

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РЕШЕНИЕ (проект) | | |
| 14.06.2018 |  | № \_\_\_ |
| с. Каргасок | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района |  |

Заслушав и обсудив информацию председателя Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе,

Дума Каргасокского района РЕШИЛА:

|  |
| --- |
| 1. Принять к сведению информацию Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Думы  Каргасокского района |  | В.В. Брагин |

Глава Каргасокского района А.П. Ащеулов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.06.2018

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе** |  |

В соответствии с планом работы в 2018 году Контрольным органом Каргасокского района проведены следующие мероприятия:

**1.** На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 11.12.2017 № 13 и пункта 1.6 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения администрации Новоюгинского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия: с 18.12.2017 по 31.01.2018, проверяемым периодом являлся 2016 год. Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки от 05.02.2018 № 1.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение администрация Новоюгинского 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: 6, 7, 8, 10, 18, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 36,37, 38 Положения о бюджетном процессе.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что оно соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации», Уставу муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

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

1.Порядок ведения Реестра расходных обязательств муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» (пост. Администрации поселения от 25.01.2016 № 4а);

2.П**орядок использования бюджетных средств** Резервного фонда финансирования непредвиденных расходов администрации Новоюгинского сельского поселения (пост. Администрации поселения от 30.12.2015 № 73);

3.Порядок расходования **средств** Резервного фонда администрации Новоюгинского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (пост. Администрации поселения от 20.08.2013 № 45);

4.Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» и Бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) (пост. Администрации поселения от 11.07.2017 № 36а);

5.Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения Муниципального задания (пост. Администрации поселения от 26.07.2011 № 13);

6.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ администрация Новоюгинского сельского поселения (пост. Администрации поселения от 25.01.2016 № 4);

7.Порядок составления, утверждения и ведения Бюджетных смет Администрации Новоюгинского сельского поселения (расп. Администрации поселения от 31.07.2011 № 98-а);

8.Порядок составления и ведения Кассового плана бюджета поселения (пост. Администрации поселения от 30.12.2015 № 74);

9.Положение о предоставлении платных услуг Муниципальным казённым учреждением культуры культурно-досуговый центр Новоюгинского сельского поселения и Перечень услуг, оказываемых Муниципальным казённым учреждением культуры культурно-досуговый центр Новоюгинского сельского поселения на платной основе (приказ МКУК Культурно-досуговый центр от 27.12.2015 № 24/1);

10.О создании Органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение (пост. Администрации поселения от 17.07.2015 № 54а);

11.Порядок осуществления Органом внутреннего муниципального финансового контроля (пост. Администрации поселения от 18**.**06.2015 № 48);

12.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 «Новоюгинское сельское поселение» (пост. Администрации поселения от 18.06.2015 № 46).

При проведении анализа сделаны отдельные замечания по содержанию некоторых нормативных документов.

**П**редложено их доработать.

Проверено исполнение вышеприведённых нормативно-правовых актов.

Реестр расходных обязательств.

Представленные: уточнённый и плановый Реестры на 2016 год по состоянию соответственно на 1 января и 1 апреля 2016 года не соответствуют пункту 3 Порядка ведения Реестра расходных обязательств и прилагаемой к нему форме. В таблицах Реестров предусмотрены реквизиты для занесения только правовых актов, договоров и соглашений муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение». Отсутствуют реквизиты документов Российской Федерации и его субъекта - Томской области.

В Реестрах, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения, отсутствует решение Совета поселения «Об утверждении Положения об управлении муниципальной собственностью МО «Новоюгинское сельское поселение» с объёмами средств на исполнение этого расходного обязательства.

По строке 5.5.2.1.32 «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» Реестров приведено решение Совета поселения от 16.01.2013 № 132-А, но отсутствует заключённое на основании этого решения Соглашение о передаче Контрольному органу Каргасокского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, срок действия которого истёк в конце 2014 года. То есть, отсутствуют действовавшие в проверяемом периоде решение и соглашение.

Резервный фонд.

В пункте 10 Порядка **использования бюджетных средств** резервного фонда непредвиденных расходов прописано, что Администрация поселения представляет Отчёт об использовании бюджетных ассигнований Фонда Совету Новоюгинского сельского поселения. Данный пункт не исполнялся, так как среди решений Совета Новоюгинского сельского поселения за 2016 год нет ни одного решения, касающегося Отчёта об использовании средств резервного фонда.

В нарушение пункта 4 Порядка в распоряжениях Администрации поселения на использование средств резервного фонда не указаны получатели бюджетных средств, конкретные цели их направления, сроки использования и предоставления отчёта об их использовании.

Распоряжения Администрации поселения о расходовании средств резервного фонда издавались позже заключённых контрактов (распоряжения: от 07.10.2016 № 101, от 23.05.2016 года № 56, от 23.05.2016 № 57; контракты: от 25.05.2016 № 001/16, от 13.05.2016 № 004/16, от 20.05.2016 № 021/16).

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

В 2016 году отсутствовал Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета МО «Новоюгинское сельское поселение». Он разработан и утверждён постановлением Администрации Новоюгинского сельского поселения от 11.07.2017 № 36а.

На проверку представлены «Бюджетные росписи и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Новоюгинское сельское поселение»». Названия этих документов не соответствует ни Сводной бюджетной росписи муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение», ни Бюджетной росписи Администрации Новоюгинского сельского поселения – главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии со статьями 28 и 29 Положения о бюджетном процессе должны были быть составлены два документа: Сводная бюджетная роспись и Бюджетная роспись. По причине того, что, в данном случае, показатели Сводной бюджетной росписи, при единственном главном распорядители бюджетных средств, соответствуют показателям Бюджетной росписи и два эти документа должен составлять финансист, показатели представленного документа анализировались как составленные Финансовым органом и главным распорядителем бюджетных средств. То есть причина нарушения не в содержании документа, в названиях с которыми в соответствии с Порядком необходимо работать по разному.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ, пункта 2.7 Порядка и постановления Администрации поселения от 11.01.2016 № 2, коды бюджетной классификации Бюджетной росписи на начало финансового года не соответствовали кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета то 23.12.2015 № 297).

В нарушение пункта 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе бюджетные сметы на 2016 год составлялись по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании данных Бюджетной росписи, без предоставления учреждениям документов о доведении до них лимитов бюджетных обязательств (Уведомлений). Причиной явилось то, что Бюджетная роспись и сметы составлялись одним юридическим лицом - Администрацией поселения.

Изменения, вносимые в размеры ассигнований ведомственной структуры расходов бюджета на 2016 год, не всегда подтверждались внесением изменений в Бюджетную роспись.

Справка об изменении росписи расходов бюджетных обязательств МО «Новоюгинское сельское поселение» по форме не соответствует приложению № 6 к Порядку. Не корректно прописано название справки. Она должна называться Справкой об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств муниципального казённого учреждения Администрации Новоюгинского сельского поселения на 2016 год.

