**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Эхирит-Булагатский район**

**Муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| от 30 марта 2022 года № 154 п. Усть-Ордынский |

**О работе Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский**

**район» за 2021 год**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О работе контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год», руководствуясь ст. 24 Устава района, Дума

**РЕШИЛА:**

Работу контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2021 год (прилагается) признать удовлетворительной.

 .

Заместитель председателя Думы Кривошеина Т.Г.

Приложение

к проекту решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О мониторинге системы образования»

от 30 марта 2022 года № 154

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно – счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2021 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.8 статьи 12 и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы от 27.01.2016 года № 100 и стандарта организации деятельности СОД-4 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский района», утвержденного распоряжением председателя от 16.01.2019г №2.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно-счетной палате района. Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2021 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 29.12.2020 № 38, с внесенными изменениями от 15.12.2021г №29.

 **Раздел** **1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции в отчетном периоде, провела 30 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом, в том числе:

 - 10 контрольных мероприятий;

- 20 экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 - проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 12 – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности района и сельских поселений, 1- экспертиза проекта бюджета района, 1 – на внесение изменений в бюджет района на 2020 год и 1 совместная проверка с КСП ИО по распределению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

 Проверками были охвачены 23 объектов, из них, 17 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 6 – бюджетных учреждений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 15 актов и 15 заключений (в том числе по сельским поселениям – 11).

Итоговые показатели 2021 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2020 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели**  | 2020 год | 2021 год |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **3 540 774,8** | **7 076 110,85** |
| Количество выходных документов: | 130 | 146 |
| - акты | 12 | 15 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 12 | 15 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 15 | 15 |
| - экспертно-аналитические справка | 2 | 0 |
| - письма, информация, отчеты | 89 | 101 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **32133,71** | **12 992,53** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **18301,41** | **7 631,43** |
| **-** нецелевое (необоснованное) использование бюджетных средств | 128,36 | 0 |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 699,0 | 1313,9 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 13123,2 | 4184,3 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1862,2 | 1898,21 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования |  | 0 |
| - иные нарушения,  | 2488,65 | 235,02 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **13832,3** | **5 361,1** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2020 год |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 11 поселений | 13832,3 | 5 361,1 |
| - экспертно-аналитические мероприятия по НПА |  |  |
| - экспертно-аналитические мероприятия (совместные с КСП ИО)  |  |  |
| **Возмещено средств в бюджет всех уровней или устранено выявленных нарушений** | **238,87** | **235,02** |

Общий объем проверенных и анализируемых средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 7 076 110,85 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 12 992,53 тыс. рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 5 361,1 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 313,9 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 4 184,3тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 1898,21 тыс. рублей.

- иные нарушения в сумме 235,02 тыс. рублей.

Все материалы Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлены Мэру муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», главам сельских поселений (в части переданных полномочий).

По результатам контрольных мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено 5 представлений и 1 предписание, на которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в сумме 235,02 тыс. рублей.

Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности 7. (МОУ Харазрагайская СОШ -4, МО Ново-Николаевское -2, МОУ Ахинская СОШ -1).

**Раздел 2. Контрольная деятельность КСП**

# В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной палатой согласно плану работы проведено 10 проверок, в том числе:

* МДОУ Усть-Ордынскый детский сад «Светлячок»;
* МОУ Харазаргайская СОШ;
* Эхирит-Булагатский ТИК;
* МОУ Ахинская СОШ;
* Управление образования;
* Олойский детский сад «Огонек»;
* Комитет ЖКХ;
* МОУ Олойская СОШ;
* МО «Ново-Николаевское»;
* Усть-Ордынская ДЮСШ.

Общий объем проверенных средств составил 219 990,71 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2021 году подготовлено 10 актов.

Общий объем выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составил в сумме 7 631,43 тыс. рублей, в том числе в разрезе учреждений:

МДОУ детский сад «Светлячок» –403,0 тыс. рублей;

МОУ Харазаргайская СОШ –16,84 тыс. рублей;

МОУ Ахинская СОШ – 1557,79 тыс. рублей;

МДОУ Олойский детский сад «Огонек» – 58,8 тыс. рублей;

Комитет ЖКХ – 587,9 тыс. рублей;

Управление образования – 1178,4 тыс. рублей.

МО Ново-Николаевское –3828,7 тыс. рублей.

**В разрезе учреждений, выявленные нарушения и замечания представлены в Приложении 2.**

**Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы осуществлен определенный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации:

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетной отчетности за 2020 год;

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы и изменения в бюджет на 2022 год;

- внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2020 год, в соответствии с заключенными соглашениями. В 2021 году Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа 11 сельских поселений из 12 сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии заключенными соглашениями.

# Также, проведено совместное с КСП Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» за 2020год и истекший период 2021года».

 Общий объем проверенных и анализируемых средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 6 856 120,14 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году подготовлено 15 заключений и 5 актов.

Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 5 361,1 тыс. рублей, в том числе

**- по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета поселений – 5 361,1 тыс. рублей, из них:**

МО «Захальское» -0,7 тыс. рублей;

МО «Тугутуйское» - 105,6 тыс. рублей;

МО «Ново-Николаевское» - 3412,2 тыс. рублей;

МО «Корсукское» -1842,6 тыс. рублей.

**Выявленные нарушения и замечания в ходе экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении 3.**

**Раздел 4. Организационная, информационная и иная деятельность.**

В отчетном периоде, как и в предыдущие годы, организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проведено 8 заседаний коллегии, на которых рассматривались отчеты по проведенным контрольным мероприятиям и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем документооборота за 2021 год составил 187 документов, из них входящих - 92, исходящих -103.

 Одним из важнейших принципов, на основании которого действует Контрольно-счетная палата, является принцип гласности, закрепленный в статье 4 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Реализация указанного принципа осуществлялась посредством размещения на официальном сайте администрации МО «Эхирит-Булагатский район» информационных сообщений о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планах деятельности на текущий период и другая информация Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район».

