

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«МИЛЮТИНСКИЙ РАЙОН»

МИЛЮТИНСКОЕ РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

13.02.2020 № 318

ст. Милютинская

**О деятельности КСП Милютинского**

**района в 2019 году**

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 52 Федерального закона от 06.10.03 N 131- ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», решением Милютинского районного Собрания депутатов № 70 от 25.12.2015г, Милютинское районное Собрание депутатов

РЕШИЛО:

1. Отчет о деятельности КСП Милютинского района в 2019 году принять к сведению.

Председатель Собрания депутатов –

глава Милютинского района В.Ф.Третьяков

Проект вносит

КСП Милютинского района

Приложение к

решению Милютинского

районного Собрания депутатов

от 13.02.2020 № 318

**ОТЧЕТ**

* деятельности Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2019 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2019 году подготовлен в соответствии с требованиями ч.2 статьи 17 Решения Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2016 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района».

1. **Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2019 году.**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Милютинского района (далее – Палата) осуществляла свою работу в соответствии с Решением Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2015 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетная палата Милютинского района является участником бюджетного процесса, обладающим соответствующими бюджетными полномочиями, и осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль.

В числе основных задач - осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета района, проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, проверка результативности муниципальных программ, эффективное (результативное) использование бюджетных средств и муниципального имущества.

План работы Палаты на 2019 год был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за Палатой полномочий, возложенных на нее действующим законодательством.

План работы отчетного года, утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом контрольные мероприятия в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными Палатой стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

План работы отчетного 2019 года утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района 29.12.2018 года №39-ОД.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой в текущем периоде 2019 года проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Милютинского района;

- Финансовый отдел Администрации Милютинского района;

- Отдел образования Администрации Милютинского района;

- МУ «Отдел культуры» Администрации Милютинского района;

- МУ «Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района;

- Контрольно-счетная палата Милютинского района;

- Милютинское районное Собрание депутатов.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год.

3. Аудит в сфере закупок в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях:

- Селивановская средняя общеобразовательная школа;

- Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа.

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования и распоряжения муниципальной собственностью, закрепленной за муниципальным унитарным пассажирским автотранспортным предприятием Милютинского района, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в местный бюджет за 2017-2018 год и текущий период 2019 года.

5. Внеплановое контрольное мероприятие на основании запроса Главы администрации Милютинского района от 18.01.2019 «Проверка правильности установления минимального размера должностного оклада художественного руководителя в **Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Милютинский РДК».**

6. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Информационое общество» в Муниципальном автономном учреждении МФЦ Милютинского района за 2017 -2018 годы и текущий период 2019 года.

7. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Милютинского района «Развитие здравоохранения» на реализацию подпрограммного мероприятия 2.1.2. «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений здравоохранения» в МУЗ ЦРБ за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года.

8. Проверка организации льготного питания обучающихся и правильность взимания родительской платы в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Милютинского района за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года:

- Петровская средняя общеобразовательная школа;

- Степано-Савченская основная общеобразовательная школа;

- Селивановская средняя общеобразовательная школа;

- Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа.

9.Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2017-2018 год и текущий период 2019 года:

- МБДОУ №2 ст. Селивановская;

- МБДОУ №3 п. Светоч;

- МБДОУ №4 х. Нижнепетровский.

10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Петровская средняя общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года.

11. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Степано-Савченская основная общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года.

12. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Селивановская средняя общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года.

13. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года.

14. Анализ исполнения бюджета Милютинского района в 2019 году (по итогам исполнения за 1 полугодие, 9 месяцев).

15. Мониторинг хода реализации муниципальных программ Милютинского района за 3 квартал 2019 года.

11.Экспертиза проектов Решений Милютинского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

12. Экспертиза проекта Решения Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

13. Финансово-экономическая экспертиза проектов 13 муниципальных программ:

- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах

- Доступная среда;

- Развитие здравоохранения;

- Информационное общество;

- Культура и туризм;

- Муниципальная политика

- Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами;

- Развитие образования;

- Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений;

- Охрана окружающей среды и рациональное природопользование;

- Комплексное развитие сельских территорий Милютинского района;

- Социальная поддержка граждан;

- Экономическое развитие и инновационная экономика.

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2019 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

В 2019 году Палатой проведено:

- 18 контрольных мероприятия, в том числе аудит в сфере закупок;

- 13 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольными, экспертно-аналитическими мероприятиями и аудитом в сфере закупок товаров, работ и услуг охвачено 24 объекта. По результатам проверок составлено 20 актов и 34 заключения. Общий объем проверенных средств составил 149826,40 тыс. руб.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид контрольного мероприятия** | **Количество** | **Составлено актов** | **Составлено заключений** | **Объем проверенных средств, тыс. рублей** | **Выявлено нарушений, всего тыс. рублей** | **Направлено представлений (предписаний)** |
| **Контрольные мероприятия** | | | | | | |
| Внешняя проверка годового отчета главных распорядителей бюджетных средств | 7 | 7 | - |  |  | 6 |
| Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ Милютинского района муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями  **(ЦРБ, МФЦ)** | 2 | 2 | - | 11253,8 | 5071,9 | 2 |
| Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования и распоряжения муниципальной собственностью, закреплённой за **МУП.** | 1 | 1 | - | 10422,6 | 1089,8 | 1 |
| Проверки в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях и в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях,  в том числе аудит в сфере закупок | 7 | 7 | - | 128150,0 | 7176,0 | 6 |
| Внеплановое контрольное мероприятие**, РДК** | 1 | 1 | - | - |  | - |
| **Итого контрольных мероприятий** | **18** | **18** | **-** | **149826,4** | **13348,1** | **13** |
| Аудит в сфере закупок | **2** | **2** |  | **12675,50** | **1822,4** | **2** |
| **Всего контрольных мероприятий с учетом аудита** | **20** | **20** |  | **149826,4** | **15170,5** | **15** |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** | | | | | | |
| Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год. | 1 | - | 1 | - | - | - |
| контроль за исполнением местного бюджета | 4 | - | 4 | - | - | - |
| экспертиза проектов местного бюджета | 8 | - | 8 | - | - | - |
| Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ | 13 | - | 20 | - | - | - |
| **Итого экспертно-аналитических мероприятий** | **25** | **-** | **33** | **-** | **-** |  |
| **Всего мероприятий** | **31** | **20** | **33** |  |  | **15** |

Федеральным законом от 07.02.2011 года №6ФЗ [«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](https://base.garant.ru/12182695/) за контрольно-счетными органами муниципальных образований закреплено 11 основных полномочий.

Анализ исполнения основных полномочий, закрепленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6ФЗ приведен в таблице**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид основных полномочий** | **Количество** | **Проверено**  **объектов** |
| контроль за исполнением местного бюджета | 4 | 4 |
| экспертиза проектов местного бюджета | 8 | 8 |
| внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета | 7 | 7 |
| 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; | 7 | 7 |
| 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; (АТП, МФЦ и 4 школы) | 6 | 6 |
| 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 (3 детских сада) | 3 | 3 |
| финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ | 13 | 13 |
| анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование |  |  |
| подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования | Раз в квартал |  |
| участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | По мере работы комиссии |  |
|  |  |  |

Итоги проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг свидетельствуют о том, что использование средств бюджета района, распоряжение объектами муниципальной собственности, соблюдение требований организации бюджетного процесса, организация закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлялись, в основном, правомерно и эффективно, но имели место отдельные нарушения и недостатки.

Общий объем проверенных средств составил 149826,40 тыс. руб., что на 75282,10 тыс. рублей больше уровня 2018 года, соотношение суммы выявленных нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля и суммы проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составило 10,1% с увеличением на 1,3 процентных пункта в сравнении с показателем прошлого года.

По сравнению с 2018 годом наблюдается рост выявленных нарушений и недостатков на 1,3%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | общий объем проверенных средств | выявлено нарушений и недостатков |
| 2017 | 38904,60 тыс. руб. | 12 883 тыс. руб. или 33,1% |
| 2018 | 74544,30 тыс. руб. | 6 573 тыс. руб. или 8,8% |
| 2019 | 149826,40 тыс. руб. | 15170,5 тыс. руб. или 10,1% |

В общей сумме нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета района в сумме 6439,7 тыс. рублей или 42,4% к объему установленных нарушений.

Нарушения при формировании и исполнении бюджета района составили 6439,70 тыс. руб. (42,4%), из них нарушение порядка и условий оплаты труда -6418,8 тыс. руб. (42,3%), нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 20,9 тыс. руб. (0,1%).

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили – 5364,8 тыс. рублей или 35,4%, из них нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами 4354,8 тыс. руб. или 28,7%, нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов – 1006,4 тыс. руб. (6,6%), грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов – 3,6 тыс. руб. (0,02%).

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в части несоблюдение порядка обязательной регистрации недвижимого имущества 51-ой водонапорной башни, нарушение порядка закрепления и использования находящегося в муниципальной собственности движимого имущества (заключение договора безвозмездного пользования нежилым помещением без согласования данной сделки с собственником имущества: МО «Милютинский район») – 2 сделки на сумму 1182,8 тыс. рублей (7,8%).

Нарушения в сфере закупок – 169 случав на сумму 1822,40 тыс. руб. или 12%, всего нарушений в сфере закупок, учитываемых при составлении обобщенного информации о закупках - 4622,70 тыс. руб.

Неэффективное использование бюджетных средств – 222,9 тыс. руб. или 1,5 % от объема выявленных нарушений.

Объем иных нарушений составил 138,0 тыс. руб. или 0,9% (предоставление льготного питания).

Нецелевое использование средств не выявлено.

Нарушения систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

Одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном периоде в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, является внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год и подготовка по ее результатам заключения.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ти главных распорядителей средств бюджета района.

В заключении отражены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района на предмет соответствия нормам действующего законодательства.

Всеми главными распорядителями средств бюджета района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нарушения при составлении отчетности за 2018 год выявлены по 6-и главным распорядителям бюджетных средств.

Выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по главным распорядителям не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района и на показатели отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год.

В ходе проведения мониторинга исполнения муниципальных программ главных распорядителей средств района проведен анализ на предмет обоснованности и своевременности внесения изменений в муниципальные программы в 2019 году, в результате установлено, что отдельными главными распорядителями в течении 2019 года допускались нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и Порядка разработки и реализации программ, утвержденного постановлением Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66, выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) муниципальных программ. В частности, максимальное нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы допущено: по программе **«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами»**.