Муниципальное задание.

В нарушение пункта 9 статьи 10 Положения о бюджетном процессе главным распорядителем бюджетных средств не формировалось и не утверждалось муниципальное задание на 2016 год.

Муниципальным казённым учреждением культуры Культурно-досуговый центр Новоюгинского сельского поселения в 2016 году было оказано платных муниципальных услуг населению на сумму 73 тыс. рублей.

Принято решение Совета Новоюгинского сельского поселения от 26.12.2012 № 169 об установлении цен на входные билеты на вечера отдыха. На основании постановления Администрации поселения от 27.12.2015 № 69а издан приказ Учреждения культуры от 27.12.2015 № 24/1 об утверждении Положения о предоставлении платных услуг и их перечень. В соответствии с пунктом 3.5 Приказа директором Учреждения культуры в начале каждого финансового года утверждается прейскурант цен согласно перечню видов платных услуг. В тоже время решение от 26.12.2012 № 169 не отменено.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» от 01.10.2015 № б/н.

Бюджетная смета.

Бюджетные сметы, составленные на 1 января 2016 года, соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, указанных в Бюджетных росписях. В соответствии с пунктом 6 части 2 Порядка к бюджетной смете приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей. Составленная на 2016 год бюджетная смета Учреждения культуры не подписана её директором. Изменения в сметы учреждений вносились на основании составленных Справок об изменении бюджетной сметы по форме согласно приложению 2 к Порядку.

Кассовый план.

Представленные кассовые планы за 2016 год составлены в соответствии с частью 2 и частью 3 Порядка. Кассовые планы сформированы финансистом согласно приложений № 1 и № 2 к Порядку на год, с помесячной разбивкой.

**П**редложено в 2018 году устранить допущенные нарушения. Утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт.

Бюджеты на 2016 и 2017 годы.

В нарушение статьи 18 «Публичные слушания по проекту местного бюджета» Положения о бюджетном процессе публичные слушания проведены 20.12.2015 и 22.12.2016 (протоколы собраний № 3 и № 2) после принятия депутатами решений по проектам бюджетов 01.12.2015 и 30.11.2016.

Все решения о бюджете 2016 года, принятые Советом поселения, размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Новоюгинского сельского поселения [www.novougino.kargasok.ru](http://www.novougino.kargasok.ru) кроме решения от 29.02.2016 № 304.

Установлено, что некоторые показатели (в одном случае один, в другом два) приложений № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам …» к решениям Совета от 29.03.2016 № 308 и от 13.07.2016 № 313, размещённые на сайте не соответствуют показателям этих приложений на бумажном носителе.

**П**редложено в 2018 году не допускать расхождений в показателях.

Годовой отчёт

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Новоюгинского сельского поселения [www.novougino.kargasok.ru](http://www.novougino.kargasok.ru) размещены решения Совета поселения: от 27.05.216 № 312 «Об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года», от 13.07.2016 № 314 «Об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года», от 14.10.2016 № 317 «Об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года». Не размещено на сайте решение Совета поселения от 20.04.2017 № 334а «Об исполнении бюджета за 2016 год».

**П**редложено в 2018 году проконтролировать размещение на сайте решения Совета «Об исполнении бюджета за 2017 год».

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Учетной политикой не утвержден Акт ликвидации основных средств.

**П**о причине его отсутствия в [приказе](consultantplus://offline/ref=4E5CAB9CAC1B0BA97E8D8728A7A99D2839EB743BAC714E5669289C506Do7tED) Минфина от 30.03.2015 N 52н предложено самостоятельно разработать форму такого Акта и утвердить её в своей Учетной политике.

В томе первичных документов за декабрь 2016 года № 16 не был найден первичный документ - Акт о списании основного средства от 30.12.2016 № 9/1. Копия Акта о списании основного средства от 30.12.2016 № 9/1 была предоставлена позже.

У всех числящихся на 01.01.2017 в Администрации поселения 89 объектов основных средств (счет 101) отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление в соответствии с пунктом 4.6 раздела IV Положения о порядке управления и распоряжения имуществом (решение от 09.04.2013 № 177).

Распоряжением Администрации поселения от 12.01.2016 № 10 «О назначении комиссии по списанию МЗ и ОС» создана комиссия из 3 человек. Акты о списании основных средств (форма ОКУД 0306003) от 03.10.2016 с № 97 по № 157, подписывала комиссия в составе четырех человек. В Актах имеются незаполненные строки: по графе – «Заключение комиссии» раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объектов …» и по графам - «Результаты списания» и «Выручка от реализации» раздела 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием основных средств, с бухгалтерского учета…».

На списание объектов основных средств, должен оформляется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [форме ОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I), а не по форме ОКУД 0306003.

В решении Совета поселения от 31.03.2014 № 233 «Об утверждении Положения «О порядке списания муниципального имущества Новоюгинского сельского поселения»» содержатся:

- ссылки на документы, которые на 2016 год уже утратили свою силу или не могут применяться для государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ; Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н; Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н;

- перечислены акты на списание основных средств, которые не соответствуют формам ОКУД применяемым в бюджетных организациях: 0306003, 0306004, 0306033.

При проверке учета основных средств, материальных запасов, имущества казны установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- при постановке на учет объектов, как основных средств, которые должны учитываться в составе материальных запасов;

- при учёте на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» гвоздей и краски, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»;

- при учёте на балансе счета 101 «Основные средства» 20объектов стоимостью до 3 000 руб., а не на забалансовом счете 21;

- на 01.01.2016 на забалансовом счете 21 объекты основных средствне числись;

- при учёте части объектов на 101 балансовом счете без перевода их на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны»;

- установление завышенного срок полезного использования объектов;

- не велся на счете 205 «Расчёты по доходам» учёт арендной платы в разрезе арендаторов.

В распоряжении от 02.11.2016 № 110 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 02.11.2016г.» комиссия по инвентаризации не была прописана, а дана необоснованно ссылка на распоряжение от 12.01.2016 № 10 «О назначении комиссии по списанию МЗ и ОС». Необходимо было сделать ссылку на распоряжении от 02.11.2016 № 110 «О внесении изменений в состав комиссии по списанию МЗ и ОС Новоюгинского сельского поселения». В соответствии с этим распоряжением комиссия увеличена с 3 до 4 человек. Необходимо было прописать комиссию в распоряжении о проведении инвентаризации, либо в распоряжении о создании комиссии по списанию ОС и МЗ добавить еще полномочия по проведению инвентаризации.

В нарушение порядка регистрации, под одним номером 110 издано два распоряжения от одной даты 02.11.2016: «О внесении изменений в состав комиссии по списанию МЗ и ОС Новоюгинского сельского поселения» и «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 02.11.2016г.». Это обстоятельство серьёзно затрудняет контроль за исполнением вышеуказанных распоряжений.