В целях осуществления активного информационного обмена в 2022 году продолжалось взаимодействия с КСП Иркутской области с Советом муниципальных контрольно-счетных органов Иркутской области.

Сотрудники КСП принимали участия в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области с использованием Портала КСО, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы по изменению законодательства 6 –ФЗ и по применению классификатора нарушений.

По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 6 отчетов по результатам проверок. (Приложение 4)

По нашим отчетам, с целью устранения выявленных нарушений закона, недопущения впредь прокурором района в адрес руководителей внесены представления.

В МО МВД России «Эхирит-Булагатский», материалы проверок не направлялись.

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществляется за счет средств бюджета МО «Эхирит-Булагатский район», в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий.

 Штатная численность Контрольно-счетной палаты в количестве 3 единиц, фактически 2.

Для качественного исполнения полномочий и повышения уровня эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты должностными лицами Контрольно-счетной палаты в отчетном году пройдены курсы повышения квалификации в институте дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр» г. Москвы по программе «Правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований».

В 2022 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития муниципального района, в рамках которой будет осуществляться комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета, по дальнейшему повышению эффективности работы палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля; проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования муниципального имущества, расходования бюджетных средств и аудита закупок.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.

**Приложение 1.**

Основные показатели деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатский район» за \_2021\_год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,из них: | 30 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 10 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов), в том числе: | 20 |
| 1.3 | проведено внешних проверок | 16 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 3 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,из них: | 30 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 10 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 20 |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,из них на основании: | 2 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | - |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов  | 1 |
| 4.4. | обращений граждан | 1 |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,из них: | 1 |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации  | - |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | 1 |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | - |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),из них: | 12 992,53 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 5361,1 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1898,21 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 4184,3 |
| 6.5. | иные нарушения | 235,02 |
| 6.6. | Нецелевое (необоснованное) использование бюджетных средств |  |
| 7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 1313,9 |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 235,02 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 85,0 |
| 9. | Направлено представлений всего,в том числе: | 5 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 5 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью  |  |
| 10. | Направлено предписаний всего,в том числе: | 1 |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 1 |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью  |  |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) |  |
| 14. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе: | 6 |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях |  |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | 2 |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них |  |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях |  |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 5 |
| 19. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 3 |
| 19.1. | муниципальная должность |  |
| 19.2. | должность муниципальной службы | 3 |
| 19.3. | иные  |  |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | муниципальная должность |  |
| 20.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 20.3. | иные  |  |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | 2 |
| 21.1 | высшее профессиональное образование | 2 |
| 21.2. | среднее профессиональное образование  |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): |  |
| 22.1. | Экономическое | 2 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Информационное присутствие:  |  |
| 23.1. | количество публикаций отчетов по КМ и ЭАМ и сообщений | 30 |
| 23.2. | количество теле- и радиосюжетов |  |
| 24. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.) | 3183,69 |

 **Приложение 2**

**Выявленные нарушения и замечания в 2021 году в разрезе учреждений, в ходе контрольных мероприятий.**

**1. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Харазаргайская СОШ».**

В целом бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МОУ Харазаргайская СОШ ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, однако есть нарушения при организации питания:

Так, внарушение п.119 Инструкции 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» от 01.12.2010г не формировались оборотные ведомости, накопительные ведомости по приходу по расходу продуктов питания, а также ежемесячные отчеты по питанию.

Представленные документы, а именно: - сводные ведомости по питанию, меню на выдачу продуктов питания, ведомость посещения детей не соответствуют формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 30.03.2015г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"), ведутся в произвольной форме (применяемая форма должна утверждаться учетной политикой Учреждения), никем не подписаны, не утверждены руководителем.

При проверке осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения:

- в нарушение ст. 33,34 44-ФЗ в 2019 году в договорах купли продажи товара от 10.04.2019г с ИП В.Ю. Перевозников, от 06.02.2019г №13 с ИП Кароедова М.В. отсутствуют приложения к договорам (спецификации), содержащие описание объектов закупки, цену, которые являются неотъемлемой частью договоров.

- в нарушение требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ и Положения о закупках, не внесены изменения в план закупок за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 16,84 тыс. рублей.

По результатам проверки директору МОУ Харазаргайская СОШ направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса №1 от 08.02.2021г.

**2. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ детский сад «Светлячок»**

При проведении анализа данных ведомости начисления заработной платы и начислений на нее за 2019 год с отчетностью по ф. 0503769, расхождения составляют в сумме 204563,44рублей**,** что является нарушением п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ от 06.02.2011года.

При проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и выборочном анализе заключенных Учреждением договоров, установлено следующее:

- в нарушение ст.33 Федерального закона 44-ФЗ в договорах поставки отсутствует приложение позволяющее определить наименование и количество товара.

Договоры заключаются некачественно, отсутствуют оговоренные в договорах подпункты, приложения.

-учреждением излишне оплачено за холодную воду в сумме 1391,05 рублей, по государственному контракту № АСНАT0008-ХВС от 01.08.2019г., заключенному с ООО «Надежда». В соответствии с подписанным контрактом, на период с 01.07.2019года по 31.12.2019года, тариф на холодную воду установлен в сумме 40,18 рублей за м3. Однако, поставщиком тариф необоснованно увеличен на 6,47 рублей за м3. Дополнительные соглашения на изменение тарифа с Учреждением не заключены.

При проверке организации питания в Учреждении, установлено следующее:

- в нарушение п.119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 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», с учетом внесенных изменений, в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания;

- не соответствуют требованиям Приказа№52н от 30.03.2015года применяемые формы меню – требований. Кроме этого, применяемая форма не утверждена Учетной политикой Учреждения;

-в нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в бухгалтерской отчетности по ф. 0503769 «Сведения дебиторской и кредиторской задолженности», не отражена задолженность по родительской плате. Включить в отчет за 2021год.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса заведующей МДОУ детский сад «Светлячок».