В целях устранения выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений руководителям проверенных учреждений направлено 15 представлений. На момент подготовки Отчета все 15 представлений 2019 года, направленных объектам контроля сняты с контроля в связи с выполнением.

Для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям и привлечения к ответственности виновных должностных лиц материалы 8-ми контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру Милютинского района.

Для привлечения к административной ответственности составлено 3 административных протокола и направлены Мировому судье Судебного участка №3 Морозовского судебного района.

Постановлениями Мирового судьи судебного участка №2 Морозовского судебного района от 05.07.2019 №5-358/2019, №5-359/2019 должностные лица признаны виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренных по статье 15.15.15 КоАП РФ и 15.11. КоАП РФ. Административные штрафы в сумме 15,0 тыс. рублей внесены на счета доходов бюджета.

Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. На текущем контроле находится представление об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия в муниципальном общеобразовательном учреждении, Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

Значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является неустранимым (неэффективное использование средств, отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности, нарушения в сфере закупок, отдельные нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, нарушения при начислении и выплате заработной платы и др.). В случае невозможности устранения нарушений они прекращаются с момента их установления.

В отношении финансовых нарушений, устранение которых не представляется возможным, объектами контроля принимались меры направленные на предупреждение совершения подобных нарушений в дальнейшем.

В результате принятых мер прекращены нарушения, связанные с

- переплатами (недоплатами) и неположенными выплатами заработной платы,

- оформлением фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядком ведения кассовых операций;

- восстановлено денежных средств на счета бюджетов – 8,6 тыс. рублей;

- приведены в соответствие с требованиями 16 нормативных правовых актов документы (издано 5 постановлений Администрации Милютинского района, изданы либо внесены изменения в 9 локальных акта организаций, внесены изменения в 1 план ФХД, заключен 1 договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом).

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе применены меры административного характера к 3-м должностным лицам, меры дисциплинарного характера к 15 ответственным работникам проверенных организаций и учреждений.

Подробная информация о деятельности Палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.
   1. 2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район».

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведена проверка годового отчета об исполнении районного бюджета.

В соответствии Решением Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2016 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район». Целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджета в муниципальном образовании «Милютинский район», в целом, соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Заключение по результатам проведенной Палатой проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» были направлены в Милютинское районное Собрание депутатов и Администрацию Милютинского района.

2.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств (главных распорядителей) за 2018 год.

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведена плановая внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов (распорядителей) средств районного бюджета.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. При проведении внешней проверки отчетов ГАБС требований Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности выявлены нарушения.

Так в ходе проверки установлено, что не всеми главными администраторами (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Милютинский район» в 2018 году были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности.

**По главному администратору бюджетных средств - Администраци Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в нарушение абзаца 11 пункта 10 Инструкции №191н в предоставленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах отсутствует информация о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших вкодовой зоне;

-в нарушение пункта 1 Инструкции №191н в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах отсутствует **код о**бщероссийского классификатора видов экономической деятельности**;**

**-** в нарушение пункта 170.1 Инструкции №191н в графе 3 Сведений о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) не указан код организации по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ([ОКОПФ](https://base.garant.ru/70284934/));

- в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1635975B66B647AFACBA2D7799C52B0EB82F159B34A70825F5DE260C3B0C20EC8A13EE1EBA0A02D5ZFh0M) представленная информация не характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету № 157н права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета и утвержденных в установленном порядке, а дублирует положения Инструкции по бюджетному учету № 157н. (пункт 156 Инструкции №191н);

- формы бюджетной отчетности о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175, о принятых обязательствах ф.0503128 составлены с нарушением требований, предусмотренных пунктами 70 и 170.2. Инструкции №191н.

Выборочной проверкой соответствия показателей отчетности установлено:

- в ходе проверки соответствия утвержденных на конец 2018 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 «отчет об исполнении бюджета» и 0503163 «сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», выявлены отклонения по коду классификации расходов бюджета 902 0309 в сумме 169500,00 рублей;

- показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) не соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- не обеспечено равенство показателей (не соблюдены контрольные соотношения), отраженных в графе 12 «не исполнено принятых денежных обязательств» отчета ф. 0503128 (1135422,75 рублей), показателю в графе 9 «на конец отчетного периода, всего» отчета по ф. 0503169 (1395535,33 рублей), сумма расхождения составила 260112,58 рублей (просроченная задолженность прошлых лет).

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры - формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений не предусмотрен планом внутреннего финансового контроля (подпункт 2.2.2.);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не регламентирован порядок актуализации (внесения изменений) планов внутреннего финансового контроля. (пункты 2.3.8. и 2.5.4.);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. (пункт 2.5.2.).

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены нарушения**:**

- в части не отражения в предоставленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших вкодовой зоне (абзац 11 пункта 10 Инструкции № 191н);

-в части не отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах **кода о**бщероссийского классификатора видов экономической деятельности **(пункт 1** Инструкции № 191н**);**

- в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1635975B66B647AFACBA2D7799C52B0EB82F159B34A70825F5DE260C3B0C20EC8A13EE1EBA0A02D5ZFh0M) представленная информация не характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету № 157н права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета и утвержденных в установленном порядке, а дублирует положения Инструкции по бюджетному учету № 157н. (пункт 156 Инструкции № 191н);

- форма бюджетной отчетности о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 составлена с нарушением требований, предусмотренных пунктом 170.2. Инструкции № 191н, коды причин неисполнения, указанные в графе 7,8 разделов 1 и 2 формы 0503175, не соответствуют утверждённым кодам;

- формы бюджетной отчетности о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175, о принятых обязательствах ф.0503128 составлены с нарушением требований, предусмотренных пунктами 70 и 170.2. Инструкции № 191н;

- в Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) в графе 5 отсутствуют ссылки на правовые основания причин внесенных изменений (пункт 162 Инструкции № 191н);

- Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующее организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях: в части закрепления и наделения Отдела социальной защиты населения администрации Милютинского района полномочиями администратора доходов бюджета Милютинского района;

- мероприятия внутриведомственного финансового контроля в Таблице № 5 главного распорядителя бюджетных средств не отражается (пункт 157 Инструкции № 191н);

- в Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий таблицы №7 в графах 3, 4 не указан номер и дата акта проверки (пункт 159 Инструкции № 191н).

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- порядок составления и предоставления отчетности не утвержден (пункты 2.5.5 и 3.5.3.);

- финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры - формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений не предусмотрен планом внутреннего финансового контроля (подпункт 2.2.2.);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не регламентирован порядок актуализации (внесения изменений) планов внутреннего финансового контроля. (пункты 2.3.8. и 2.5.4.);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. (пункт 2.5.2.).

В нарушение пункта 3.44 Методических указаний Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности в учреждении не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами в части обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел культуры, спорта и молодёжной политики Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в части не отражения в предоставленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших вкодовой зоне (абзац 11 пункта 10 Инструкции № 191н);

-в части не отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах **кода о**бщероссийского классификатора видов экономической деятельности **(пункт 1** Инструкции № 191н**);**

- коды причин неисполнения, указанные в графе 7,8 разделов 1 и 2 формы 0503175, не соответствуют кодам, утвержденным Инструкцией (пункт 170.2 Инструкции № 191н);

- формы бюджетной отчетности о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175, о принятых обязательствах ф.0503128 составлены с нарушением требований, предусмотренных пунктами 70 и 170.2. Инструкции № 191н;

- в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1635975B66B647AFACBA2D7799C52B0EB82F159B34A70825F5DE260C3B0C20EC8A13EE1EBA0A02D5ZFh0M) представленная информация не характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету № 157н права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета и утвержденных в установленном порядке, а дублирует положения Инструкции по бюджетному учету № 157н. (пункт 156 Инструкции № 191н);

- информация о результатах контрольных мероприятий в сфере закупок проводимые Финансовым отделом Администрации Милютинского района в Таблице №5 не отражена (пункт 157 Инструкции № 191н).

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры - формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений не предусмотрен планом внутреннего финансового контроля (подпункт 2.2.2.);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не регламентирован порядок актуализации (внесения изменений) планов внутреннего финансового контроля. (пункты 2.3.8. и 2.5.4.);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. (пункт 2.5.2.);

- оценка бюджетных рисков не проведена, реестр бюджетных рисков не ведется (пункт 2.3.7., 2.3.8.).

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел образования Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в части не отражения в предоставленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших *в* кодовой зоне (абзац 11 пункта 10 Инструкции № 191н);

**- в пояснительной записки**не отражены формы не имеющие числового значения (справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/503184)), справка об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296), сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174), справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130)*;*

*-* в составе годовой отчетности не представлены:

сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (пункт 168 Инструкции № 191н);

в состав Баланса (ф.0503130) не **включена** справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счета (пункт 20 Инструкции № 191н);

- в сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) в графе 5 отсутствуют ссылки на правовые основания причин внесенных изменений (пункт 162 Инструкции № 191н).

- в приложении к пояснительной записке формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (пункт 163 Инструкции № 191н):

в графе 8 ф.0503164 не указаны коды причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;

отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило более 95% от утвержденных годовых назначений.

- раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующее организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях: в части закрепления и наделения Отдела социальной защиты населения администрации Милютинского района полномочиями администратора доходов бюджета Милютинского района;

- форма бюджетной отчетности о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 составлена с нарушением требований, предусмотренных пунктом 170.2. Инструкции № 191н, коды причин неисполнения, указанные в графе 7,8 разделов 1 и 2 формы 0503175, не соответствуют утверждённым кодам;

- в сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий таблицы №7 в графах 3, 4 не указан номер и дата акта проверки (пункт 159 Инструкции № 191н);

- в сведениях об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1635975B66B647AFACBA2D7799C52B0EB82F159B34A70825F5DE260C3B0C20EC8A13EE1EBA0A02D5ZFh0M) представленная информация не характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету № 157н права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета и утвержденных в установленном порядке, а дублирует положения Инструкции по бюджетному учету № 157н. (пункт 156 Инструкции № 191н);

- форма бюджетной отчетности о принятых обязательствах ф.0503128 составлена с нарушением требований, предусмотренных пунктами 70 Инструкции № 191н;

Выборочной проверкой соответствия показателей отчетности регистрам бухгалтерского учета установлено не соответствие показателей по доходам по безвозмездным поступлениям от бюджетов (код по КОСГУ 150) отчета формы 0503123 в сумме 239917,800 тыс. рублей показателям аналитического счета 1.210.02.000 Главной книги. В нарушение пунктов 227,229 Инструкции по бюджетному учету №157н., и статей 10,13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» установлено, что счет 1.210.02.000 не ведется в Главной книге.

