же, в плане деятельности утверждены прочие обязательные направления деятельности такие как: реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа; организационная работа; противодействие коррупции; информационная деятельность и взаимодействие с другими органами и организационное и методологическое обеспечение в качестве юридического лица.

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль, над формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Майминский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).