**3.** **Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2020-2021 годах МДОУ детский сад № 12 «Огонёк».**

При составлении табелей допускаются неоговоренные исправления. Отработанные часы, отраженные в табелях не соответствуют отработанным часам, отраженным в расчетных ведомостях за весь проверяемый период

При проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за проверяемый период работникам Учреждения, установлено следующее:

-в нарушение ст.289 ТК РФ проверяемом периоде не заключены договоры с работниками принятыми временно. Кроме того, заработная плата указанных работников перечислялась другим лицам, что является нарушением ст.136 ТК РФ, где говорится что, перечисление заработной платы на указанный работником счет осуществляется при наличии заключенного с работником трудового договора.

При проверке личных дел работников Учреждения и заключенных трудовых договоров с сотрудниками учреждения, установлено следующее:

- отсутствует дата окончания срочного трудового договора Хингеевой Т.Г.;

- в трудовых договорах даты начала работы не соответствуют записям в трудовых книжках;

- отсутствуют даты в дополнительных соглашениях к трудовым договорам;

- в нарушение требований ст.289 ТК РФ в учреждении не заключались трудовые договоры с сотрудниками принятыми временно.

При проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и выборочном анализе заключенных Учреждением договоров, установлено следующее:

- в нарушение ст.33 Федерального закона 44-ФЗ в договорах поставки отсутствует приложение позволяющее определить наименование и количество товара;

В нарушение федерального закона 223-ФЗ от 18.07.2011года осуществлены закупки без заключения государственных или муниципальных контрактов. Всего в проверяемом периоде на сумму 21730,60 рублей;

В 2019году закупки продуктов питания производились в ООО «Топаз», договор заключен с Алексеевой Еленой Леонидовной на срок до 31 декабря 2019года. Однако, расчеты производились с Хартиковым Владимиром Юрьевичем, с которым договор не заключали. Всего за проверяемый период перечислено в сумме 37042,87 рублей.

Договоры заключаются некачественно, отсутствуют оговоренные в договорах приложения.

При проверке организации питания в Учреждении, установлено следующее:

- в нарушение п.119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 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», с учетом внесенных изменений, в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу и по расходу продуктов питания;

-не соответствуют требованиям Приказа№52н от 30.03.2015года применяемые формы меню – требований, табели учета посещаемости детей. Кроме этого, применяемые формы не утверждены Учетной политикой Учреждения;

- в Учреждении не ведется ведомость учета средств, принятых от родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях района

-в нарушение Приказа Минфина №52н от 30.03.2015года, п.4 ст.11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.220 Инструкции 157н от 01.12.2010года, выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета в декабре 2020года, не отражены в бухгалтерском учете( по продуктам питания). Материально ответственными лицами недостача оплачена по платежному поручению №397284 от 28.12.2020года (копия платежного поручения прилагается к акту проверки);

- установлено расхождение при переносе остатков по заработной плате.

-Учреждению не передано на праве оперативного управления имущество - склад – подвал.

**4. Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году МОУ Олойская СОШ:**

В целом бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств ведется в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету. Однако имеются нарушения:

- п.119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 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», с учетом внесенных изменений, в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания.

Нарушения по качеству заключенных трудовых договоров с сотрудниками Учреждения. В результате установлено следующее:

-в соответствии с табелями учета рабочего времени и расчетной ведомости, сотрудники осуществляют трудовую деятельность после истечения срока трудовых договоров. Дополнительные соглашения к трудовым договорам о продлении с сотрудниками трудовых отношений отсутствуют выборочно копии трудовых договоров, табелей учета рабочего времени прилагаются к акту проверки);

- отсутствует дата окончания срочного трудового в п.5 трудового договора Бардановой Олеси Юрьевны, заключенного на определенный срок.

При проверке требований Федерального закона от 05.04.2013года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и выборочном анализе заключенных Учреждением договоров, установлено следующее:

-в нарушение п.33 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах на поставку продуктов питания отсутствуют приложения к договорам, содержащие описание объектов закупки (спецификация к договору поставки), (договор б/н от01.10.2020года, договор б/н от 07.05.2020года, заключенные с И.П.Халбаева Т.С.)

- в нарушение п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах на поставку продуктов питания не указана цена договора.

При проверке требований Федерального закона №223-ФЗ от 18.07.2011 года:

-в нарушение ст.4 Федерального закона 223-ФЗ от 18.07.2011года, п.14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, план – закупок размещен на официальном сайте в сети «Интернет» 01.11.2021года.

При проверке заключенных Учреждением договоров с поставщиками и подрядчиками, установлено следующее:

- договоры заключаются некачественно, не указываются сроки действия;

- не указывается цена договора;

- отсутствуют приложения (спецификации).

При проверке первичных бухгалтерских документов по питанию, установлено, что с января по декабрь 2020 года не велись накопительные ведомости по приходу продуктов питания, что является нарушением п.119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010года № 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», с учетом внесенных изменений, в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания.

В меню - требованиях отсутствуют подписи завхоза, гл.бухгалтера за весь проверяемый период.

По результатам проверки директору МОУ Олойская СОШ направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса №1 от 10.01.2022года.

**5. Проверка финансово- хозяйственной деятельности и законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных МУ Управление образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в 2020году».**

Использованы бюджетные средства, для погашения просроченной кредиторской задолженности в сумме 7029,89 рублей, в том числе пени по страховым взносам на ОПС в сумме 5790,55 рублей, пени по страховым взносам на ОПС в сумме1239,34рублей.

На балансе учреждения числится имущество, которое не используется Учреждением и складировано в подсобном помещении. По данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 1164404,44 рубля.

 Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

В проверяемом периоде, выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг. В результате установлено:

В преамбуле договора, а так же в пункте 2 раздела III договора о закреплении за муниципальным учреждением Управление образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» муниципального имущества на праве оперативного управления имеется ссылка на устав МУ «Управление образования». Однако, МУ «Управление образования» действует на основании Положения, принятого Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» №17 от 23.10.2019года.