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры - формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений не предусмотрен планом внутреннего финансового контроля (подпункт 2.2.2.);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не регламентирован порядок актуализации (внесения изменений) планов внутреннего финансового контроля. (пункты 2.3.8. и 2.5.4.);

- оценка бюджетных рисков не проведена, реестр бюджетных рисков не ведется (пункт 2.3.7., 2.3.8.);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (пункт 2.5.2.).

**По главному администратору бюджетных средств – Финансовый отдел Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий к Пояснительной записке (ф. 0503160) в графах 3, 4 таблицы №7 не указан номер и дата акта проверки (пункт 159 Инструкции № 191н).

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. (пункт 2.5.2.).

**По главному администратору бюджетных средств – Милютинское районное Собрание депутатов** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в части не отражения в предоставленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших вкодовой зоне (абзац 11 пункта 10 Инструкции № 191н);

-в части не отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах **кода о**бщероссийского классификатора видов экономической деятельности **(пункт 1** Инструкции № 191н**);**

- в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1635975B66B647AFACBA2D7799C52B0EB82F159B34A70825F5DE260C3B0C20EC8A13EE1EBA0A02D5ZFh0M) представленная информация не характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету № 157н права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета и утвержденных в установленном порядке, а дублирует положения Инструкции по бюджетному учету № 157н. (пункт 156 Инструкции № 191н ).

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 05.03.2014 года № 171 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не сформирован (пункт 2.3.2);

- не регламентирован порядок актуализации (внесения изменений) планов внутреннего финансового контроля. (пункты 2.3.8. и 2.5.4.);

- не обеспечено утверждения порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. (пункт 2.5.2.);

- не обеспечено утверждения порядка составления и предоставления отчетности. (пункт 2.5.5., 3.5.3.).

Анализ результатов внешней проверки показал, что главными распорядителями средств бюджета Милютинского района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Милютинский район» и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 2018 год.

Проведенными проверками установлено, что показатели бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Милютинский район» в полном объеме включены в отчет об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год.

**Заключение по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2018 год по главным администраторам подготовленное по результатам проверки, было направлено в Милютинское районное Собрание депутатов и Администрацию Милютинского района.**

В адрес Администрации Милютинского района, Отдела образования администрации Милютинского района, Отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации Милютинского района, Отдела социальной защиты населения администрации Милютинского района, Милютинского районного Собрания депутатов, Финансового отдела администрации Милютинского района направлены представления от 19.04.2019г. с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

**2.3. Совместные проверки.**

В 2019 году совместные проверки с Прокуратурой Милютинского района не осуществлялись. По итогам проверок, в рамках заключенного Соглашения о взаимном сотрудничестве, информация о выявленных нарушениях на объектах контроля направлена в Прокуратуру Милютинского района.

**2.4. Аудит в сфере закупок.**

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Селивановская средняя общеобразовательная школа*

В соответствии с пунктом 1.12. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 30 октября по 27 ноября 2019 года проведен аудит в сфере закупок в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Селивановская средняя общеобразовательная школа за проверяемый период 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ, Субъектом проверки в 9 заключенных контрактах (выборочно) на сумму 282503,81 руб., не указан размер штрафа в виде фиксированной суммы.

В нарушение пункта 9 статьи 17 44-ФЗ утвержденный 30.12.2016 года план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год размещен в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана закупок 27 января 2017 года (на 15 рабочий день пятидневной рабочей недели).

Объём закупок у СМП, Планом-графиком на 2017 не предусматривался; на 2018 год, предусматривался, но не осуществлялся, что является нарушением части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение пункта 8 статьи 17 44-ФЗ измененные планы закупок товаров, работ, услуг на 2017, 2018, 2019 годы утверждены по истечении десяти рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 10 статьи 21 44-ФЗ изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на 2018 год утверждены по истечении десяти рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 15 статьи 21 44-ФЗ утвержденный план-график на 2017, 2018, 2019 годы размещены в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана (на 11 рабочий день, на 6 рабочий день, на 5 рабочий день пятидневной рабочей недели соответственно).

Локальный нормативный акт Учреждения о составе приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд в проверяемом периоде не утвержден (п.6 ст. 94 44-ФЗ).

Локальный нормативный акт Учреждения о создании комиссии по проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в проверяемом периоде не утвержден; экспертная комиссия не создана, ответственный за проведение экспертизы товаров не назначен.

В соответствии со статьёй 7.29.3 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ, нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере, от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Селивановская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 29.11.2019г. с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Прокуратуру Милютинского района.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа*

В соответствии с пунктом 1.15. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 4 по 31 декабря 2019 года проведен аудит в сфере закупок в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа за проверяемый период 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Субъектом проверки не соблюдены установленные требования в 20 заключенных контрактах (выборочно) на сумму 558437,27 руб.

В нарушение пункта 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный 30.12.2016 года план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год размещен в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана закупок, так утвержденный 30.12.2016 года план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год размещен в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана закупок 23 января 2017 года (на 11 рабочий день пятидневной рабочей недели). План закупок товаров, работ, услуг на 2019 год утвержденный 14.01.2019 года размещен в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана закупок 21 января 2019 года (на 5 рабочий день пятидневной рабочей недели).

В нарушение пункта 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» измененные планы закупок товаров, работ, услуг на 2017, 2018, 2019 годы утверждены по истечении десяти рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с внесением изменений в ПФХД от 05.04.2017г. и 14.06.2017г. изменения в план закупок в части увеличения бюджетных ассигнований (2824570,00 руб. и 2838735,00 руб. соответственно) не вносились, изменения в ПФХД от 18.09.2017 г. в сумме 2865176,80 руб. внесены в план закупок по истечении 10 рабочих дней от даты внесения изменений в ПФХД 24.10.2017г. в сумме 2439912,00 руб.

В связи с несением изменений в ПФХД от 09.04.2018г. и 10.05.2018г. изменения в план закупок в части увеличения бюджетных ассигнований (2253805,60 руб.) не вносились.

В связи с несением изменений в ПФХД от 19.03.2019г. и 22.03.2019г. изменения в план закупок в части увеличения бюджетных ассигнований (2162110,00 руб.) не вносились.

Так же нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок, может повлечь применение к заказчику состава административного правонарушения по статье 7.29.3 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», что приведет к неэффективным расходам от 5000,00 до 30 000,00 рублей в виде административного штрафа.

В нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на 2018 год утверждены по истечении десяти рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В результате внесенных в 2017 году в план ФХД изменений 05.04.2017 г. и 14.06.2017 г. показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг Учреждения составили 2824570,00 руб. и 2838735,00 руб. соответственно. Изменения в планы графики в вышеуказанные месяцы не вносились.

В результате внесенных в 2018 году в план ФХД изменений 09.04.2018 г. и 10.05.2018г. показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг Учреждения составили по 2253805,60 руб. Изменения в планы графики в вышеуказанные месяцы не вносились, изменения размещены 31 мая.

В нарушение пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2019 год размещен в единой информационной системе по истечении трех рабочих дней со дня утверждения плана закупок 21 января 2019 года (утвержден 14 января, размещен на 5 рабочий день пятидневной рабочей недели).

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов Учреждением не обеспечено.

В нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2017 году Учреждением осуществлена закупка продуктов питания, не предусмотренных планом-графиком в сумме 396162,18 рублей.

Нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пени за просрочку исполнения обязательств по договору. Так же нарушение срока и порядка оплаты товаров может повлечь применение к заказчику состава административного правонарушения по статье 7.32.5. КОАП РФ, что приведет к неэффективным расходам от 30000,00 до 50000,00 рублей, а в случае повторного нарушения дисквалификацию должностного лица на срок от одного года до двух лет.

В нарушение статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» извещения в единой информационной системе по осуществлению закупок у единственного поставщика на приобретение вышеуказанных услуг в 2017 - 2019 годах, не осуществлялось.

Нарушен пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок на сумму свыше двух миллионов рублей. В случае превышения установленных нормативов при осуществлении закупок до 100 тыс. рублей должностные лица могут быть привлечены к ответственности за нарушение правил выбора способа закупки по ч. 1 ст. 7 .29 КоАП РФ, что приведет к неэффективным расходам в сумме 30 000,00 рублей

В адрес Учреждениянаправлено представление от 9 января 2020 года с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Прокуратуру Милютинского района.

* 1. **Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений Милютинского района.**

1. *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №3 х. Нижнепетровский Милютинского района.*

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 4 по 28 февраля 2019 года проведено контрольное мероприятие *«*Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №3 х. Нижнепетровский Милютинского района за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №3 х. Нижнепетровский Милютинского района выявлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» табель посещаемости детей накопительные ведомости по расходу продуктов питания в проверяемом периоде велись в устаревшей форме.

В нарушение пункта 4.4. постановления №534 «Об утверждении Положения об определении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Милютинского района» проверкой установлено не взимание родительской платы в период отсутствия ребенка, не подтверждённое медицинской справкой и заявлениями родителей за 233 дня на общую сумму 9389,90 руб.

Выявлены задолженность родителей (законных представителей по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., составила 2309,38 руб., переплата по родительской плате в МБДОУ на 01.01.2019 г. в размере 1671,58 руб.

В нарушение п.5.1., п.6.1. Порядка ЦБ РФ от 23.05.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» прием денежных средств в кассу осуществлялся по приходным кассовым ордерам без наличия подтверждающих документов, послуживших основанием для заполнения ПКО, раздел «паспортные данные» в РКО не заполнялся, отсутствуют подписи подотчетного лица, дата получения средств на расходных кассовых ордерах. Общая сумма нарушений составила за проверяемый период составила 68731 рублей.

В нарушение Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 (ред. От 03.05.2000г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», а именно, в расходных кассовых ордерах строка «приложение» не заполняется.

В нарушение п. 119 Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 года № 157н аналитический учет продуктов питания в 2017-2018г. велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам не установленной формы.

При осуществлении обеспечения питанием, осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме –1003,11 руб.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №3 х. Нижнепетровский Милютинского района направлено представление от 28.02.2019 № 1 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 п. Светоч Милютинского района.*

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 4 по 28 февраля 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №3 х. Нижнепетровский Милютинского района за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года».

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №4 выявлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 4.4. постановления №534 «Об утверждении Положения об определении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Милютинского района» проверкой установлено не взимание родительской платы в период отсутствия ребенка, не подтверждённое медицинской справкой и заявлениями родителей за 100 дней на общую сумму 4030 рублей.