В распоряжении от 02.11.2016 № 110 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 02.11.2016г.» дана ссылка на недействующий в 2016 году приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

При проверке учреждения было установлено, что не был представлен на проверку документ (инвентаризационная опись) по материально–ответственному лицу Трифоновой Т.А. на объект (автомобиль ГАЗ-31105-101) стоимостью 233 580 руб. Данный объект оказался прописан в инвентаризационной описи от 02.11.2016 № 2 на другое материально–ответственное лицо Байгулова О.В.

Инвентаризационные описи форма по ОКУД 0504087 от 02.11.2016:

- со № 1 по № 10 имеют незаполненные строки по графе «Заключение комиссии»;

- №№ 4, 6 и 7, подписавшие их Бунякина Л.И., Романова В.Ф. и Семенова А.В., являлись одновременно материально-ответственными лицами и членами комиссии;

- с № 1 по № 3 и с № 13 по № 17, подписавшая их Романова В.Ф., являлась одновременно материально-ответственным лицом и членом комиссии;

- №№ 1, 3, 4, 6, 7, 8, 15, 17 подписали не все члены комиссии, указанные в распоряжении Администрации поселения от 02.11.2016 № 110 «О внесении изменений в состав комиссии по списанию МЗ и ОС Новоюгинского сельского поселения»;

В Акте на списание 64 литров бензина для нужд по тушению пожара от 03.10.2016 № б/н нет обоснования произведённых расходов и комиссия, подписавшая Акт, не соответствует распоряжению Администрации поселения от 12.10.2016 № 10. Вместо председателя комиссии Целищевой Л.В., указана Романова В.Ф. Расходование средств по тушению пожара произведено без издания распоряжения Администрации поселения.

В постановлении Администрации поселения от 01.06.2013 № 32а «Об установлении Порядка инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну» отсутствует Порядок инвентаризационного и аналитического учета объектов, составляющих муниципальную казну. В место него составлен список имущества казны.

На 1 января 2017 года 26 жилых домов признаны непригодными для проживания (ветхое и аварийное жильё), что составляет 26,3% от всего жилого фонда муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Не со всеми квартиросъемщиками (нанимателями) заключены договора социального найма. Часть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица.

В Журналах регистрации договоров социального найма часть договоров не зарегистрированы. В Журналах в графе «Подпись» отсутствуют подписи нанимателей или отсутствует сама графа «Подпись». В Журналах отсутствует информация о расторжении договоров найма, поэтому невозможно понять, где числятся действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

Задолженность за наём жилья на 01.01.2017 превышает в 5 раз (67 622,86 : 12 592,14) месячное начисление. По 8 квартирам начисление квартплаты не производилось (жильцы не проживают), долг по ним составил 8 527,96 руб.

В период до 2016 года, должникам были вручены претензионные письма и поданы исковые заявления в мировой суд, но задолженность на 31.12.2016 еще не была уплачена. Только часть задолженности была погашена в 2017 году.

О списании 5 квартир изданы распоряжения Администрации поселения: от 03.10.2016 № 99д, от 05.10.2016 № 100, в которых не корректно прописана преамбула «С целью упорядочивания основных средств, находящихся на балансе Администрации сельского поселения, по результатам инвентаризации». Она не соответствует заключению о непригодности дальнейшего использования объектов основных средств и рекомендации о их списании.

Два Акта обследования квартир от 05.10.016 №№ б/н подписаны членом комиссии С.Н.Гришаевым, а не А.В.Семеновой. Распоряжения Администрации поселения по замене одного члена комиссии предоставлено проверяющим не было.

В заключении составленных Актов о ликвидации основных средств: от 03.10.2016 № 1; от 03.10.2016 № 2; от 05.10.2016 № 1; от 05.10.2016 № 2; от 05.10.2016 № 3 прописана неверная формулировка «списать как пришедшее в негодность». Нужно было, на основании заключений, сделанных в Актах обследования помещений на предмет списания, прописать «Разобрать данное помещение как непригодное к проживанию».

Основанием для составления Актов списания основных средств от 15.01.2016 № 2/1, от 05.04.2016 № 3/1 и от 30.12.2016 № 9/1 (3-ёх квартир) явились Свидетельства о государственной регистрации права, что не соответствует 11 пункту 2 раздела Положения о порядке списания муниципального имущества (решение от 31.03.2014 № 233). Необходимо было Администрации поселения издать распоряжения.

В нарушение распоряжения Администрации поселения от 12.01.2016 № 10 «О назначении комиссии по списанию МЗ и ОС» комиссия в составе 4 человек подписала акты о списании основных средств (форма ОКУД 0306003): от 03.10.2016 № 8/1; от 03.10.2016 10/1; от 05.10.2016 № 5/1; от 05.10.2016 № 6/1; от 05.10.2016 № 7/1.

В нарушение распоряжения Администрации поселения от 02.11.2016 № 110 «О внесении изменений в состав комиссии по списанию МЗ и ОС Новоюгинского сельского поселения» комиссия в составе 3 человек подписала акт о списании основных средств (форма ОКУД 0306003) от 30.12.2016 № 9/1.

В выше указанных актах о списании основных средств (форма ОКУД 0306003), имеются незаполненные строки по графе – «Заключение комиссии» раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объектов …» и по графам - «Результаты списания» и «Выручка от реализации» раздела 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием основных средств, с бухгалтерского учета…».

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н и 1 раздела Учетной политики, для списания объектов основных средств, Администрацией поселения должен оформляется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [форме ОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I), а не по форме ОКУД 0306003.

Учет арендной платы в разрезе арендаторов вёлся частично в программе Exсel. Задолженность или переплата по арендаторам не выводилась.

В Положение о порядке исключения из реестра, утверждённое постановление Главы поселения от 01.09.2010 № 11, ошибочно прописано распоряжение и управление муниципальной собственностью города Томска и содержатся ссылки на документы, которые на 2016 год уже утратили свою силу или не могут применяться для муниципальных учреждений, таких как Администрация Новоюгинского сельского поселения: Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н, Приказ Минфина РФ от 26.08.2004 N 70н, Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н, Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

В Положении о порядке исключения из реестра прописано о списании движимого и недвижимого имущества. Данный текст рекомендуем прописать в Положение о порядке списания имущества.

На проверку представлена выписка из Реестра за 2016 год. Данные из Реестра должны предоставляться на определённую дату. В нашем случае на 1 января 2017 года.

В нарушение приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 в выписке из Реестра частично отсутствуют данные, по графам: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества; площадь недвижимого имущества; начисленная амортизация; сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества; даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности; реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности.

Как по группам, так и в целом по Реестру частично отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д.