**6**. **«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году МОУ Усть-Ордынская ДЮСШ**

В п. 1.5 Устава Учреждения указано, что учреждение проходит государственную аккредитацию.

В соответствии с ч. 1 ст. 92 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» государственная аккредитация образовательной деятельности проводится по основным образовательным программам, реализуемым в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, за исключением образовательных программ дошкольного образования, а также по основным образовательным программам, реализуемым в соответствии с образовательными стандартами.

Согласно ст. 23 Федерального закона № 273-ФЗ организация дополнительного образования – это образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, которая также вправе осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования и профессионального обучения, реализация которых не является основной целью их деятельности.

В соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами реализуются основные образовательные программы общего образования и профессионального образования.

К дополнительным образовательным программам федеральные государственные образовательные стандарты не установлены. Таким образом, государственная аккредитация образовательной деятельности в отношении указанных образовательных программ не проводится.

Из вышеизложенного, КСП рекомендует внести изменения в Устав.

В нарушение п.46 Приказ Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" План ФХД утвержден  после начала очередного финансового года.

При проверкеподотчетных сумм, установлено, авансовые отчеты представлены своевременно, все первичные подтверждающие документы имеются в наличии, однако в нарушение приложения 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015г №52н, оборотная сторона авансового отчета заполнена одной строкой – хозяйственные расходы на общую сумму. В соответствии с Методикой, на оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (квитанции, чеки, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним [(графы 1 - 5).](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33265/d5e0f312f78ca306ebb0ec74ddbb26bfe14f13ca/#dst100096) Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

**7. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета, выделенных в 2019-2020 годах** **ГРБС – Комитету ЖКХ по подпрограмме «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»**

В нарушение п.5.2. Порядка составления и ведения бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, утвержденного приказом Комитета по финансам и экономике от 31.10.2016г № 30-МБ нарушены сроки утверждения бюджетной росписи ГРБС (бюджетная роспись от 03.02.2020г за 2020 год и уточненная за 2020 год от 19.01.2021г ).

 В нарушение ст.9 Федерального закона 402-ФЗ имеются случаи отсутствия первичных бухгалтерских документов (счета, акты выполненных работ, договора), а именно:

- счет и акт об оказании услуг в сумме 27 000 АО «Издательство дороги»;

- договор АО «Издательство дороги» от 30.05.2019г. б/н;

- акт выполненных работ в сумме 225 066,32 рублей ГАУ «Экспертиза в строительстве Иркутской области»;

- акт выполненных работ на создание топографического плана участка МОУ СОШ №2 в сумме 35 000 рублей ИП Нестеровым А.А.;

- акт выполненных работ(оказанных услуг) в сумме 10 680 рублей ПАО «Ростелеком»;

- акты выполненных работ ООО «Насос-Сервис-Экология» за диагностику и ремонт насосного оборудования в сумме 14 500 рублей и в сумме 4 150 рублей.

Кроме того, имеются замечания по заполнению локальных сметных расчетов.

Так, в локальном сметном расчете от 14.08.2019г на электромонтажные работы в МОУ Камойская НОШ нет подписи составителя расчета, нет подписи и даты согласования;

 В локальном сметном расчете на электромонтажные работы в МОУ Вечерняя (сменная) ОШ в объеме 30 000 рублей, нет даты утверждения, согласования и подписи составителя расчета.

 В локальном сметном расчете на текущий ремонт двух отопительных печей в МОУ Куядская НШДС в сумме 46 800 рублей, нет даты утверждения и согласования.

 При проверке осуществленных закупок товаров, работ и услуг установлено следующее:

- в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N *44*-*ФЗ* "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" без внесения изменений в план-график в 2019 году осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 587 931,4 тыс. рублей, в том числе:

- закупки основных средств и материальных ценностей в сумме 89 881,40 рублей (факт **-** 749 287,4 рублей, план-график 659 406 рублей);

- текущий ремонт двух кабинетов МОУ Гаханской СОШ в сумме 299 725 рублей;

- на монтаж вытяжной вентиляции в МОУ Гаханская СОШ в сумме 98 460 рублей;

- расходы на монтаж вытяжной вентиляции в МОУ Байтогская СОШ в сумме 99 865 рублей.

- в договоре с ООО «ЭЛЕКТРОТОРГСТРОЙ» № 71-2020 от 22.09.2020г нет цены, нет спецификации.

 - в нарушение ст.103 №44-ФЗ информация о заключенном (его изменении) контракте и об исполнении контракта размещена с нарушением срока в ЕИС (дополнительное соглашение №4 от 11 ноября 2019 года к муниципальному контракту № 2019/4 от 03 июня 2019 года с ООО строительная компания «Энергострой».

По результатам проверки председателю Комитета ЖКХ направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса №5 от 02.12.2021г.

**8. «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Ново-Николаевское», а также отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования "Ново-Николаевское" за 2019-2020 годы»**

В соответствии с п.2. ст.19 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития поселения должен быть одобрен постановлением одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета на рассмотрение Думы поселения (т.е. 15 ноября), данного **постановления нет**.

 В соответствии со ст.170.1 БК РФ разработан бюджетный прогноз муниципального образования «Ново-Николаевское» на долгосрочный период до 2024 года и утвержден постановлением администрации муниципального образования от 01.07.2019 г №40. Сам порядок разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период **не установлен** местной администрацией, в нарушение п.4 ст. 170.1 БК РФ.

 В нарушение ст.172 БК РФ основные направления бюджетной и налоговой политики поселения не разработаны и **не утверждены** администрацией муниципального образования.

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ. В нарушение ст. 179 БК РФ **не утвержден** муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования порядок разработки муниципальных программ.

В нарушение ст.26 положения о бюджетном процессе публичные слушания по проекту решения о бюджеты **не проводились**.

 В проверяемом периоде действовал Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденный приказом финансового отдела МО «Ново-Николавское» от 10.07.2017г.

**В нарушение п.1 ст. 217 БК** РФ в данном Порядке в п.2. ст.1 указано, что сводная роспись утверждается Главой сельского поселения.