Выявлена задолженность родителей (законных представителей) по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., в сумме 129,6 руб.

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» Главная книга за 2017 год велась в произвольной форме.

По состоянию на 01.01.2019 г. имеет место расхождение данных оборотов, отраженных в Главной книге с данными Оборотной ведомости по нефинансовым активам на сумму 0,03 руб.

В нарушение п.5.1., п.6.1. Порядка ЦБ РФ от 23.05.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» прием денежных средств в кассу осуществлялся по приходным кассовым ордерам без наличия подтверждающих документов, послуживших основанием для заполнения ПКО, не заполнялся раздел «паспортные данные» в РКО, отсутствуют подписи подотчетного лица, дата получения средств на расходных кассовых ордерах, не указывается корреспонденция счетов. Общая сумма нарушений составила за 2017год – 46675,2 рублей.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 (ред. От 03.05.2000г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», а именно, в расходных кассовых ордерах строка «приложение» не заполняется.

В нарушение п. 119 Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 года № 157н аналитический учет продуктов питания с января по декабрь 2017г. велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам не установленной формы.

В нарушение пункта 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Накопительные ведомости по приходу продуктов питания за 2017г. не содержат обязательного реквизита кода по ОКУД, дату составления, кода по ОКПО.

При осуществлении обеспечения питанием, осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме –2055,43 руб.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 п. Светоч Милютинского района направлено представление от 28.02.2019 № 2 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение *детский сад №2 ст. Селивановская.*

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 1 по 27 марта 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №2 ст. Селивановская Милютинского района за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №2 ст. Селивановская Милютинского района выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.10 ст. 16 ФЗ от 26.12.2008г. №294 -ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Журнал учета проверок не прошит, не пронумерован, не скреплен печатью и подписью заведующей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» табель посещаемости детей за январь, февраль, март 2017г ведется с нарушением Методических указаний по заполнению.

В нарушение пункта 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, табель посещаемости детей за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль 2017г. не содержат обязательного реквизита кода по ОКУД, дату составления, кода по ОКПО.

В нарушение пункта 4.4. постановления №534 «Об утверждении Положения об определении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Милютинского района» проверкой установлено отсутствие документов, подтверждающих уважительные причины за 2425 дней на общую сумму 98484 рублей 20 копеек.

Выявлены задолженность родителей (законных представителей) по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г. в сумме 757,27 руб., переплата по родительской плате на 01.01.2019 г. в размере 9653,55 руб.

В нарушение главы 2 статьи 10 пункта 4 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Главная книга за март, апрель 2017г. и весь период 2018г. не содержит подписи лица, ответственного за ведение регистра.

В нарушение п.5.1., п.6.1. Порядка ЦБ РФ от 11.03.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» прием денежных средств в кассу осуществлялся по приходным кассовым ордерам без наличия подтверждающих документов, послуживших основанием для заполнения ПКО; не заполнялся раздел «паспортные данные» в РКО, отсутствуют подписи подотчетного лица, дата получения средств на расходных кассовых ордерах. Общая сумма нарушений составила за 2017год – 86265,12 рублей.

В нарушение Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 (ред. От 03.05.2000г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», а именно, в расходных кассовых ордерах строка «приложение» не заполняется.

При осуществлении обеспечения питанием, осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме –3291,12 руб.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 ст. Селивановская направлено представление от 27.03.2019 № 3 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

* 1. **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях.**

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Петровская средняя общеобразовательная школа.*

В соответствии с пунктом 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 26 сентября по 23 октября 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Петровская средняя общеобразовательная школа за 2017-2018 год и январь- июль 2019 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Петровская средняя общеобразовательная школа выявлены следующие нарушения:

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/) субъектом учета не утверждены порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов не утверждены. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, не установлен Учреждением в рамках формирования учетной политики. Не обеспечен учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03.

В нарушение приказа от 30.03.2015г №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» в рамках формирования учетной политики Учреждением не выбран способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) и кассовая книга велись в устаревших формах, авансовый отчеты не утверждены подписью руководителя; отсутствует подпись бухгалтера и подотчетного лица. Сумма нарушения составила 3030,00 рублей;

В нарушение положений Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. Главная книга и Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) в проверяемом периоде не содержат подписи лица, ответственного за ведение регистра, информация о поступлении в 2017, 2018 годах основных средств на сумму 5110,00 руб. несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета, Акты о списании материальных запасов формы ОКУД 0504230 не содержат подписи директора и трех членов комиссии, отсутствуют первичные учётные документы по расчетам с подотчетными лицами. Сумма нарушения составила 5172,39 рублей. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г., при заполнении карточек-справок (код формы 0504417) за 2017г. допускались исправления.

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкций о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» имеет место расхождение данных главной книги с данными журнала операций №2 по финансированию субсидии на реализацию муниципального задания на сумму 909,54 руб., годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год составлена в нарушение требований Приказа.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2017-2018 год и январь- июль 2019годанарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 22318,97 рублей.

В нарушение пункта 2 Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У, распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (касса), после выведения в кассовой книге [0310004](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27261/3f07642f90e4936a9d27dc75a78657a038d94fd3/#dst100221) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня. В расходных кассовых ордерах раздел «паспортные данные» не заполняется. Всего с нарушением составлено 5 расходных кассовых ордера за 2017 год на сумму 75311,11 рублей. В 2-х заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указан срок, на который выдаются наличные деньги, сумма нарушения за 2017 год составила 39580,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» 5 расходных кассовых ордера за 2017 год на сумму 75311,11 рублей содержат не всю обязательную информацию, а именно, в расходных кассовых ордерах строка «приложение» не заполняется.

При формировании Справки о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017г., учреждением допущено искажение отчетности, в части не отражения суммы просроченной кредиторской задолженности перед ИП Кравцовым Г.В. образовавшейся с января 2016 года по ноябрь 2016 года в сумме 78025,01 рублей.

Допущены нарушения отдельных статей «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ, в частности статьи 72 ТК, статьи 57 ТК. Ряд трудовых договоровне содержат размер оклада и ежемесячную надбавку, №, дату договора, должность, размер дифференцированной надбавки для доведения заработной платы до МРОТ, не содержат личных данных работника и подписи. В связи с увеличением размера МРОТ с 01.01.2017 (№164-ФЗ от 02.06.2016), 01.07.2017 (№460-ФЗ от 19.12.2016), 01.01.2018 (№421-ФЗ от 28.12.2017), 01.05.2018 (41-ФЗ от 07.03.2018) дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

В проверяемом периоде осуществлено предоставление льготы по питанию детей из малоимущих семей (2 учащимся) в отсутствие полного пакета документов на сумму 290,00 рублей.

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» в проверяемом периоде предоставлены льготы по питанию детей из семей, утративших статус малообеспеченности - 1 учащийся на сумму 160,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что при ведении журналов операций и Главной книги необеспечена достоверность содержащихся в нем сведений, в части не отражения переплаты родителей (законных представителей) по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., составила 942,16 руб.; переплаты по родительской плате на 01.01.2019 г. в размере 4618,16- переплата прошлого периода.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

В ходе проверки правильности начисления иных выплат стимулирующего характера, установлены нарушения, в части выплаты премий водителю за безаварийность автобуса при подвозе обучающихся школы, не предусмотренной пунктом 4.1. Положения о системе оплаты труда работников МБОУ Петровской СОШ.Таким образом, допущена неположенная плата в сумме 45188,07 тыс. руб., с учетом начислений на фонд оплаты труда 58834,87 руб.

Приказами Учреждения в проверяемом периоде 2018 года бухгалтеру назначена и выплачена премия в сумме 1733,10 руб. за ведение работы входящей в должностные обязанности бухгалтера. Таким образом, допущена переплата заработной платы в сумме 5199,00 руб., с учетом начислений на фонд оплаты труда 6769,09 руб.

В проверяемом периоде 2017 года и 2018 года в отсутствие документов, подтверждающих начисление выплат стимулирующего характера, бухгалтеру начислена и выплачена премия. В результате допущена необоснованная выплата стимулирующего характера в сумме 33411,14 рублей, с учетом начислений на ФОТ 43501,30 руб.

В проверяемом периоде 2018 года в отсутствие документов, подтверждающих начисление выплат компенсационного характера начислена выплата компенсационного характера водителю школьного автобуса в сумме 4527,00 руб. с учетом начислений на ФОТ сумма нарушения составила 5894,20 руб.

В проверяемом периоде допущена переплата и неположенная выплата заработной платы в сумме 20967,44 руб. с учетом начислений на оплату труда 27299,6 тыс. руб. при начислении надбавок за ведение делопроизводства, за ведение архива, за сопровождение учащихся к школе и обратно. Документы, подтверждающие вменение дополнительной работы, связанной с обеспечением образовательного процесса, но не входящей в основные обязанности работников отсутствуют.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательном учреждении Петровская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 09.09.2019 № 13 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Прокуратуру Милютинского района.

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение *Степано - Савченская основная общеобразовательная школа*

В соответствии с пунктом 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 26 сентября по 23 октября 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Степано - Савченская основная общеобразовательная школа за 2017-2018 год и январь- август 2019 года»».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Степано - Савченская основная общеобразовательная школа выявлены следующие нарушения:

В нарушение пунктов 6, 7, 119, 337 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. 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» (с изменениями и дополнениями субъектом учета не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности; учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 Учреждением не обеспечен; аналитический учет продуктов питания с января по декабрь 2017г. не велся в Оборотной ведомости по не финансовым активам формы (ф. 0504035).

В нарушение положений части 2 статьи 10, пунктов 1,2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) за 2017 год, Главная книга за 2018г. и проверяемый период 2019г., 35 авансовых отчета на сумму на 87351,93 рублей не содержит подписей лиц ответственных за оформление первичных учетных документов и ответственного за ведение регистра бухгалтерского учета; акты на списание формы ОКУД 0504230 (27шт.) не содержат подписи директора и членов комиссии на сумму 796479,43 рублей; искажена сумма поступления основных средств (подвал и столовая балансовой стоимостью - 35800,00 руб.), сумма искажения составляет 40800,00 руб.; в Журнале по расчетам с подотчетными лицами №3 за февраль 2019г. отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факт получения подотчетными лицами услуг на сумму 23890,90 руб.; информация о расходах продуктов питания на сумму 43387,00 руб. несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено, что при ведении журналов операций и Главной книги не обеспечена достоверность содержащихся в нем сведений в части не отражения переплата родителей (законных представителей) по родительской плате по состоянию на 01.01.2018г., в сумме 923,00 руб.; переплаты по родительской плате на 01.01.2019г. в размере 460,00 ( переплата прошлого периода).

