Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 01.06.2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 2.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 26.01.2017 № 3 и пункта 1.1 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения администрации Нововасюганского сельского поселения»

Срок проведения мероприятия: **с 03.02.2017 по 10.03.2017**, проверяемым периодом являлся **2016 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 10.03.2017 № 1**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение администрация Нововасюганского сельского поселения является также органом местного самоуправления, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Выборочно проверено исполнение полномочий вышеуказанных участников бюджетного процесса при формировании и исполнении бюджета в соответствии со статьями: 7, 9, 12 Положения о бюджетном процессе.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что оно в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации», Уставу муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение». В тоже время, сделаны отдельные замечания и предложения при рассмотрении статей: 4 «Участники бюджетного процесса»; 7 «Бюджетные полномочия Совета МО Нововасюганское сельское поселения»; 9 «Бюджетные полномочия главных распорядителей средств бюджета поселения»; 10 «Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета поселения»; 11 «Бюджетные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета поселения»; 12 «Бюджетные полномочия получателя средств бюджета поселения»; 17 «Внесение проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год на рассмотрение в Совет МО Нововасюганское сельское поселение»; 24 «Временное управление бюджетом поселения»; 29 «Исполнение бюджета поселения по доходам и расходам»; 31 «Сводная бюджетная роспись»; 39 «Решение об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год».

Предложено доработать Положение о бюджетном процессе.

В соответствии с установленными полномочиями Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно правовые акты:

1. Порядок ведения Реестра расходных обязательств Муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение» (пост. Администрации поселения от 08.02.2016 № 11);

2. **Положение о порядке расходования средств** резервного фонда администрации Нововасюганского сельского поселения (пост. Главы поселения от 15.10.2010 № 42);

3. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета МО «Нововасюганское сельское поселение (пост. Главы поселения от 15.06.2010 № 23.1);

4. Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания (пост. Администрации поселения от 05.04.2016 № 32);

5. Перечень получателей бюджетных средств подведомственных главному распорядителю в лице МКУ администрации Нововасюганского сельского поселения (пост. Администрации поселения от 30.12.2015 № 145);

6. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Нововасюганского сельского поселения и муниципальных казённых учреждений, находящихся в ведении Администрации Нововасюганского сельского поселения (расп. Администрации поселения от 22.07.2011 № 53);

7. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Нововасюганское сельское поселение» (пост. Главы поселения от 15.06.2010 № 23);

8. О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение (пост. Администрации поселения от 07.07.2015 № 91);

9. Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (пост. Администрации поселения от 20.05.2015 № 69);

10. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Нововасюганское сельское поселение (пост. Администрации поселения от 20.05.2015 № 70).

При проведении анализа сделаны отдельные замечания по содержанию некоторых документов.

Предложено их доработать.

В результате проверки исполнения вышеприведённых нормативно-правовых актов установлено следующее:

Представлены два плановых Реестра расходных обязательств на 2016 год, составленные по состоянию на 1 января 2016 года и на 1 апреля 2016 года, что не соответствует установленному Порядку. Необходимо было составить уточнённый Реестр по состоянию на 1 января 2016 года с учетом норм решения о бюджете на 2016 год и плановый Реестр по состоянию на 10 июня 2016 года в целях разработки проекта бюджета на очередной 2017 финансовый год. Имеется несколько замечаний к включению в реестры нормативно-правовых актов и соглашения, к указанию их срока действия;

Сводная бюджетная роспись содержит не предусмотренные приложением № 1 Порядка дополнительные коды классификации расходов. В нарушение пункта 1.1 Порядка, некоторые утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на начало финансового года не соответствуют решению Совета поселения о бюджете от 25.12.2015 № 172. В нарушение Порядка Сводная бюджетная роспись утверждалась на первое число каждого месяца, а не на момент принятия решения о внесении в неё изменений депутатами Совета поселения или Главой Администрации поселения. Случаи принятия решений Главой Администрации поселения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без утверждения их решением Совета поселения о бюджете соответствуют статье 31 Положения о бюджетном процессе, кроме одного на сумму 600 тыс. руб. по статье расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности. В Порядке отсутствует форма уведомления о лимитах бюджетных обязательств, применяемая Администрацией поселения. Уведомления не содержат даты, в связи с этим невозможно проверить своевременность доведения их (лимитов) до главных распорядителей бюджетных средств. В нарушение пункта 3.1 Порядка бюджетная роспись составлена не в разрезе получателей бюджетных средств**,** подведомственных главному распорядителю. Приложением к Порядку не предусмотрена форма справки об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных ассигнований;