Кроме того, имеется случай внесение изменения в ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на основании распоряжения Главы администрации от 23.11.2020г №56.

В ходе проверки **не представлены** утвержденные сводные бюджетные росписи за 2019-2020 годы, что является нарушением ст.217 БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств.

Порядок составления и ведения кассового плана муниципального образования «Ново-Николаевское»» осуществляет финансовый отдел администрации МО «Ново-Николаевское».

В ходе проверки установлено, что кассовый план **не сформирован** за проверяемый период, что является нарушением ст.217.1 БК РФ и Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Ново-Николаевское».

В нарушение ст.219.1 БК РФ бюджетная роспись ГРБС за проверяемый период **не велась**.

Порядок составления, утверждения и ведения смет казенных учреждений утвержден постановлением Главы администрации от 10.07.2017 года № 50.

Бюджетные сметы казенных учреждений к проверке **не представлены**.

В нарушение п.12 ст.38 положения о бюджетном процессе поселения отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019-2020 годы **не опубликованы** в газете «Буровский вестник МО «Ново-Николавское».

В нарушение ст.264 БК РФ внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2020 год не проведена.

 Согласно отчету об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) по состоянию на 01.01.2021 доходы поступили в сумме **13 682,04** тыс. рублей или 99,2% к плану года. Доходы по ф.0503117 не соответствуют объемам доходов отраженные в пояснительной записке по ф.0503160 **13 681,99тыс.рублей.**

 Расходы осуществлены на возмещение командировочных расходов (платежное поручение от 30.11.2020г № 239797) на основании авансового отчета от 02.11.2020г №11/1. Авансовый отчет не подписан подотчетным лицом Бахаевой Л.Б. В авансовый отчет включены расходы за проживание без оправдательных документов в сумме 84 рублей (12 руб. х 7дней).

 До 1 января 2003 года, – если командированный работник не предъявлял к оплате документы, подтверждающие наем жилого помещения, ему выплачивали компенсацию из расчета 12 рублей в сутки. Такой норматив был установлен приказом Минфина России от 6 июля 2001 г. № 49н. Но с выходом постановления Правительства РФ от 2 октября 2002 г. № 729 этот документ утратил силу. Постановление 729 распространяется на работников, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений.

 Вместе с тем, согласно трудовому законодательству, работодатель обязан возместить работнику расходы, связанные со служебной командировкой. В соответствии со ст. 168 ТК РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

 КСП рекомендует принять данный порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками в МО «Ново-Николаевское».

 **2.** За услуги по подборке нормативно-правовых актов в справочной правовой системе «Гарант» согласно отчетности по фф. 0503117,0503160, в сумме **13,5 тыс.**рублей. Заключен договор с МУП Универсал от 02.03.2020г №10.Стоимость настоящего договора составляет 1,5тыс.рублей в месяц.

 Фактический расход на основании платежных поручений и выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств составил в сумме **15,00 тыс.** рублей.

 **В нарушение** Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ от 06.06.2019г №85н (Приложение4), расход от 20.05.2020г в сумме 1,50 тыс.рублей осуществлен по КБК 19101049111290120244 вместо КВР 242, соответственно в бюджетной отчетности по ф.0503117,0503160 расход по КВР 242 меньше на 1,50тыс. рублей, по КВР 244 больше на 1,50 тыс.рублей, что влечет к нарушению ст.13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - искажению бюджетной отчетности.

 КСП не видит необходимость и целесообразность в данной совершенной операции, т.е данный вид расхода относит к неэффективному (неэкономному) расходу бюджетных средств, так как сама система «Гарант – информационное правовое обеспечение» состоит из подборки НПА РФ, субъектов РФ, кроме того в Администрации на договорной основе оказывает юридические услуги Еронова А.И., в обязанности которой входит формирование электронной базы НПА.

 В нарушение ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» расходы в сфере информационно-коммуникационных технологий осуществлены без внесения изменений в план график в сумме **72,99** тыс. рублей. (в плане-графике закупка предусмотрена в объеме 10,0 тыс.рублей, фактически осуществлены в объеме 82,99 тыс.рублей), что влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.

 В нарушение ст.16 44-ФЗ осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком за 2020 год -  ***приобретение основных средств,*** в сумме 649,93 тыс. рублей, в том числе, приобретена автомашина Лада Гранта в сумме 586,5 тыс. рублей.

 В нарушение ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представлены инвентарные карточки по основным средствам.

 В нарушение ст.9,10 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представлены журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, путевые листы, акты на списание материальных запасов, авансовый отчет (подотчет на приобретение ГСМ  в сумме 21345,79 рублей, платежное поручение № 235863 от 20.05.2020г по КБК 19101049111290120244 за февраль, март - Шотников Э.Б.).

 Из пояснений главного бухгалтера установлено, что она приступила к обязанностям в октябре 2020 года, бухгалтерские первичные документы по основным средствам и материальным запасам не переданы. На данный момент ею проводится работа по восстановлению первичных документов по материальным запасам.

 Кроме того, проведена инвентаризация имущества в октябре на основании распоряжения от 23.10.2020г, КСП сделала вывод, что инвентаризация материальных ценностей проведена формально.

 Осуществлены прочие расходыв сумме 230,71 тыс. рублей на уплату налогов, сборов и иных платежей, а также по исполнительным листам, в том числе уплата штрафов и пеней в сумме 20,98 тыс. рублей.

 КСП считает уплата штрафов, пеней в сумме 20,98 тыс.рублей к неэффективному использованию бюджетных средств.

Нормативно-правовой акт регламентирующий принятие расходных обязательств муниципальным образованием «Ново-Николаевское» по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2019 год не принят (НПА «Об утверждении мероприятий перечня проектов народных инициатив, Порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств), соответственно в реестр расходных обязательств муниципального образования не включены расходные обязательства по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2019-2020 годы.