При формировании Справки о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017г., учреждением допущено искажение отчетности, в части не отражения суммы просроченной кредиторской задолженности перед ИП Кравцовым Г.В. образовавшейся с апреля 2016 года по ноябрь 2016 года в сумме 66391,08 рублей.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения не проводилась инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2017 год и январь- июнь, октябрь 2018 года, январь-июнь 2019 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 10426,51 рублей.

В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 №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» кассовая книга, журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций по выбытию и перемещению не финансовых активов велись в устаревшей форме.

Установлены нарушения п 6.1. и 6.3. Порядка ЦБРФ от 11.03.2014г. №3210-У, в части отсутствия подписи руководителя в РКО на сумму 17196,79 руб., не заполнения раздела «паспортные данные» в РКО на сумму 22143,64 руб., отсутствия корреспонденция счетов в РКО на сумму 23636,79 руб., в ПКО на сумму 39780,43 руб., отсутствия в заявлениях срока, на который выдаются наличные деньги на сумму 31486,79 руб. Общая сумма нарушения составила 39780,43 рублей (2017 год – 22143,64 рублей, 2018 год -17636,79 рублей.)

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкций о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год и 2018 гол составлена в нарушение требований Приказа, в части отсутствия в составе отчетности форм предусмотренных настоящим приказом, отсутствием в пояснительной записке предусмотренных разделов. Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) за 2017 год не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) за 2018 год не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В нарушение пункта 5 Приказа №33н бухгалтерская отчетность за 2017 год не подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

В проверяемом периоде 2018 года в отсутствие документов, подтверждающих начисление выплат стимулирующего характера, бухгалтеру и кассиру начислена и выплачена премия. В результате допущена необоснованная выплата стимулирующего характера в сумме 8362,00 рублей, с учетом начислений на ФОТ 10887,32 руб.

Имеет место составления приказа директора ранее даты утверждения результатов протоколом комиссии, так, например результативность и качество работы за октябрь утверждены протоколом №3 от 17.11.2017 года, а приказ о премировании №55-А от 11.11.2017г.

В нарушение Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного протоколом педагогического Совета от 29.12.2017г., от 29.12.2018г. №3 осуществлено необоснованное завышение стимулирующих выплат в сумме 15634,94 рубля, с учетом начислений страховых выплат во внебюджетные фонды 20356,69 руб.

В нарушение пункта 5.6.4 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Милютинского района, утвержденного постановлением Администрации Милютинского района №648 от 31.10.2016г., трудовым договором (эффективным контрактом) № 31 от 01.10.2013г. не определено предельное соотношение заработной платы в зависимости от среднесписочной численности работников учреждения в размере 3,0.

В нарушение пункта 3.7. Постановления Администрации Милютинского района №203 льготное питание предоставлено на основании документов, подтверждающих льготный статус для малообеспеченных (справки ОСЗН), в отсутствие заявлений родителей (законных представителей).

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» предоставлена льгота по питанию детей из семей, утративших статус малообеспеченности на сумму 280,00 рублей.

Имеет место нарушения при составлении планов финансово хозяйственной деятельности Учреждения. Так в нарушение Приказа Министерства Финансов РФ №81н от 28.07.2010 указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.5. Устава Учреждения. В текстовой части плана ФХД общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества не соответствует данным реестра муниципального имущества. Так в текстовой части плана не верно указана кадастровая стоимость земельного участка, вместо 327502,00 руб. указано 440146,00 руб., отсутствуют сведения о балансовой стоимости здании столовой (30000,00 руб.) и подвале (5800,00 руб.).

При заполнении Таблицы 2.1. предусмотрено планирование расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года по строке «1001» и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году выплат по контрактам по строке «2001». В нарушение вышеуказанного план ФХД на 2017 год, План ФХД на 2018 год (со всеми последующими изменениями) Учреждением составлены без разделения расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году.

Сумма планирования по расходам на 2020 год не соответствует сумме, утвержденной в бюджетной росписи от 29.12.2017г. (расходы по бюджетной росписи 7227500,00 в плане ФХД 8294400,00 руб.).

В адрес в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Степано - Савченская основная общеобразовательная школа направлено представление от 25.10.2019 № 14 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Прокуратуру Милютинского района.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Селивановская средняя общеобразовательная школа.*

В соответствии с пунктом 1.12. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 24 августа по 20 сентября 2018 года проведенапроверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Селивановская средняя общеобразовательная школа за 2017 год, 2018 год и текущий период 2018 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 7 приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.5. Устава Учреждения. План ФХД на 2017 год (со всеми последующими изменениями) составлен без разделения расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году. Код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД от 01.01.2018г., от 09.04.2018г., от 10.05.2018г., от 29.05.2018г., от 25.06.2018г., от 05.07.2018г., от 23.08.2018г., от 24.09.2018г., от 27.09.2018г., отсутствует код 2001.

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/), субъектом учета не утверждены : порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности; учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 Учреждением не обеспечен; способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) противоречит выбранному способу заполнения; аналитический учет продуктов питания с января по ноябрь 2017г. не велся в Оборотной ведомости по не финансовым активам формы ([ф. 0504035](#block_4050)).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Главная книга за 2019 год, Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) за февраль, май 2017г., январь, февраль, март, апрель 2019г., Меню-требования на выдачу продуктов питания формы (0504202), накопительные ведомости по приходу продуктов питания не содержит подписи лица, ответственного за ведение регистра и ответственного за оформление первичного учетного документа. Имеет место несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета информации о поступлении в 2017, 2018 годах основных средств на сумму 164838,00 руб. (99985,00+64853,00).Искажен финансовый результат деятельности, в части не отражения в 2017, 2018г. и текущем периоде 2019г. поступления в сентябре 2017 года учебников в сумме 6768,00 рублей, в результате искажена бухгалтерская отчетность за данные периоды. Общая сумма нарушения составила 171606,00 рублей.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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», кассовые операции отражаются в кассовой книге устаревшей формы 0310004, акты на списание формы ОКУД 0504230 не содержат обязательные реквизиты (подписи бухгалтера, членов комиссии) на сумму 656964,86 рублей в 23 первичных учетных документах.

Сумма нарушений, допущенных при расчетах с подотчетными лицами, составила 56910,31 руб.

В нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. [приказом](https://base.garant.ru/12184447/) Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н) инвентаризация активов и обязательств в Учреждении не проведена.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2017, 2018 года, март 2019 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 34334,57 рублей.

В нарушение Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, в приходных и расходных кассовых документах отсутствует подпись руководителя и бухгалтера, не заполняется раздел «паспортные данные», не указывается корреспонденция счетов, в заявлениях не указан срок, на который выдаются наличные деньги, отсутствует заявление на выдачу наличных, прием денежных средств в кассу осуществлялся по приходным кассовым ордерам без наличия подтверждающих документов, послуживших основанием для их заполнения. Общая сумма нарушения составила 179839,70 рублей (2017 год – 94411,62 рублей, 2018 год -63145,03 рублей, январь-август 2019 год-22283,05 рублей.)

При формировании Справки о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017г., учреждением допущено искажение отчетности, в части не отражения суммы просроченной кредиторской задолженности перед ИП Кравцовым Г.В. образовавшейся с апреля 2016 года по ноябрь 2016 года в сумме 63056,76 рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

Общая сумма необоснованных выплат, допущенная Учреждением при начислении заработной платы, составила 749822,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 976443,69 руб. из них:

В нарушение ст. 422. НК РФ в суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, включено вознаграждение, выплачиваемое физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, т.е. произведен расчет страховых взносов в размере 30,2% вместо 27,1%. Таким образом произведено необоснованное начисление и перечисление страховых взносов в ФСС (0,2% травматизм и 2,9% страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности) в сумме 175,44 рублей.

В 2018 году с июня по декабрь начислены и выплачены выплаты компенсационного характера, не входящие в круг основных должностных обязанностей (проверка письменных работ, делопроизводство, классное руководство и т.д.). Документы, подтверждающие начисление и выплату на момент проверки, отсутствуют. Необоснованная выплата компенсационного характера составила 257976,41 руб., с учетом начислений на ФОТ 335885,29 руб.

Переплата заработной платы бухгалтеру и директору в связи с начислением выплат в размерах, превышающих установленные. Сумма переплаты бухгалтеру составила 2100,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 2734,2 руб. (2550,00 — 2250,00= 300; 30 0\*7 мес.=2100,00). Переплата директору составила 1800,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 2343,6 руб. (2550,00-2250,00=300; 300\*6 мес.=1800,00)

Отсутствуют документы, подтверждающие начисление и выплату выплат стимулирующего характера за ноябрь, декабрь 2018г. Неположенная выплата составила 401646,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 522943,09 руб.

Отсутствуют документы, подтверждающие начисление и выплату премии в январе, феврале, декабре 2018г. сотрудникам в сумме 24297,35 руб. Необоснованная выплата премии составила 24297,35 руб., с учетом начислений на ФОТ 31635,15 руб.

В нарушение ст. 68 ТК РФ прием на работу сотрудника в должности педагог-библиотекарь приказом работодателя не оформлен, трудовой договор не заключен. В тоже время в ходе проверки установлено, что в период с декабря 2017г. по июль 2018г. сотрудник получал заработную плату по должности педагог-библиотекарь, документы, подтверждающие прием на работу и оформление, отсутствуют. Сумма необоснованных выплат составила 62002,24 руб. с учетом начислений на ФОТ 80726,92 руб.

Нарушены статьи 72 Трудового кодекса РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

В нарушение статьи 57 «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ (ред. от 02.08.2019г) трудовые договора не содержат размер оклада, не содержат печать, дату и подпись директора МБОУ, личных данных работника и подписи. Дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием в Учреждении не утверждена комиссия по контролю организации питания (качества работы школьной столовой), не принят приказ «Об организации горячего питания за счет средств платы, взимаемой с родителей (законных представителей), не утвержден состав бракеражной комиссии на текущий учебный год. А также предоставлено льготное питание и питание за счет средств, взимаемых с родителей в Учреждении в отсутствие заявлений от родителей.