В должностной инструкции главного бухгалтера не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации. Главным администратором доходов, учёт доходов вёлся отдельно по каждому арендатору земельных участков. Задолженность или переплата выводились частично без учета по физическим лицам. В целом задолженность не была выведена.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

По результатам проверки в Администрацию Новоюгинского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений № 02-05-07 от 12.02.2018. В Контрольный орган 20 марта 2018 года поступил письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений.

**2**. На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 07.02.2018 № 1 и пункта 1.1 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения администрации Новоюгинского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия: с 13.02.2018 по 27.03.2018, проверяемым периодом являлся 2016 и 2017 годы. Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки от 27.03.2018 № 2.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение администрация Усть-Чижапского 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: 6, 8, 11, 19, 21, 28, 29, 32, 33, 34, 37, 38, 39 Положения о бюджетном процессе.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что имеются отдельные замечания, которые в основном касаются полномочий участников бюджетного процесса.

**П**редложено доработать Положение о бюджетном процессе и контролировать его исполнение.

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

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» (постановление Администрации поселения от 28.06.2016 № 23);

2.Порядок использования бюджетных **ассигнований** резервного фонда Администрации Усть-Чижапского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (постановление Администрации поселения от 02.04.2012 № 13);

3.П**орядок расходования средств** резервного фонда администрации Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 15.05.2006 № 11). К постановлению Порядок не приложен;

4.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Усть-Чижапского сельского поселения, бюджетной росписи распорядителя (получателя) средств бюджета Усть-Чижапского сельского поселения (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Усть-Чижапского сельского поселения) (постановление Администрации поселения от 24.03.2008 № 19);

5.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрация Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год (распоряжение Администрации поселения от 27.10.2017 № 8а);

6.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Усть-Чижапского сельского поселения (распоряжение Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 05.10.2011 № 106);

7.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 24.03.2008 № 19а);

8.Положение о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» (решение Совета поселения от 29.12.2005 № 31);

9. Тарифы на культурно-массовые мероприятия МКУК «Берёзовский библиотечно-досуговый центр» на 2017 год (решение Совета поселения от 22.03.2017 № 140);

10.Положение о порядке распоряжения и управления имуществом, находящемся в муниципальной собственности Усть-Чижапского сельского поселения (решение Совета поселения от 16.02.2006 № 38);

11.Порядок ведения Реестра муниципального имущества Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 27.12.2013 № 55);

12.Положение о порядке исключения из реестра муниципального имущества в связи с его списанием (распоряжение Администрации поселения от 19.01.2017 № 7а);

13.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации поселения от 10.07.2014 № 15).

При проведении анализа сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Многие из них не актуальны в настоящий момент, так как были изданы (утверждены) в 2005, 2006, 2008, 2011, 2012 годах.

Проверяющими сделан вывод, что не приняты следующие нормативные документы по причине их отсутствия:

1.Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

2.О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение;

3.Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Усть-Чижапское сельское поселение»;

4.Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Усть-Чижапское сельское поселение»;

5.Порядок инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну.

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; отредактировать или утвердить новые версии неактуальных в настоящий момент нормативных документов, утверждённых в 2005, 2006, 2008, 2011, 2012 годах; разработать и утвердить вышеперечисленные, не представленные проверяющим нормативные документы.

Проверено исполнение вышеприведённых нормативно-правовых актов.

Реестр расходных обязательств.

Проверяющим представлен Реестр расходных обязательств муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» и не представлен Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - казенного учреждения Администрации Усть-Чижапского сельского поселения. Учитывая, что в муниципальном образовании один главный распорядитель бюджетных средств, реестры друг от друга должны отличаться только названиями документов.

В Реестре, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения, отсутствует решение Совета поселения «Об утверждении Положения об управлении муниципальной собственностью МО «Усть-Чижапское сельское поселение» с объёмами средств на исполнение этого расходного обязательства.

В Реестре, в рамках прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, отсутствуют нормативно-правовые акты и соглашение, принятые при передаче полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и объёмы средств на исполнение этого расходного обязательства.

По строке 5.5.2.1.31 «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» Реестра указано Соглашение от 06.11.2014 б/н, но отсутствует ссылка на решение Совета поселения от 17.12.2014 № 78 о передаче полномочий.

Резервный фонд.

Не составлялся Отчет о целевом использовании денежных средств, предоставленных из резервного фонда на выполнение работ по устройству минерализованных полос на общую сумму 12 000,00 рублей.

В бюджете на 2017 год по строке «резервный фонд непредвиденных расходов» ассигнования не планировались и фактически расходы не производились.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку представлена Сводная бюджетная роспись Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год и не представлена Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств - казенного учреждения Администрации Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год. По той причине, что в поселении один главный распорядитель бюджетных средств, два этих документа различаются только по названию. В тоже время, только на основании Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств должны были доводиться до подведомственных получателей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 1 Порядка Сводная бюджетная роспись составлена не за пять рабочих дня до начала 2017 года, а 9 января 2017 года.

В нарушение пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетом процессе показатели бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств доведены до получателей бюджетных средств в 2017 году.

В нарушение пункта 7.1 Порядка Сводное уведомление о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств не утверждено Главой Администрации и составлено 02.01.2017 года ранее даты составления сводной бюджетной росписи (09.01.2017), что является невозможным и недопустимым.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 5 раздела 2 Порядка коды бюджетной классификации Бюджетной росписи на начало финансового года не соответствовали кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета то 26.12.2016 № 135).

В нарушение пункта 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе отсутствуют Сводные бюджетные росписи, которые должны были быть составлены после внесения изменений в решение Совета от 26.12.2016 № 135 «О бюджете…» на 27 января, 22 марта, 1 июня, 17 ноября, 26 декабря 2017 года.

Справки об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных ассигнований не утверждены Главой поселения.

Муниципальное задание.

В нарушение статьи 11 Положения о бюджетном процессе Главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией поселения не было сформировано и утверждено муниципальное задание на 2017 год.

Советом поселения принято решением от 22.03.2017 № 140 «Об утверждении тарифов на культурно-массовые мероприятия МКУК «Берёзовский библиотечно-досуговый центр» на 2017 год». В 2017 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму 12,2 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» без даты и номера. В соответствии с разделом 4 «Действие договора» договор вступает в силу 7 декабря 2016 года и действует до 6 декабря 2021 года.

Бюджетная смета.

В нарушение статьи 221 БК РФ Бюджетная смета на 2017 год не составлена отдельно по Администрации поселения и Учреждению культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств и не утверждена руководителями учреждений.

В нарушение пункта 6 раздела 2 Приказа Минфина от 20.11.2007 № 112н к Бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, услугам связи, приобретению товарно-материальных ценностей и т.д.).

Справки об изменении Бюджетной сметы не подписывались Главой Администрации поселения, главным бухгалтером и исполнителем.

Кассовый план.