 Всего выявлено финансовых нарушений в сумме **3 828,7 т**ыс.рублей, в том числе:

 - в нарушение 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 3475,8 тыс. рублей;

 - неэффективное использование средств, в сумме 135,5 тыс. рублей;

 - недоплата по заработной плате в сумме 36,5 тыс. рублей;

 - переплата по заработной плате в сумме 177,7 тыс. рублей;

 - по бухгалтерскому учету (искажение отчетности) в сумме 3,2 тыс. рублей.

 По результатам контрольного мероприятия направлено предписание о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса главе МО «Ново-Николаевское»

**9. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020 годах МОУ Ахинская СОШ.**

 Расходы Учреждения в проверяемом периоде осуществлены в пределах доведенных объемов по Соглашению с Управлением образования. В Соглашениях о предоставлении субсидий за 2020 год допущена систематическая ошибка (опечатка) в ч.3 «Заключительные положения» срок действия до 31 декабря 2019 года.

 В нарушение п.2 требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12179125/entry/0) Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N *81н,* N 186н от 31 августа 2018 г и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденным постановлением мэра от 12.12.2016г №500, не представлены ПФХД Учреждения в первоначальной редакции и в уточненной (окончательной) редакции на 2019 год и уточненной редакции на 2020 год.

 Порядок, утвержденный постановлением №500 от 12.12.2016г, был разработан в соответствии с приказом Минфина от 28.06.2010г №81, который утратил силу с 01 января 2020 года. Рекомендуем Учредителю утвердить новый порядок в соответствии с действующим законодательством.

 При проверке представленных штатных расписаний и тарификационных списков установлено, что Учреждением не утвержден тарификационный список на 14.10.2019 года на основании приказа от 14.10.2019г №18.2 «о перераспределении учебной нагрузки», соответственно в октябре 2019года не произведен перерасчет заработной платы на основании табеля учета рабочего времени в соответствии с приказом от 14.10.2019г №18.2 «о перераспределении учебной нагрузки» следующим сотрудникам:

 1. Монтотова К.Д. в сумме -1228,48 рублей;

 2. Аманова Н.П. в сумме +91,81 рублей;

 3. Кривошеина Е.Д. в сумме+302,48;

 4. Сенюта Т.В. в сумме -2278,73 рублей;

 5. Маркевич М.П. в сумме +10906,77 рублей;

 6. Монтотов А.П. в сумме -6013,84 рублей.

При сопоставлении ведомости начисления заработной платы, отчетности по формам 0503721, 0503737 и с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показала, данные ведомости начисления не соответствуют КТ задолженности по ф.0503769 в сумме 11 505,03 рублей, что является нарушением ст. 13 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

 При проверке осуществленных закупок товаров, работ и услуг установлено, что в нарушение ст.16 Федерального закона №44-ФЗ расходы в 2019 году в сумме 43563,83 осуществлены без внесения в план график.

 В нарушение ст.9 Федерального закона 402-ФЗ, п.119 Инструкции 157н и Инструкции 52н не представлены к проверке бухгалтерские документы по питанию.

 По результатам проверки директору МОУ Ахинская СОШ направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса №4 от 08.10.2021г.

**Приложение 3**

**Выявленные нарушения и замечания в 2021 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

 **1. Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

**Отдел ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

 В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС - Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйстваМО «Эхирит-Булагатский район» нарушения по перечню и составлению форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н. в целом не выявлены, за исключением, ф.0503161 - утратила силу с 22.03.2020г, ф.0503162 - утратила силу с 13.10.2020г.

**Финансовый комитет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, п.11.1 Инструкции № 191н, за исключением нарушений, а именно:

В нарушение требований приказа *Минфина России от* 2 *июля 2020 г*. *№ 131Н* в составе бюджетной отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая утратила силу с 13 октября 2020года*.*;

В нарушение [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н в Приложении№4 представлено без учета внесенных изменений.

В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7*«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,* утратили силу с 22 марта 2020года.

[В нарушение требований Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. № 13Н представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи», утратила силу с 22 марта 2020года;

В нарушение п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)), представлена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации».

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности, в целом внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности соблюдается, плановые показатели указанных в годовой бюджетной отчетности за 2020 год соответствуют показателям решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2019 № 28 года «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

**Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».**

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС – Отдела культуры МО «Эхирит-Булагатский район» выявлены следующие нарушения и замечания:

- не представлен отчето бюджетных обязательствах по ф.0503128.

В нарушение п.152 Инструкции 191н, п.56 Инструкции 33н пояснительные записки содержит краткую обобщенную текстовую часть, без разделов, данное нарушение было указано по проверке отчетности за 2019 год.

Формы 0503161,0503162 не формируются в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н от 22.03.2020г, от 13.10.2020г.

Представлена ф. 0503163 *«Сведения об изменениях росписи главного распорядителя средств»*, данная форма утратила силу с 20.10.2019г с изменениями в Инструкцию 191н, приказом 131н от 20.08.2019г, данное нарушение было указано в ходе проверки отчетности за 2019 год.

- в нарушении п.155 *Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»* представлена нулевой. В соответствии с п.155 Инструкции 191н должна содержать информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

*- Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».*

В нарушение п.163 Инструкции № 191н в [разделе](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316402) "Расходы бюджета" в графе 1 не указаны коды [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/1000) Российской Федерации - в разрезе кода главы по [БК](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/1000), кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности, в целом внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности соблюдается, плановые показатели указанных в годовой бюджетной отчетности за 2020 год соответствуют показателям решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2019 № 28 года «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2020 год** проведены Контрольно-счетной палатой в 11 поселениях из 12, передавших соответствующие полномочия.

 **МО «Ахинское»**

 Представленная бюджетная отчетность по полноте предоставленных форм в целом соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191н, однако есть нарушения и замечания по пояснительной записке:

В нарушение п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Ахинское» состоит из текстовой части, без разделов.

К пояснительной записке представлены таблицы 2,5,7 и форма 0503161 сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, которые утратили силу с 20.03.2020г***.***

Таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете »*представлена без показателей, хотя в пояснительной записке указано, в течение года в решение думы о бюджете на 2020 год вносились изменения в доходную и расходную часть бюджета.