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» предоставлена льгота по питанию детей из семей, утративших статус малообеспеченности на сумму 1330,00 рублей.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации, с материально-ответственными лицами не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности в МБОУ.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Селивановская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 29.11.2019г. №15 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Прокуратуру Милютинского района.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа.*

В соответствии с пунктом 1.15. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 4 по 31 декабря 2019 года проведенапроверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.5. Устава Учреждения. План ФХД на 2017 год (со всеми последующими изменениями). Учреждением составлены без разделения расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году; код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД за 2017 год, отсутствуют коды: 1001, 2001. Код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД за 2018 год, отсутствует код 2001.

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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» (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/), субъектом учета учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в проверяемом периоде не обеспечен; Меню-требования (ф. 0504202) за проверяемый период не содержат данных о категории довольствующихся, плановой стоимости одного дня, выходе- весе порции.

В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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» кассовые операции отражались в кассовой книге устаревшей формы 0310004, в актах на списание формы ОКУД отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (подписи членов комиссии) на сумму 1693635,28рублей в 46 первичных учетных документах.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2017, 2018года, январь-октябрь 2019 годанарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 30811,24 рублей.

В нарушение Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, в РКО не заполняется раздел «паспортные данные», отсутствует подпись кассира. Общая сумма нарушения составила 40441,03 рублей (2017 год – 35613,03 рублей, 2018 год -4828,00 рублей).

В нарушении п. 6.4. Учетной политики МБОУ №298 от 29.12.2017г. на 2018г., денежные средства выдаются под отчет на срок до 30 дней, вместо утвержденного срока Учетной политикой не более 5 рабочих дней: заявление от 19.12.2017г. на сумму 20613,03 руб., от 28.12.2017г. на сумму 15000,00 руб., от 23.07.2018г. на сумму 4760,00 руб.

При формировании Справки о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017г., учреждением допущено искажение отчетности, в части не отражения суммы просроченной кредиторской задолженности перед ИП Кравцовым Г.В. образовавшейся с апреля 2016 года по декабрь 2016 года в сумме 77196,8 рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

В нарушении Постановлением Администрации Милютинского района от 31.10.2016г. № 648 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Милютинского района», должностной оклад педагога- организатора (0,5 ставки) составляет 3761,00 руб., вместо оклада утвержденного Постановлением (0,5 ставки) в размере 3766,00 руб. Таким образом, допущена не доплата заработной платы в сумме 60 рублей с учетом начислений на ФОТ 78,12 руб.

К проверке не представлены документы, подтверждающие начисление и выплату, выплат стимулирующего характера за май 2019г. Неположенная выплата выплат стимулирующего характера составила 115038,51 руб., с учетом начислений на ФОТ 149780,14 руб.

В нарушение раздела 4 п. 4.8. Положения об оплате труда работников МБОУ №186-а от 30.08.2018г., осуществлена выплата премии в отсутствие документов, подтверждающих начисление и выплату премии. Так согласно данным карточки- справки за 2017г. (ф. 0504417) с июня по август 2017г. начислены и выплачены премии в сумме 24889,53 рублей, с учетом начислений на ФОТ 32406,17 руб.

Общая сумма необоснованных выплат составила 139928,04 руб., с учетом начислений на ФОТ 182186,31 руб.

В нарушение статьи 57 «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ (ред. от 02.08.2019г) трудовые договора не содержит дату и печать, наименование должности работника, печать, подпись директора МБОУ. Дополнительные соглашения к трудовым договорам не содержат подпись директора МБОУ, печать и дату; в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» предоставлена льгота по питанию детей из семей, утративших статус малообеспеченности на сумму 2937,08 рублей.

В нарушение положений Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608), накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) не содержат подпись должностного лица, ответственного за оформление первичного учетного документа, при заполнении Меню-требований на выдачу продуктов питания допускаются исправления.

Нарушен порядок согласовании сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления муниципального имущества, утвержденный постановлением Администрации Милютинского района от 12.04.2012 №250.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Маньково - Березовская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 9 января 2020г. с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

* 1. **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Информационное общество».**

1. *Муниципальное автономное учреждение МФЦ Милютинского района.*

В соответствии с пунктами 1.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период 6 мая по 3 июня 2019 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Информационное общество» в Муниципальном автономном учреждении МФЦ Милютинского района, за проверяемый период 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 4 статьи 69.2. бюджетного кодекса РФ, пункта 3.3. постановления Администрации Милютинского района от 05.10.2015 №384 «О порядке формирования муниципального задания» нормативные затраты на оказание муниципальных услуг не утверждены.

В нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, Порядок определения объема субсидии на иные цели из местного бюджета и условия ее предоставления МАУ МФЦ Милютинского района, подведомственному Администрации Милютинского района не утвержден.

В нарушение пункта 8.1. приказа №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» плановые показатели по расходам за 2018 год по строке 260 графы 4 на соответствующий финансовый год не равны показателям граф 4 - 6 по строке 0001 Таблицы 2.1. Таблица 2.1. плана ФХД на 2019 год «показатели выплат по расходам на закупку товаров» не соответствует форме приказа 81н, отсутствует заполнение строк 1001 и 2001.

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/), в рамках формирования учетной политики субъектом учета не утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов; не обеспечен учет бланков строгой отчетности (топливных карт) на забалансовом счете 03.

Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 г. N209н, в сумме 20887,000 рублей (март 2019г.) в части отнесения расходов на приобретение огнетушителя стоимостью 650,00 рублей и кресел офисных (7 шт.) на сумму 20237,00 рублей на увеличение стоимости материальных запасов, а не на увеличение стоимости основных средств. В ходе проверки данное нарушение устранено частично. Так бухгалтерской справкой от 28.05.2019 №00000001 расходы на приобретение кресел офисных в сумме 20237,00 рублей отнесены на увеличение стоимости основных средств.

В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н:

- акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (акты не содержат подписи должностных лиц, совершивших операцию и ответственных за ее оформление, лиц ответственных за оформление свершившегося события (директора, бухгалтера, подотчётного лица)) на сумму 374833,87рублей в 45 первичных учетных документах**;**

- авансовые отчеты не содержат подписи должностных лиц, совершивших операцию и ответственных за ее оформление, лиц ответственных за оформление свершившегося события (директора, бухгалтера, подотчётного лица)) на сумму 32891,80 рублей;

- отсутствует детализации маршрутов служебного автомобиля в путевых листах, неподтвержденные расходы составили на общую сумму 24237,66 рублей (534 литра).

- информация о поступлении в 2017 году основных средств на сумму 60973,00 рубля несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета (в журнале операций №4 «расчеты с поставщиками» поступившие по счету №438 от 16.05.2017г., и товарной накладной №438 от 16.05.2017г. основные средства (мебель) в сумме 60973,00 рублей отражены в августе 2017 года).

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210) не ведутся. Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0301008) применяется устаревшей формы. Так же Учреждением не утверждён выбор способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени, периоды заполнения и сроки предоставления в бухгалтерию для проведения расчетов, не определены.

При оценке исполнение бюджета Учреждения за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года установлено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 5206,02 рублей.

В нарушение Порядка ЦБРФ от 11.03.2014г. №3210-У:

- выдача наличных денежных средств из кассы осуществлена в отсутствие на расходных кассовых ордерах подписей подотчетного лица, главного бухгалтера, руководителя, отсутствует дата получения средств, не указывается сумма прописью. Общая сумма нарушений за 2017-2018 год составила - 68136,94 рублей;

- заявления на выдачу наличных средств не содержат срок, на который выдаются деньги, подписи руководителя, подотчетного лица, главного бухгалтера, дату заявления. Общая сумма нарушений за 2017-2018 год – 33476,16 рублей.

В ходе проверки установлено, что годовая бухгалтерская отчетность МАУ МФЦ составлена в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Так в составе годовой отчетности отсутствует [Справк](consultantplus://offline/ref=4A7DFFBAB599918FD51170C0188165DD05946DBE8BCBF21F961468D44C7E2AAD1F7C58F14441523Cd6u2J)а о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730). Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

Установлены нарушения при формировании должностных окладов по должности «уборщик служебных помещений» и «курьер». В результате неправильного применения должностных окладов сумма переплаты заработной платы с начислениями составили 28581,84 рубль, в том числе 6629,59 рублей начисления на оплату труда.

В нарушение Положения об оплате труда работников МАУ МФЦ, утвержденного постановлением Администрации Милютинского района от 31.10.2016 №649 локальным актом учреждения не утвержден порядок установления выплаты за качество выполняемых работ и показатели, и критерии эффективности работы необходимые для расчета выплат за интенсивность и высокие результаты работникам.

В нарушение пункта 15 постановления Администрации Милютинского района от 28.10.2016 №627 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных, казённых учреждений Милютинского района Ростовской области» система оплаты труда и премирования за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности, муниципальным учреждением не разработана и не зафиксирована в локальном нормативном акте учреждения.

В нарушение п. 4.7. Положения об оплате труда работников МАУ МФЦ система показателей и условия премирования учреждением не разработаны. В результате учреждением осуществлено необоснованное начисление работникам учреждения премий в сумме 917572,19 рублей (за 2017 год – 288210,10 рублей, за 2018 год – 562662,09 рублей, за 2019год - 66700,00 рублей).

Постановление от 31.10.2016 №649 «Об оплате труда работников МАУ Милютинского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»» не предусматривает в целях стимулирования иных выплат, в частности выплаты за классность водителям автомобилей предусмотренных постановлением Администрации Милютинского района от 28.10.2016 №627 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных, казённых учреждений Милютинского района Ростовской области».

Установлены нарушения статей 2,22,132 Трудового кодекса РФ. Трудовые договора заключенные с работниками учреждения не содержат показатели эффективности деятельности необходимые для установления выплаты за качество выполняемых работ, предельное соотношение дохода директора к величине среднемесячной заработной платы работников списочного состава не оговорено в трудовом договоре.

Проверкой выплаты заработной платы установлено, что за проверяемый период начисление и выплата заработной платы осуществлялась до завершения расчетного периода, неподтвержденные расходы бюджетных средств составили **3460046,16** рублей. Таким образом, Учреждением осуществлены расходы средств бюджетной системы Российской Федерации в 2017-2019 годах с нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

*Муниципальное задание на 2018 год сформировано в нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

В ходе контрольного мероприятия было выявлено, что муниципальное задание от 12.01.2018 формировалось в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных услуг и работ, применяемыми до 01.01.2018 года.

С 01.01.2018 года согласно [пункту 3 статьи 69.2](https://online11.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=302942&rnd=659875D72502A78D93742799A85582AD&dst=4508&fld=134) Бюджетного кодекса формирование муниципальных заданий на выполнение работ осуществляется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ.