В кассовом плане за 2017 год отсутствует один из двух, предусмотренных пунктами 2.2 и 2.3 части 2 Порядка, показателей, а именно: кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации с полной детализацией по КБК доходов.

В нарушении пункта 3.1 части 3 Порядка кассовый план (кассовые выплаты) составлен на год, с помесячнойразбивкой, хотя в Порядке прописано с поквартальной разбивкой.

Годовые показатели кассового плана (кассовые выплаты) не соответствуют утвержденным решением о бюджете показателям бюджета сельского поселения на текущий финансовый год, но соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Изменения, вносимые в кассовый план, не оформлялись документально, а значит и не подписывались Главой поселения и исполнителем.

**П**редложено в 2018 году устранить допущенные нарушения. Утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

По причине отсутствия Органа внутреннего муниципального финансового контроля не были проведены контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере.

**П**редложено создать орган внутреннего муниципального финансового контроля и организовать проведение контрольных мероприятий в соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, утверждённым постановлением Администрации поселения от 10.07.2014 № 15.

Бюджеты на 2017 и 2018 годы.

Все решения Совета, касающиеся бюджета, размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Чижапского сельского поселения www.ustchizapka.tomsk.ru. Показатели принятых решений Советом поселения на бумажном носителе соответствуют их электронной версии. В тоже время, в электронной версии решения от 26.12.2017 № 16 об утверждении бюджета на 2018 год во втором чтении отсутствуют приложения.

Квартальная и годовая отчётность за 2016 и 2017 годы.

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Чижапского сельского поселения www.ustchizapka.tomsk.ru размещены решения Совета поселения: от 01.06.2017 № 149 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское

поселение» за 2016 год»; от 01.06.2017 № 150 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 1 квартал 2017 года»; от 27.10.2017 № 9 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 3 квартал 2017 года».

Не размещено на сайте решение Совета поселения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 2 квартал 2017 года».

**П**редложено в 2018 году проконтролировать размещение на сайте решений Совета: О внесении изменений в бюджет 2018 года, Об утверждении бюджета на 2019 год и О исполнении бюджета за 2017 год и за 1, 2, 3 кварталы 2018 года.

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение».

В нарушение части 2 статьи 8 Закона N 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции N 157н не была разработана и утверждена Учетная политика для МКУК «Березовского БДЦ».

В Учётной политике отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы, обязательные для данного учреждения:

- Федеральный Закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

В Учетной политике Администрации поселения, дана неверно ссылка на приказ Минфина России от 06.12. 2010 № 174н, как для бюджетного учреждения, вместо приказа Минфина России от 16.10.2010 № 162н для казенного учреждения.

В пункте 9 Учётной политики, при описании порядка проведения инвентаризации, не указаны в создаваемых комиссиях конкретные лица или не даны ссылки на утверждение комиссий отдельным распоряжением (приказом) руководителя.

Учетной политикой не был утвержден как первичный документ - Путевой лист легкового автомобиля.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, не были еще сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов.

Здание, расположенное по адресу: с. Березовка, ул. Центральная, д. 6, числится на счёте 101 «Основные средства» Администрации поселения, а должно, числится на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

У 129 объектов, купленных за счет средств Администрации поселения, отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление, что не соответствует пункту 81 главы 15 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (решение Совета поселения от 16.02.2006 № 38).

В программном продукте «1С Предприятие», в оборотной-сальдовой ведомости по счету101 за 2017 год, вместо фамилии материально-ответственного лица сделана запись «Инспектор по воинскому учету».

В Положении о порядке списания имущества (решение Совета поселения от 31.03.2014 № 61) содержатся ссылки на документы, которые на 2017 год уже утратили свою силу или не могут применяться для муниципальных учреждений, таких как Администрация Усть-Чижапского сельского поселения:

-Федеральный закон от 21.11.1996 N **129-ФЗ** «О бухгалтерском учете» с 01 января 2013 года, в связи с принятием федерального [закона](consultantplus://offline/ref=845137BCF489F37D0A84D9A377066D3A69751F4147CD5CAD3D39D42F315608AFD9B437B682321673KDlBC) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N **148н** «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» с 01 января 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина 157н Плана счетов;

-Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N **91н** «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящие Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

В пункте 2 раздела III «Перечень документов на списание основных средств» Положения о порядке списания имущества перечислены акты на списание основных средств, которые не соответствуют по формам ОКУД (приложение 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, раздел 1 Учетной политики):

- Акт списания объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ОС-4, форма ОКУД 0306003, а должен быть прописан Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [формеОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I);

- Акт списания автотранспортных средств ОС-4а, форма ОКУД 0306004, а должен быть прописан Акт списания автотранспортных средств по  [форме ОКУД 050410](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I)5;

- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) ОС-4б, форма ОКУД 0306033, должен быть прописан Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [формеОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I).

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- постановка на учет объектов, как основных средств: системный блок, мониторы, манипулятор мышь и т.д. не соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

-40объектов основных средств на сумму 55 452,16 руб., стоимостью до 3 000 руб. на 01.01.2016 следовало учитывать на забалансовом счете 21 (пункт 50 приказа Минфина 157н Плана счетов);

-в нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", в двух случаях не правильно установлен срок полезного использования;

-в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, например здание администрации, часть данных не заполнены, например: в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом;

-часть объектов имущества казны длительное время учитывалась на балансовом счете **101** «Основные средства», а должны были переводиться на счет **108** «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет: мотопомпа; циркулярка; пила; насос циркуляционный и т.д.;

- на субсчёте 105.34 «Строительные материалы» учитываются тетради, патрон керамический, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» (пункт 118приказа Минфина 157н Плана счетов);

-на счёте 108.51 в названиях объектов недвижимости указаны жилые дома, а в актах передачи объектов недвижимости от 22.03.2006 № б/н указаны жилые квартиры.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля не заполнялась, а именно: отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц пользовавшихся служебным автомобилем.

Установлено, что применяемая базовая норма – 15,5 л. на 100 км пробега для автомобиля УАЗ 220695-04, вместимостью восеь мест и мощностью двигателя 112 л.с. не соответствует установленной базовой норме – 14,7 л. (приказ Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р в ред. распоряжение Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р).

Акты на списание ГСМ от 28.02.2017 № 4 и от 30.09.2017 № 12 подписаны председателем Ю.П.Кувшиновой. В соответствии с распоряжение Администрации поселения от 20.12.2016 № 41 «О создании комиссии по учету и списанию материальных ценностей на 2017 год», председателем комиссии была назначена Ольшанская И.С. Распоряжения Администрации поселения по замене в комиссии И.С.Ольшанской на Ю.П.Кувшинову предоставлено проверяющим не было. Материально-ответственное лицо водительВасильев В.В., являлся одновременно и членом комиссии по списанию материальных запасов.