В нарушение п.8 Инструкции в пояснительной записке нет информации о бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения (ф.0503171, 0503172, 0503173, 053174, 0503190), ф. 0503175 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств должна быть сформирована, так как, согласно отчетным данным неисполненные назначения по обязательствам составили в сумме 369,7 тыс. рублей*»,* с указанием причин неисполнения обязательств.

*Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)) не представлена.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» представлена без показателей.

В нарушение п. 11.2 Инструкции 191н отчет по форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сформирован как «Месячный отчет об исполнении бюджета».

 **МО «Корсукское»**

 В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Корсукское» за 2020 год установлено следующее:

- в окончательном решении Думы о бюджете на 2020 год от 28.12.2020года № 38 в п.1.1. ст.1 к решению Думы размер дефицита утвержден в сумме – 57,69 тыс. рублей. Фактически должен быть утвержден в сумме – 1842,46 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, что является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности бюджета;

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением нарушений замечаний, а именно:

-в нарушение п.134 Инструкции 191н показатели гр.4 строки 500, 700 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, не соответствует, утвержденным в приложении№1 к решению Думы №38 от 28.12.2020года источникам финансирования дефицита бюджета;

-в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка (ф. 0503160) МО «Корсукское» составлена в разрезе 4 разделов;

-в отступление требований п. 1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части пояснительной записки ф.0503160;

-в нарушение п.155 Инструкции 191н не представлена таблица№3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете»;

-представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» таблица №5, «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» таблица№7, утратили силу с 22 марта 2020года**;**

-представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г по Приказу №244н от 30.11.2018г;

- в форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по счету 020200000 «Средства единого счета бюджета» не отражены остатки средств, на начало и на конец отчетного периода;

- в нарушение п.163 Инструкции 191н в ф.0503164 не заполнен раздел 1 «Доходы»;

Кроме этого, в нарушение Инструкции 191н финансовым органом представлена консолидированная отчетность об исполнении бюджета по ф.ф. 0503321G, 0503320G, 0503169G, 0503410G, 0503410Gm, 0503317, 0503323, 0503324, 0503368, данные формы представляются финансовым органом муниципального района.

**МО «Захальское»**

КСП муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» отмечает, что представленные на проверку нормативно-правовые акты муниципального образования «Захальское» в целом соответствуют требованиям действующего законодательства, за исключением замечаний, а именно:

В Приложении №4 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Захальское» на 2020 и плановый период 2021-2022гг.», утвержденного решением Думы №33, в раздел 01 «Общегосударственные расходы» не включена сумма 0,7 тыс. рублей по подразделу 013 «»Другие общегосударственные вопросы». Сумма по разделу 01 составляет 7012,1 тыс. рублей. Должна быть 7012,8 тыс. рублей. Однако, общая сумма расходов утверждена 16429,3 тыс. рублей.

В Приложении №4 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Захальское» на 2020 и плановый период 2021-2022гг.», утвержденного решением Думы №30 в раздел 01 «Общегосударственные расходы» не включена сумма 0,7 тыс. рублей по подразделу 013 «»Другие общегосударственные вопросы». Сумма по разделу 01 составляет 8605,3 тыс. рублей. Должна быть 8606,0 тыс. рублей. Однако, общая сумма расходов утверждена 21472,8 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н в составе бюджетной отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

[В нарушение требований приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи», утратившая силу с 22марта 2020года;

- В нарушение п.134 Инструкции 191н в отчете отсутствует раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503127;

- в нарушение п. 156 Инструкции 191н не представлены «Сведения об основных положениях учетной политики» таблица№4;

- в нарушение п. 153 Инструкции 191н не представлены «Сведения о направлениях деятельности» таблица №1;

Кроме этого, в нарушение п.8 Инструкции 191н, в пояснительной записке не отражен перечень форм с нулевым значением.

При проверке отчетности ГРБС произведен анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127, 0503128, 0503160,0503169 и балансом исполнения бюджета ф.0503130, за исключением показателей по доходам ф. 0503127.

В соответствии с приложением №2 решения о бюджете МО «Захальское», администраторами доходов являются администрация и финансовый отдел МО. Администраторами доходов бюджета должны заполняться показатели раздела 1 «Доходы бюджета». В представленном отчете ф. 0503127 отсутствуют данные показатели, что является нарушением п.60 Инструкции №191н.

**МО «Ново-Николаевское»**

В нарушение п.3 ст.40 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ново-Николаевское», годовой отчет для проведения внешней проверки представлен после 1 апреля 2021года.

Дефицит бюджета планируется в сумме 68,17 тыс. рублей в редакции решения Думы №22 от 28.12.2020года. Однако, при сопоставлении утвержденных расходов и доходов бюджета, размер дефицита фактически составляет и должен быть запланирован в сумме 3480,39 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 3412,22 тыс. рублей, является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности.

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением нарушений и замечаний, а именно:

- в отступление требований п. 1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части пояснительной записки ф.0503160;

- в нарушение п.2.11 Инструкции 191н не представлена ф.0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»;

- в нарушение п.155 Инструкции 191н не представлена таблица№3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете»;

- в нарушение п. 164 Инструкции № 191н не представлены *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ф.0503166;*

- представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» таблица №5, «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» таблица№7, утратили силу с 22 марта 2020года**;**

**-** представлены «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161, утратила силу с 22 марта 2020года;

- представлены «Сведения о результатах деятельности» ф.0503162, утратила силу с 13 октября 2020года;

-представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г по Приказу №244н от 30.11.2018г**.**

Установленные нарушения и замечания по ф.ф.0503121,0503127,0503117, 0503160 учесть и впредь не допускать, строго соблюдать требования Инструкции №191н;

**МО «Харазаргайское»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением замечаний, а именно:

 - В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,* которые утратили силу с 22марта 2020года.

**МО «Харатское»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением замечаний, а именно:

В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,*  утратили силу с 22марта 2020года.