При проверке муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлено нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: уникальные номера реестровой записи (19001000100000001007100, 19001000100000002006100), коды по общероссийскому базовому перечню муниципального задания (19001000100000001007100, 19001000100000002006100) части 1, раздела 1, не соответствуют номерам, указанным в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг размещенных на сайте <http://budget.gov.ru/> (751100Ф.99.0.АЩ57АА00001, 751100Ф.99.0.АЩ57АА01001) и АЩ57 соответственно.

Показатели характеризующие качество предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального задания пункта 3.1. части 1, раздела 1, (наименование показателя качества - среднее время ожидания в очереди (графа 4), наименование единицы измерения - минуты (графа 5), код по ОКЕИ 355 (графа 6)) не соответствуют показателям качества предусмотренных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг (уровень удовлетворённости граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг; процент; код по ОКЕИ 744- соответственно), что является нарушением порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), установленного требованиями п.3 ст. 69.2. Бюджетного кодекса и п.2.6. Положения № 384.

Показатели характеризующие объем предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального задания пункта 3.2. части 1, раздела 1 (наименование показателя объема - консультации, прием дел, выдача результатов (графа 4), наименование единицы измерения- штуки (графа 5), код по ОКЕИ 796 (графа 6)) муниципального задания пункта 3.2. раздела 1 не соответствуют показателям объема предусмотренных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг (количество услуг; единица; код по ОКЕИ 642), что является нарушением порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), установленного требованиями п.3 ст. 69.2. Бюджетного кодекса и п.2.6. Положения № 384.

Таким образом, директор муниципального автономного учреждения Милютинского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», исполняющий должностные обязанности сформировал и направил 10.01.2018 года (повторно 02.03.2018 года) на утверждение Учредителю (Администрации Милютинского района) муниципальное задание с нарушением порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение

работ), установленного требованиями п.3 статьи 69.2. Бюджетного кодекса и п.2.6. Положения, утвержденного Постановлением № 384.

В нарушение Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2017 №57, выдача наличных денежных средств под отчет производится без соблюдения условий полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу (п.5 приложения№3 Учетной политики). Пунктом 9 приложения №3 Учетной политики в случае непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходованных подотчетных суммах или не возврата в кассу остатка неиспользованных авансов, главный бухгалтер имеет право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

В ходе анализа Журнала операций установлено, что учреждением в 2018 году осуществлено списание задолженности подотчетного лица, образовавшейся по авансовому отчету №000000001 от 14.06.2016г. (дебиторской в сумме 1182,00 рубля за транспортные расходы и кредиторской в сумме 2450,00 рублей за проживание). В нарушение вышеуказанного средства в сумме 1182,00 рубля подотчетным лицом в кассу не возвращены, бухгалтером из заработной платы не удержаны, а списаны бухгалтерской справкой от 20.12.2018 №00000011 как безнадежные к взысканию. Задолженность признается нереальной к взысканию на основании решения специальной комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 339 инструкции к единому плану счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). Акт специальной комиссии по поступлению и выбытию активов в ходе проверки не представлен. На момент проведения проверки подотчетное лицо числится в штате учреждения, и продолжает получать денежные средства в подотчет (авансовый отчет от 08.06.2017г. в сумме 4000,00 рублей, от 14.03.2019г. в сумме 1700,00 рублей; расходный кассовый ордер №16 от 08.06.2017г. в сумме 4000,00 рублей, платежное поручение от 06.03.2019 №85 в сумме 1700,00 рублей)). В результате работник получил доход в виде прощенного долга. Также в результате неправомерного списания безнадежной к взысканию задолженности Учреждением допущено искажение суммы дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц в годовой бухгалтерской отчетности. Сумма искажения по строке 260 актива баланса формы 0503730 по состоянию на 01.01.2019г. составила 1182,00 рубля, по строке 410 пассива баланса раздела III обязательства составила 2450,00 рублей, в размере более чем 10%, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности и является составом административного правонарушения статьи 15.11. КоАП**.**

В адрес Муниципального автономном учреждения МФЦ Милютинского района направлено представление от 04.06.2019г. №10 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки, а также предписание от 04.06.2019г. №1 с требованием в срок до «3» июля 2019 года восстановить на счетах бухгалтерского учета необоснованно списанную задолженность (дебиторская в сумме 1182,00 рубля за транспортные расходы и кредиторская в сумме 2450,00 рублей за проживание), дебиторскую задолженность подотчетного лица в сумме 1182,00 рублей внести в кассу учреждения.

По факту нарушения [порядка](consultantplus://offline/ref=32B161DB8AEB4CF9E05A794EBCDACDB13ED673635DB15A2C0A69BA1EC0F36DDC82A0C0760152m6h0I) формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в котором усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15. КРФ об АП «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» в отношении должностного лица – директора учреждения составлен административный протокол. Постановлением Мирового судьи судебного участка №2 Морозовского судебного района от 05.07.2019 №5-358/2019 директор признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного по статье 15.15.15 КоАП РФ. Административный штраф в сумме 10,0 тыс. рублей уплачен в доход бюджета.

По факту нарушения части 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении должностного лица – бухгалтера учреждения составлен административный протокол. Постановлением Мирового судьи судебного участка №2 Морозовского судебного района от 05.07.2019 №5-359/2019 бухгалтер признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного по статье 15.11 части 1 КоАП РФ. Административный штраф в сумме 5,0 тыс. рублей уплачен в доход бюджета.

* 1. **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммного мероприятия 2.1.2. «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений здравоохранения» муниципальной программы Милютинского района «Развитие здравоохранения».**

1. ***Муниципальное*** *бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница».*

В соответствии с пунктом 1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 12 по 31 июля 2019 года проведенапроверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммного мероприятия 2.1.2. «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений здравоохранения» муниципальной программы Милютинского района «Развитие здравоохранения» в МУЗ ЦРБ за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

Установлено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) выразившийся в не использовании денежных средств находящихся на счете учреждения в течении длительного времени (5 месяцев 2018 года - с мая по сентябрь) в сумме 40476,04 рублей.

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, показала следующее.

При формировании размера должностного оклада по должности «машинист (кочегар) котельной» установлены нарушения. В результате неправильного применения должностного оклада сумма переплаты заработной платы с начислениями составила 936,23 рублей.

Установлено отсутствие в Учреждении по отделению сестринского ухода лимитов на потребление топливно-энергетических ресурсов.

В адрес Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» направлено представление от 1 августа 2019 г. №12 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

* 1. **Проверкафинансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования и распоряжения муниципальной собственностью, закрепленной за предприятием, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия.**

1. *Муниципальное унитарное пассажирское автотранспортное предприятие Милютинского района.*

В соответствии с пунктом 1.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 29.12.2018 г. № 39-ОД в период с 14 июня по 5 июля 2019 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования и распоряжения муниципальной собственностью, закрепленной за предприятием, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в местный бюджет за проверяемый период 2017-2018 год и текущий период 2019 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

Виды деятельности Устава предприятия не соответствуют видам деятельности содержащихся в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц. 2. Предприятием осуществляется не уставной вид деятельности - предоставление услуг по охране и уборке территории, предоставленной для нестационарных торговых объектов.

В нарушение статьи 11 Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992г. N2395-I «О недрах». МУП АТП с целью обеспечения централизованного водоснабжения населения и организаций Милютинского района осуществляет эксплуатацию 51-ой водозаборной (артезианской) скважины, не имея лицензии на право пользования недрами для добычи подземных пресных вод.

В нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в расходных кассовых ордерах не заполнялся раздел «паспортные данные», составлено с нарушениями расходных кассовых ордеров на сумму 164364,51 руб.; на кассовых документах отсутствует подпись главного бухгалтера в приходных кассовых ордерах, сумма нарушений составила 11650,00 рублей; выдача денежных средств из кассы Предприятия в подотчет осуществлялась на основании письменных заявлений, оформленных ненадлежащим образом, составлено с нарушением документов в 2017 году на 78214,80 рублей.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88 (ред. От 03.05.2000г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», в РКО строка «приложение» не заполняется. Сумма нарушений составила за март, июль 2017года – 158760,27 рублей, за июнь, ноябрь 2018г. и январь, февраль 2019г. составила- 115245,45 рублей.

В нарушение пункту 3 приложения 1 к постановлению от 23.06.2016г. №401 «Об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Милютинского района Ростовской области» предприятием допущены сверхнормативные расходы по выплате заработной платы директора с учетом начислений на плату труда порядка 483,20 тыс. рублей.

Учет зарегистрированных граждан, количества домашних животных, поливной площади, на основании которых производятся начисления оплаты за потребленный коммунальный ресурс на предприятии не ведется, что приводит к недополучению доходов.

В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ -23-р МУПАТП допущены сверхнормативные расходы при списании ГСМ за проверенный период (3 месяца) в сумме 3398,92 рублей.

В нарушение п.1 ст. 131ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 01.01.2001 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственная регистрация права на недвижимое имущество, переданного в хозяйственное ведение не осуществлена.

В нарушение статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде допущена несвоевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных о движении основных средств.

При оценке исполнение бюджета Учреждения за октябрь, декабрь 2017года, февраль, март, апрель, май, июнь, июль 2018 года установлено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 74983,40 рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 14, пункта 4 статьи 9 Федерального закона 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» изменения о размере уставного фонда в устав не вносились, Устав предприятия не содержит достоверные сведения о размере его уставного фонда.

В адрес Муниципального **унитарного пассажирского автотранспортного предприятия Милютинского района** направлено представление от 5 июля 2019 г. №11 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов решений Милютинского районного Собрания депутатов, влияющих на формирование и исполнение районного бюджета. Рассмотрено семь решений Милютинского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Милютинского районного Собрания депутатов от 27.12.2018 №225 «О бюджете Милютинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проект решения Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», решение Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», финансово-экономическая экспертиза проектов 13 муниципальных программ.

Подготовлены экспертные заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2018 год; по итогам анализа исполнения бюджета Милютинского района за 1 квартал, за 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года; по итогам мониторинга хода исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года; по итогам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

М**ониторинг хода исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года.**

Решение Милютинского районного Собрания депутатов от 27.12.2018 №225 «О бюджете Милютинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) сформировано в программной структуре расходов по 22 муниципальным программам Милютинского района (далее – муниципальные программы).

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики, инвестиций и инновационной деятельности, а также на мероприятия в сфере муниципального управления, повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2019 году утвержден решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета Милютинского района.

Согласно решению о бюджете, расходы на реализацию муниципальных программ на 2019 год составили 683576,90 тыс. руб., или 95,1% общих расходов бюджета Милютинского района.