Установлено, что при проведении инвентаризации, составленные инвентаризационные описи от 05.12.2017 №№ 7, 9, 10 не соответствуют бухгалтерским данным по оборотно-сальдовой ведомости программы 1С бухгалтерия по материально–ответственным лицам: Кувшиновой Ю.П.; Васильеву В.В.; Наркевич О.Я.

Не была представлена на проверку инвентаризационная опись по материально-ответственному лицу Ольшанской И.С. Материально-ответственное лицоВасильев В.В. являлся одновременно и членом комиссии по проведению инвентаризации.

Неправомерностоит на учёте приватизированная квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная, д. 19, кв. 1, а вместо неё ошибочно списана квартира № 1 по ул. Центральной, д. 18. Согласно объяснительной записки главного бухгалтера Администрации поселения от 28.02.2018 № 21, эта бухгалтерская операция произведена по причине технической ошибки. Договор социального найма по стоящей на учёте квартире не заключен. Необходимо обратить внимание на то, что инвентаризация имущества казны (счет 108), проведённая с 05.12.2017 до 29.12.2017, не установила расхождений фактического наличия объектов с данными бухгалтерского учёта.

На учете в казне числится квартира по адресу: с. Старая Березовка ул. Лесная, д. 16, кв. 2., в которой никто не проживает. Не состоит на учете имущества казны квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная 18 кв.1, с нанимателем которой Полосухиным В.К. заключён договор от 01.01.2005 № 34. По состоянию на 01.01.2018, в соответствии с Реестром жилых помещений, признана непригодной для проживания квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная, д. 14 кв.2.

На 01.01.2018 в поселении числится 32 квартиросъемщиков муниципального жилья. Со всеми квартиросъемщиками заключены договора социального найма. В некоторых случаях в ведомости начисления за найм жилья указаны одни физические лица, а договора заключены с другими.

До 2009 года не вёлся Журнал регистрации договоров социального найма. В представленном Журнале нет колонки «Подпись нанимателя».

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета составляет 8 348,05 руб. при месячном начислении квартплаты 5 371,85 рублей. По данным бухгалтерского учета (счет 205) задолженность составляет 19 500,33 руб., расхождение между данными аналитического и синтетического учёта составляет 11 152,28 руб. Наибольшая задолженность в 2 976,20 руб. у Копыловой А.Б. (договор от 20.08.2015 № 95).

Из 38 объектов движимого имущества казны (счет 108.52) 11 объектов не используются, что составляет 28,9 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, в количественном и стоимостном выражении, состоит из станков, тракторов, сварочный агрегат, пила, котлы и т.д.

На проверку представлен «Реестр муниципального имущества Администрации Усть-Чижапского сельского поселения» по состоянию на 1 января 2013 года. То есть, в Реестр с 2013 по 2017 годы не вносились изменения, связанные с поступлением и выбытием муниципального имущества. В названии реестра допущена неточность. В Реестре должны учитываться все объекты муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение», а не только Администрации поселения.

Выписка из Реестра не соответствует пункту 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424. Как по группам, так и в целом по Реестру отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. При таком учете невозможно проконтролировать полноту внесенных объектов.

Реестр ведётся не в установленном для этих целей специализированном программном продукте, что не даёт возможности оперативно и в полном объёме использовать его базу данных для анализа сложившейся ситуации.

В нарушение пункта 2 Порядка для движимого имущества не принято решение Совета поселения об установлении стоимости, свыше которой вносятся объекты в Реестр.

В должностной инструкции специалиста 2 категории по вопросам финансово-экономической деятельности не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Аудит в сфере закупок.

В 2017 году заключено 79 муниципальных контрактов на сумму 2 153 001,28 рублей на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Контракты заключены: на содержание и чистку дорог; на коммунальные услуги; на ремонт квартир, тротуара, забора и т.д.; на приобретение товарно-материальных ценностей; на право использования программного обеспечения и т.д. В основном по объективным причинам контракты конкурентным способом не заключались.

Считаем, что предпринимались не все необходимые меры для заключения муниципальных контрактов конкурентным способом. Из 79 заключённых контрактов не было ни одной попытки разместить заказ конкурентным способом, что возможно могло бы привести к снижению начальной максимальной цены контракта и экономии бюджетных средств.

**П**редложено в 2018 году не исключать возможность размещение заказа конкурентным способом.

Решениями Думы Каргасокского района: от 24.12.2015 № 29 и от 22.12.2016 № 91 с учётом внесённых в них изменений утверждено предоставление Усть-Чижапскому сельскому поселению субвенций и иных межбюджетных трансфертов: на 2016 год, в размере 7 638 607,64 рублей; на 2017 год в размере 8 965 255,00 рублей.

Выборочно проверены трансферты:

- на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в размере: 7 199 340,00 руб. в 2016 году, 6 756 030,03 руб. в 2017 году;

- на компенсацию расходов в части повышения заработной платы работников культуры в размере: 176 900,00 руб. в 2016 году, 262 900,00 руб. в 2017 году;

- на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в размере 22 700,00 руб. в 2017 году;

- на организацию временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан в размере 13 262,64 руб. в 2016 году;

- на организацию общественных работ и на организацию временного трудоустройства безработных граждан в размере: 19 530,00 руб. в 2016 году, 11 843,00 руб. в 2017 году;

- на дорожную деятельность в границах населенных пунктов в размер 64 000 руб. в 2017 году;

- за участие в районных спортивных играх «Сибирские узоры» в размере 20 000 руб. в 2017 году;

- на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений (участники и инвалиды ВОВ 1941-1945 годов, тружеников тыла военных лет, лица, награждённые знаком «Жителю блокадного Ленинграда», бывшие несовершеннолетние узники концлагерей; вдовы погибших (умерших) участников ВОВ 1941-1945 годов) в размере 95 720,00 руб. в 2017 году;

- на приобретение спортивного инвентаря в размере 15 140 руб. в 2016 году;

- на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в размере: 95 235,00 руб. в 2016 году, 101 692,00 руб. в 2017 году.

Нецелевого использования субвенции и иных межбюджетных трансфертов не установлено.

Постановлениями Администрации Усть-Чижапского сельского поселениями от 11.01.2016 № 3 и от 31.01.2017 № 6 утверждены Порядки предоставления субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат по организации электроснабжения от дизельных электростанций при предоставлении услуг населению. В Соглашениях от 9 февраля 2016 года и от 31 января 2017 года, заключённых с МУП «ЖКХ Берёзовское» на основании предоставленных расчётов, так же прописано о предоставлении субсидий в 2016 и 2017 годах на условиях возмещения затрат по организации электроснабжения от дизельных электростанций при предоставлении услуг населению. Фактически субсидии предоставлялись на возмещение недополученных доходов.