В нарушение п.173 Инструкции 191н не представлены *Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)).

Кроме этого, в нарушение п.8 Инструкции 191н, в пояснительной записке не отражен перечень форм с нулевым значением.

**МО «Тугутуйское»**

В ходе анализа нормативно-правовых актов соответствия требованиям действующего бюджетного законодательства, установлено следующее:

- В пункте 1 решения Думы общая сумма доходов утверждены в сумме 9992,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления утверждены в сумме 7749,2 тыс. рублей, Соответственно собственные доходы утверждены в сумме 2243,4 тыс. рублей. В приложении№1 «Поступление доходов в бюджет МО «Тугутуйское» на 2020 год» к решению Думы №40 от 26.12.2020 года общая сумма доходов по строкам «Доходы» и «Итого собственных доходов» составляет в сумме 2233,4 тыс. рублей, по строке «Безвозмездные поступления» составляет в сумме 7759,20 тыс. рублей. Расхождение по собственным доходам составляет в сумме 10,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 10,0 тыс. рублей.

В пункте 1решения Думы общая сумма безвозмездных поступлений утверждена в сумме 8669,3 тыс. рублей. В приложении№1к решению Думы общая сумма безвозмездных поступлений составляет 8764,9 тыс. рублей. Расхождение в сумме 95,6 тыс. рублей.

Кроме этого, приложение №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджетов на 2020год», для проведения внешней проверки, представлено не в полном объеме. Отсутствуют разделы 10 «Социальная политика»,14 «Межбюджетные трансферты».

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н с внесенными изменениями, за исключением замечаний, Приказа Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»: за исключением замечаний, а именно:

- В нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376) Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н от 22марта 2020года в составе раздела 1 представлены «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161.

- В соответствии с [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)ом Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н от 22марта 2020года в Приложении№1 внесены изменения, в части названия «Сведения о направлениях деятельности» и форма таблицы. Для проведения внешней проверки представлено Приложение №1без учета внесенных изменений.

- В нарушение п.152 Инструкции 191н *ф. 0503166* *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»* не представлена.

-В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376) Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н, в составе Пояснительной записки представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»* которые утратили силу с 22марта 2020года.

Кроме этого, в Пояснительной записке ф.0503160,не отражена информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, что является нарушением п.8 Инструкции №191н.

**МО «Олойское»** второй год не представил годовой отчет об исполнении бюджета, документы и материалы подлежащие представлению за 2020 год для подготовки заключения в КСП.

|  |
| --- |
|  **Приложение 4** **1.Взаимодействие с прокуратурой за 2020 г. КСП МО "Эхирит-Булагатский район"** |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия** | **Перечень направленных материалов** | **Основные нарушения** | **Инициатор направления** | **Меры реагирования (указать количество)** | **Основание для проведения мероприятия** | **Примечание** |
|  |  |  |  | **3. Возбуждено дело об администр. правонарушении / привлечено к администр. ответственности** |  | **4. Направлено предостережение о недопустимости нарушения закона** |  |  |  |  |  |  |  | **8. Отказано в возбуждении уголовного дела** |  |  |  |
|  | **1. Внесен протест** | должностное лицо | **2. Внесено представление** | должностное лицо | должностное лицо | должностное лицо | **5. Направлено исковое заявление** | должностное лицо | **6. Привлечено к дисциплинарной ответственности** | должностное лицо | **7. Возбуждено уголовное дело / привлечено к уголов. ответст.** | должностное лицо | должностное лицо | **8. Иное (указать)** | должностное лицо |
| **Наименование** | **Количество** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 1 | «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Харазаргайкая СОШ. | Представление №1 от08.02.2021года | 2 | нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по закупкам 44-ФЗ,223-ФЗ | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №9 от 08.02.2021г. |  |  |  |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ детский сад «Светлячок». | Представление №2от 08.02.2021ода | 2 | нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по закупкам 44-ФЗ | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №9 от 08.02.2021г. |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Ново-Николаевское», а также отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования "Ново-Николаевское" за 2019-2020 годы». | Предписание №1 от 08.04.2021года | 2 | нарушения в части разработки и утверждения НПА, отсутствие финансовых документов, регламентированных БК, бюджетным процессом, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения по заработной плате, нарушения по закупкам, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения по использованию имущества, нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №16 от 08.04.2021г. |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   | / |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 | «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020годах МДОУ детский сад №12«Огонёк». | Представление №3от 30.09.2021ода | 2 | нарушения по ведению трудовых договоров работников, нарушения по заработной плате, нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по закупкам по 44-ФЗ,223-ФЗ. | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №76 от 08.10.2021г. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5 | «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020 годах МОУ Ахинская СОШ». | Представление №4от08.10.2021года | 2 | нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по заработной плате,нарушения по закупкам 44-ФЗ,223-ФЗ | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №76 от 08.10.2021г. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6 | «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств выделенных ГРБС – Комитету ЖКХ в 2019-2020 годах по подпрограмме «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». | Представление№5 от 02.12.2021г. | 2 | нарушения по бухгалтерскому учету, нарушения по закупкам 44-ФЗ | КСП МО "Эхирит-Булагатский район" письмо №95 от 08.12.2021г. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| во 2 столбце указать наименование мероприятий, по результатам которых направлены материалы; |
| в 3 столбце перечислить акты, отчеты, заключения или справки направленные по этому мероприятию, с номерами и датами, необходимо также указать общее количество направленных документов; |
| в 4 столбце указать только основные нарушения, послужившие основанием для направления материалов проверки; |
| в 5 столбце указать номер и дату сопроводительного письма или запроса, обязательно указать кто инициатор направления материалов; |
| в 6 столбце указать меры реагирования (с указанием должностных лиц в отношении которых приняты меры); |
| в 7 столбце указать основание для проведения мероприятия: - по плану КСО; - по запросу; - совместное (указать инициатора); - участие сотрудников в мероприятии (указать инициатора); |
| в 8 столбце указать какое-либо примечание, дополнение (при наличии) |