В 2016 году Администрацией поселения не формировалось муниципальное задание Муниципальному казённому учреждению «Нововасюганский Центр Культуры», что не соответствует Порядку. В 2016 году учреждением были оказаны муниципальные услуги населению на сумму 110 490 рублей;

В нарушение пунктов 8 и 9 части 2 Порядка бюджетные сметы на 2016 год не составлялись отдельно по Администрации поселения и Центру Культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств. У сметы, составленной в целом по распорядителю бюджетных средств, отсутствуют некоторые обоснования (расчёты), в том числе по расходам на приобретение товарно-материальных ценностей;

Кассовые планы составлены не в соответствии с утверждённым Порядком.

Предложено в 2017 году устранить допущенные нарушения.

Администрацией поселения приобретены 193 объекта муниципального имущества и поставлены на учёт учреждения, но отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление в нарушение пункта 5 Порядка определения состава имущества, утвержденного постановлением Главы сельского поселения от 15.06.2013 № 58.

Установлены нарушения Инструкции по применению единого плана счетов (приказ Минфина 157н Плана счетов):

- системные блоки, мониторы, внешний жесткий диск, которые относятся к материальным запасам, поставлены на учёт как основные средства;

- часть объектов имущества казны длительное время учитывалась на балансовом счете 101, а должны были переводиться на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

**-** на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитываются гвозди, кирпич которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»;

- жилой дом по ул. Береговая № 10 постановлен на учет по балансовой стоимости 1 рубль;

- 41 земельный участок числится на счёте 103 «Непроизведенные активы». Их нужно перевести на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" имелись случаи не правильного установления сроков полезного использования объектов муниципального имущества.

В журнал регистрации договоров социального найма: не занесены все заключённые договора; не указаны адреса объектов, сдаваемых в найм; частично отсутствуют подписи нанимателей; в основном отсутствует информации о расторжении договоров, что не даёт возможность достоверно отследить ситуацию. Учёт объектов жилищного фонда в основном вёлся не в разрезе квартир, а в разрезе жилых домов, что привело к искажению в учете при проведении приватизации квартир.

Задолженность за найм жилья составляет 72 810 руб., что примерно в 10 раз превышает месячное её начисление. По 5 квартирам начисление квартплаты не производилось (жильцы не проживают), долг составил 5 205 руб. Необходимо принимать дополнительные меры по взысканию просроченной задолженности.

На момент проверки из 153 объектов имущества казны 13 объектов не используются, что составляет 8,5% от общего его количества. Это в основном здания и оборудования дизельной электростанции. Три объекта из 13 были включены в План приватизации имущества на 2016 год. Не проданы и были включены в План приватизации 2017 год.

В нарушение пункта 2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424) для движимого имущества не принято решение Совета поселения об установлении стоимости, свыше которой вносятся объекты в Реестр. Представленная выписка из Реестра за 2016 год не соответствует Порядку.

Имеется непогашенная задолженность по арендным платежам за использование земельных участков у И.П. Денисенко О.А. в размере 74 454,85 руб., МУП ЖКХ Нововасюганское – 20 228,06 руб.

Предложено устранить допущенные в учёте нарушения.

Акт проверки представлен главе Нововасюганского сельского поселения Лысенко П.Г. и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Нововасюганского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений № 02-05-13 от 17.03.2017. Как было указано в представлении, через месяц поступил письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена на заседании Думы Каргасокского района в 2017 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/