В Порядках не установлены: случаи и порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидии остатка субсидии, не использованного в отчетном финансовом году; положения об обязательной проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, в нарушение ст. 78 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение условий заключённых трудовых договоров: от 31.12.2015 № 5, от 01.03.2017 № 10 с инструктором по физической культуре и спорту Ситниковой Н.В. 0,5 ставки было рассчитано не от оклада в размере 2 134,22 руб., а от окладов: в 2016 году в размере 2 292,00 руб.; в 2017 году с 01.01.2017 в размере 2 292,00 руб., с 01.07.2017 в размере 2 662,00 руб.

В соответствии с п. 6, 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» следовало заключить муниципальный контракт, а не договор от 30.06.2017 № 392 на сумму 20 000 руб. на приобретение спортивных товаров.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

По результатам проверки в Администрацию Усть-Чижапского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений № 02-05-11 от 29.03.2018. В Контрольный орган 10 мая 2018 года поступил письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений.

**3**. На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 06.03.2018 № 2 и пункта 1.3 плана работы на 2018 год, проведены внешние проверки годовых отчётов об исполнении бюджетов 2017 финансового года в Муниципальных образованиях: Каргасокский район; Каргасокском, Средневасюганском, Вертикосском, Сосновском, Нововасюганском, Тымском, Киндальском, Новоюгинском, Усть-Тымском, Усть-Чижапском, Среднетымском, Толпаровском сельских поселениях. Проверки проведены с 15 марта по 28 апреля 2018 года. Контрольные мероприятия оформлены 13 заключениями.

Результаты контрольных мероприятий:

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовки Заключений на годовые отчёты об исполнении бюджетов в 2017 году в Контрольный орган были представлены в полном объёме пакеты документов всеми 12 сельскими поселениями. Как и в прошлом году, для ускорения принятия депутатами решений на заседаниях Советов сельских поселений, подготовленные Контрольным органом Заключения направлялись в Администрации сельских поселений электронной почтой. Заверенные Заключения на бумажном носителе направлялись в поселения по обычным каналам связи.

Во всех сельских поселениях только Администрация в одном лице являлась: главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Поэтому каждым сельским поселением было представлено, вместе с другими документами, по одному годовому отчёту главного администратора бюджетных средств.

Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств показала, что они составлены в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

Показатели отчётов главных администраторов бюджетных средств соответствуют показателям отчётов об исполнении бюджетов сельских поселений и показателям проектов решений об исполнении бюджетов в 2017 году.

Бюджетополучателями сельских поселений являлись казённые учреждения: администрации сельских поселений и культурно-досуговые центры. Для выполнения коммунальных услуг в 10 сельских поселениях созданы муниципальные унитарные предприятия.

Анализ принятых в 2017 году Советами сельских поселений решений о бюджетах на 2017 год показал, что они от 4 до 8 раз уточнялись, кроме двух сельских поселений, в сторону увеличения доходной и расходной частей бюджета. Изначально во всех сельских поселениях бюджеты были утверждены бездефицитными. После внесения всех изменений профицит был предусмотрен только у Нововасюганского сельского поселения. Наибольшее увеличение доходной и расходной частей бюджета (в более чем в 2 раза) произошло в Каргасокском сельском поселении, что создавало определённые риски по их эффективному расходованию. В Толпаровском сельском поселении, при снижении доходной части бюджета на 2%, произошло увеличение её расходной части на 8,9%. Это привело к самому большому росту в районе дефицита бюджета, а именно в 2,4 раза к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Часть дефицита, в размере 50,4 тыс. руб., не была обеспечена источником финансирования в виде остатка средств на счете по учету средств местного бюджета. В Пояснительной записке Средневасюганского сельского поселения не приведено обоснований имеющемуся расхождению показателей доходной и расходной частей бюджета (в последнем чтении) с показателями отчёта об исполнении бюджета. У 8 сельских поселений, впервые в этом году, дефицит бюджетамногократно превышал установленный предел в 10%. (26,0%, 28,3%, 29,7%, 31,3%, 36%, 39,0%, 55,0%, 2.4 раза).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Кол-во внесённых в бюджет**  **изменений** | **«+» Увелич., «-» Снижен.**  **в %% частей бюджета к показателям первого решения о бюджете** | | **Дефицит бюджета** | |
| **в %% к доходам\*** | **«обеспечен»**  **«не обеспечен» источ. финансирования** |
| **Доходной** | **Расходной** |
| 1.Сосновское | 4 раза | + 6,1 | +7,2 | 28,3 | обеспечен |
| 2.Тымское | 6 раз | + 12,7 | +14,2 | 39,0 | обеспечен |
| 3.Уст-Чижапское | 5 раз | - 6,5 | - 5,6 | 29,7 | обеспечен |
| 4.Вертикосское | 6 раз | + 16,7 | + 18,0 | 3,6 | обеспечен |
| 5.Среднетымское | 8 раз | + 0,6 | + 1,0 | 9,5 | обеспечен |
| 6.Каргасокское | 8 раз | + в 2,3 раза | + в 2,7 раза | 26,0 | обеспечен |
| 7.Нововасюганское | 6 раз | + 22,3 | + 20,4 | **Профицит бюджета** | |
| 8.Толпаровское | 6 раз | - 2,0 | + 8,9 | в 2,4 раза | не обеспечен в размере 50,4 т.р. |
| 9.Киндальское | 4 раза | +4,6 | +8,0 | 36,0 | обеспечен |
| 10.Новоюгинское | 7 раз | + 22,3 | + 54 | 31,3 | обеспечен |
| 11.Усть-Тымское | 7 раз | + 10,8 | + 13,8 | 55,0 | обеспечен |
| 12.Средневасюганское | 5 раз | + 3,3\*\* | + 14,1\*\* | 51,0 | обеспечен |

\* к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п.3 ст. 92.1. БК).

\*\* показатели доходной и расходной частей бюджета не соответствуют показателям отчёта об исполнении бюджета.

В Заключениях, по каждому сельскому поселению в соответствии с пунктами 2, 3 и 4 статьи 136 Бюджетного кодекса, рассчитаны доли предоставленных областью и районом дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в собственных доходах за последние 3 года (2015, 2016, 2017):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Доля дотации в собственных доходах.** | | |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| 1.Нововасюганское | 2,7% | 2,0% | 3,0% |
| **Более 5%** | | | |
| 2.Каргасокское | Не считали | 4,0% | 8,0% |
| 3.Сосновское | 10,0% | 14,3%. | 15,0% |
| 4.Усть-Тымское | 16,0% | 7,0% | 17,0 % |
| 5.Тымское | 14,0% | 11,0% | 17,6% |
| Сельское поселение не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти Томской области нормативы формирования расходов на оплату труда. | | | |
| **Более 20%** | | | |
| 6.Уст-Чижапское | 23,0% | 21,0% | 26,5% |
| 7.Толпаровское | 25,0% | 17% | 30,9% |
| 8.Среднетымское | 23,0% | 20,1% | 36,5% |
| 9.Киндальское | 30,2% | 25,4% | 37,0% |
| 10.Средневасюганское | 46,0% | 46,5% | 37,5% |
| 11.Новоюгинское | 44,0 % | 36,0% | 43,4% |
| 12.Вертикосское | 35,9 % | 43,4% | 47,6% |
| Наряду с вышеуказанным ограничением, сельское поселение не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов отнесенных к её полномочиям. | | | |
| **Более 50%** | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| Наряду с вышеуказанными ограничениями, у сельского поселения возникает требование по заключению и исполнению Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с финансовым органом субъекта РФ. Дефицит бюджета **не должен превышать 5 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. | | | |

Сложившиеся в процентах доли дотаций, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет, подпадают под вышеуказанные ограничения, предусмотренные статьёй 136, которые должны соблюдаться при формировании в 2018 году бюджетов сельских поселений на 2019 финансовый год.