В бюджете Милютинского района на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 22 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 683576,90 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 439513,40 тыс. рублей, или 64,3% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 9 месяцев 2019 года составил 97,7 процента.

**В ходе анализа своевременности внесения изменений в муниципальные программы Милютинского района установлено следующее:**

Пунктом 4.3. постановления Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Милютинского района» предусмотрено приведение Муниципальных программ в соответствие с решениями Милютинского районного Собрания депутатов о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4.4. постановления Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66, ответственным исполнителям установлен месячный срок со дня вступления в силу решения Милютинского районного Собрания депутатов для подготовки проекта постановления о внесении соответствующих изменений в муниципальные программы.

В ходе аналитического мероприятия установлено, что отдельными исполнителями муниципальных программ внесение изменений в муниципальные программы осуществлено с нарушением установленного срока.

Так до 1 октября 2019 года объем ресурсного обеспечения за счет средств бюджета Милютинского района с учетом безвозмездных поступлений в бюджет Милютинского района (далее – средства бюджета Милютинского района) по 6 муниципальным программам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете Милютинского района, в редакции решения Милютинского районного Собрания депутатов от 19 июля 2019 года № 268:

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами»;

- «Развитие транспортной системы»;

- «Развитие с/хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия»;

- «Муниципальная политика»;

- «Развитие образования»;

- «Развитие здравоохранения».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, по состоянию на 24 октября 2019 года, муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами» не приведена в соответствие с Решениями о бюджете от 19.07.2019 №268, внесение изменений в ресурсное обеспечение программы в течение поверяемого периода 2019 года не осуществлялось.

В ходе оценки соответствия программных мероприятий целям и задачам муниципальной программы «Развитие образования», установлено, чтозадача 5 «Формирование системы моральных и материальных стимулов для сохранения в общем и дополнительном образовании лучших педагогических работников, привлечения молодых специалистов» подпрограммы 1 «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» содержит мероприятие 1.5. «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (заработная плата поваров и кухонных работников, организация питания)» не относящееся к данной задаче. Ожидаемый результат и последствия не реализации основного мероприятия не соответствуют основному мероприятию.

В то же время в задаче 5 отсутствуют основные мероприятия, направленные на развитие педагогического потенциала системы общего и дополнительного образования, включая поощрение лучших педагогических работников.

Необходимо отметить, что по состоянию на 1 октября текущего года 14 муниципальных программ приведены в соответствие с установленной сводной бюджетной росписьюс изменениями на текущий финансовый год и на плановый период:

- «Развитие физической культуры и спорта»;

- «Информационное общество»;

- «Доступная среда»;

- «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»;

- «Поддержка казачьих обществ»;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика;

- «Молодежь Милютинского района;

- «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Милютинского района»;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»;

- «Энергоэффективность и развитие энергетики на территории Милютинского района»;

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;

- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»;

- «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения»

- «Развитие здравоохранения».

Структура расходов бюджета муниципального образования «Милютинский район» на реализацию муниципальных программ по основным направлениям представлена следующим образом.

По данным отчета, об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного Финансовым отделом Администрации Милютинского района на 1 октября 2019 года, расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 439513,50 тыс. рублей, или 64,3 % годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности. На их реализацию было направлено 388139,60 тыс. рублей, или 88,3% всех расходов на реализацию целевых программ. В основном это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальной поддержки и социального обслуживания населения Милютинского района, поддержки молодежи, обеспечение доступным и комфортным жильем населения.

Бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями на 2019 год, исполнены по итогам 9 месяцев выше среднего показателя 64,3% по 12-ти муниципальным программам:

-Муниципальная программа Милютинского района «Развитие физической культуры и спорта»- 67,7%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Информационное общество» - 70,0%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Социальная поддержка граждан» - 75,8%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» - 87,0%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Развитие культуры и туризма» – 69,7%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Поддержка казачьих обществ» - 70,1%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Муниципальная политика»- 77,1%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 77,7%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Развитие образования» на 2014-2020 годы» – 67,80%;

**-**Муниципальная программа Милютинского района «Доступная среда» - 85,80%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Молодежь Милютинского района» - 71,4%;

-Муниципальная программа Милютинского района «Развитие здравоохранения»- 78,8%.

На низком уровне исполнены расходы по 8 муниципальным программам Милютинского района:

- Муниципальная программа Милютинского района «Развитие с/хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и пр6одовольствия» 2014-2020г. - 7,7%, не освоенными остаются 47940,90 тыс. рублей.

- Муниципальная программа Милютинского района «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 61,6%, не освоенными остаются 2356,60 тыс. рублей;

- Муниципальная программа Милютинского района «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»- 44,0%, не освоенными остаются 575,50 тыс. рублей;

-Муниципальная программа Милютинского района «Энергоэффективность и развитие энергетики на территории Милютинского района» - 28,6%, не освоенными остаются 654,50 тыс. рублей;

-Муниципальная программа Милютинского района «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами население Милютинского района» - 7,5%, не освоенными остаются 4223,00 тыс. рублей;

-Муниципальная программа Милютинского района «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Милютинского района» - 48,2%, не освоенными остаются 3578,60 тыс. рублей;

-Муниципальная программа Милютинского района «Развитие транспортной системы» - 56,3%, не освоенными остаются 9553,70 тыс. рублей;

-Муниципальная программа Милютинского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» - 2,8%, не освоенными остаются 4827,90 тыс. рублей.

По итогам отчетного периода исполнение расходов не осуществлялось по муниципальной программе Милютинского района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения».

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок, представленных проверенными организациями.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2019 году применялись 21 стандарт внешнего муниципального финансового контроля и 4 методические рекомендации.

С целью совершенствования и повышения эффективности совместной деятельности 20 июля 2016 года заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно- счетной палатой Милютинского района и Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и муниципального образования.

При поддержке Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области 25 декабря 2014 года при Контрольно-счетной палате Ростовской области создан Совет контрольно-счетных органов, целью которого является повышение качества контрольной и экспертно- аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

Основные задачи Совета предусматривают совершенствование взаимодействия Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Ростовской области; обмен опытом в реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Ростовской области и другие функции.

Контрольно-счетная палата Милютинского района принята в состав Совета контрольно-счетных органов в ноябре 2016 года.

21 июня в г. Новочеркасске состоялось очередное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В мероприятии приняли участие: делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с заместителем руководителя аппарата Палаты Е.В. Лисютиным, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, члены коллегии и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, руководители и представители контрольно-счетных органов 28 муниципальных образований Ростовской области из Ростова-на-Дону, Новочеркасска, Азова, города Шахты, Каменск-Шахтинского, Волгодонска, Таганрога, Батайска, а также Азовского, Усть-Донецкого, Белокалитвинского, Неклиновского, Сальского, Егорлыкского, Кагальницкого, Каменского, Константиновского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского, Семикаракорского, Зерноградского, Тарасовского, Тацинского, Орловского, Октябрьского и Аксайского районов.

Участниками заседания был рассмотрен ряд профессиональных вопросов, таких как: подведение итогов параллельного контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области с участием муниципальных контрольно-счетных органов; обсуждение проекта методических рекомендаций по оценке деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области; преобразование комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Ростовской области по этике в комиссию по правовым вопросам и этике и др.

24 декабря в г. Шахты состоялось второе очередное выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (СКСО РО).

Участие в работе Совета приняли члены коллегии и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты Ростовской области: заместитель председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты И.В. Галушкин, начальники управлений - экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев и правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

Для участия в заседании в г. Шахты собрались руководители и представители контрольно-счетных органов 25 муниципальных образований Ростовской области.

В ходе заседания года участниками был рассмотрен ряд наиболее значимых вопросов:

- о новой редакции методических рекомендаций по анализу деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области;

- о практике применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года;

- актуальные вопросы организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

В отчетном периоде внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты. Информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте.

На сайте Администрации Милютинского района в разделе Контрольно – счетная палата Милютинского района публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение

к отчету о работе

Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2019 году

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Милютинского района в 2019 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Объекты контроля |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. **Контрольные мероприятия** | | |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (7 главных распорядителей бюджетных средств): | Администрация Милютинского района , Финансовый отдел Администрации Милютинского района, Отдел образования Администрации Милютинского района, Отдел культуры Администрации Милютинского района, Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района, Контрольно-счетная палата Милютинского района, Милютинское районного Собрание депутатов. |
| 2 | Аудит в сфере закупок в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, в том числе муниципальных дошкольных учреждениях. | в рамках контрольных мероприятий  - Селивановская средняя общеобразовательная школа;  - Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа. |
| 3 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования и распоряжения муниципальной собственностью, закрепленной за муниципальным унитарным пассажирским автотранспортным предприятием Милютинского района, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в местный бюджет за 2017-2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное унитарное пассажирское автотранспортное предприятие Милютинского района |
| 4 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Информационое общество» в Муниципальном автономном учреждении МФЦ Милютинского района за 2017 -2018 годы и текущий период 2019 года. | Муниципальное автономное учреждение МФЦ Милютинского района |
| 5 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Милютинского района «Развитие здравоохранения» на реализацию подпрограммного мероприятия 2.1.2. «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений здравоохранения» в МУЗ ЦРБ за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения ЦРБ Милютинского района |
| 6 | Проверка организации льготного питания обучающихся и правильность взимания родительской платы в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Милютинского района за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года. | - Петровская средняя общеобразовательная школа;  - Степано-Савченская основная общеобразовательная школа;  - Селивановская средняя общеобразовательная школа;  - Маньково -Березовская средняя общеобразовательная школа. |
| 7 | Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2017-2018 год и текущий период 2019 года. | - МБДОУ №2 ст. Селивановская;  - МБДОУ №3 п. Светоч;  - МБДОУ №4 х. Нижнепетровский. |
| 8 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Петровская средняя общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Петровская средняя общеобразовательная школа |
| 9 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Степано-Савченская основная общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Степано-Савченская основная общеобразовательная школа |
| 10 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Селивановская средняя общеобразовательная школа за 2017-2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Селивановская средняя общеобразовательная школа |
| 11 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа за 2017 -2018 год и текущий период 2019 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Маньково-Березовская средняя общеобразовательная школа |
| 12 | Осуществление внеплановых контрольных мероприятий на основании предложений и запросов Председателя Милютинского районного Собрания депутатов, Главы администрации Милютинского района. | Муниципальное бюджетное учреждение культуры Милютинский РДК |
|  | **Всего объектов** | **24** |