Если проанализировать долю всех предоставленных сельским поселениям дотаций (на выравнивание бюджетной обеспеченности и на сбалансированность расходной и доходной частей бюджета) в 2017 году, то складывается следующая картина:

|  |  |
| --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **2017 год** |
| **Более 5%** | |
| 1.Каргасокское | 15,8% |
| **Более 20%** | |
| 2.Нововасюганское | 20,6% |
| 3.Толпаровское | 31,8% |
| 4. Сосновское | 33,2% |
| 5.Усть-Тымское | 33,6% |
| 6.Тымское | 35,8% |
| 7. Среднетымское | 36,8% |
| 8.Усть-Чижапское | 39,9% |
| **Более 50%** | |
|  |  |
| 9. Новоюгинское | 50,4% |
| 10. Вертикосское | 57,2% |
| 11. Средневасюганское | 56,9% |
| 12. Киндальское | 85,9% |

В этом случае уже у 4 сельских поселений доли дотаций превышают 50% предел. В соответствии с Бюджетным кодексом дотация из районного бюджета, предоставленная на сбалансированность расходной и доходной частей бюджетов сельских поселений, предусматривается в разделе прочих межбюджетных трансфертов.

К основным доходам, в структуре налоговых и неналоговых доходов сельских поселений, поступивших в 2017 году, относятся:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Налог на доходы физических лиц** | **Налог на имущество** | **Доходы от уплаты акцизов** | **Доходы от использова-ния имущества** | **Доходы от оказания платных услуг (работ)** | **Всего** |
| 1.Сосновское | 30,2 % |  | 17,6 % | 39,4 % |  | 87,2% |
| 2.Тымское | 46,4% |  | 30,0% | 15.9% |  | 92,3% |
| 3.Усть-Чижапское | 44,5% |  | 26,1% | 12,8% | 9,9% | 93,3% |
| 4.Вертикосское | 81,6 % | 6,1% | 8,5 % |  |  | 96,2% |
| 5.Среднетымское | 36,3% |  | 35,1% | 23,6% |  | 95,0% |
| 6.Каргасокское | 62,0% | 11% | 13,0% |  |  | 86,0% |
| 7.Нововасюганское | 19,0% | 8% |  | 65% |  | 92,0% |
| 8.Толпаровское | 29,8% |  | 27,7% | 31,2% | 9,5% | 98,2% |
| 9.Киндальское | 23,0% |  | 41,0% | 31,0% |  | 95,0% |
| 10.Новоюгинское | 37,2% | 6,0 % | 38,6 % | 13,6% |  | 95,4% |
| 11.Усть-Тымское | 23,0% |  | 41,0% | 31,0% |  | 95,0% |
| 12.Средневасюганское | 32,0% | 11,1% | 21,3% | 13,8% | 17% | 95,2% |

Вместе они составляют от 86 до 96 процентов в налоговых и неналоговых доходах.

В Пояснительных записках сельских поселений подробно описана деятельность муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП). В 2017 году в бюджеты 4 сельских поселений поступил доход от перечисления части прибыли МУПами, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полученной по результатам деятельности в 2016 году.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Название МУПа** | **Часть прибыли поступившая в бюджет сельского поселения в 2017 году** |
| Сосновское | МУП «ЖКХ Сосновское» | 75,9 |
| Среднетымское | МУП «ЖКХ Молодёжный» | 53,4 |
| Толпаровское | МУП «ЖКХ Киевское» | 37,2 |
| Новоюгинское | МУП «Теплоэнергоснаб» | 48,4 |

В пояснительной записке Нововасюганского сельского поселения большая часть текста предоставлена описанию финансово-экономической деятельности МУП «ЖКХ Нововасюганское». В рамках внутреннего муниципального контроля проведено 3 проверки. Неправомерного использования бюджетных средств не выявлено. Отражено, что в результате деятельности Предприятия в 2017 году сложился убыток в размере 2 654 тыс. руб.

Одиннадцать сельских поселений исполнили расходы бюджетов выше 90%, в том числе 5 из них на 98%, что соответствует требованиям соблюдения финансовой дисциплины. Нововасюганское сельское поселение исполнило расходную часть бюджета всего на 78,9%.

За счёт ассигнований, предусмотренных на 2017 год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», был проведён выборочный капитальный ремонт объектов (квартир, домов), а именно: замена фундамента, кровли, окон; обшивка стен; ремонт печей; смена венцов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Количество объектов**  **(квартиры, дома)** | **Кассовый расход**  **(тыс. руб.)** |
| 1.Средневасюганское | 20 | 1 486,0 |
| 2.Новоюгинское | 8 | 1 019,9 |
| 3.Киндальское | 3 | 223,1 |
| 4.Толпаровское | 34 | 1 786,5 |
| 5.Нововасюганское | 1 | 559,8 |
| 6.Среднетымское | 29 | 1 817,1 |
| 7.Каргасокское | 57 | 4 436,5 |
| 8.Вертикосское | 5 | 832,3 |
| 9.Сосновское | 7 | 803,3 |
| 10.Усть-Чижапское | 1 | 265,7 |
| 11.Тымское | 4 | 433,4 |
| 12.Усть-Тымское | 1 | 467,5 |

В результате исполнения бюджета в Сосновском, Вертикосском, Среднетымском, Нововасюганском, Усть-Тымском сельских поселениях сложился его профицит. В остальных 7 сельских поселениях сложился дефицит, но намного меньше предусмотренного бюджетами. Весь размер дефицита обеспечен источником финансирования в виде остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Во всех Заключениях предложено внести изменения по вышеуказанным замечаниям и с учетом их утвердить Отчеты об исполнении бюджета поселения.

С учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств районного бюджета Контрольный орган подготовил Заключение на годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2017 год. Все возникавшие вопросы в ходе проверки отчётности главных администраторов бюджетных средств были решены и отдельные замечания устранены. Контрольным органом предложено утвердить годовой отчёт.

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