Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.05.2019

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

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 22.01.2019 № 1 и пункта 1.1 плана работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации Среднетымского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия **с 28.01.2019 по 28.02.2019**, проверяемым периодом являлись **2017 и 2018 годы**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 28.02.2019 № 2**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Среднетымского сельского поселения, как исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, является также главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что имеются отдельные замечания.

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

В соответствии с установленными полномочиями в Положении о бюджетном процессе, Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок формирования реестра расходных обязательств МО «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 16.12.2008 № 33);

2.Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Среднетымского сельского поселения (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 02.07.2012 № 13);

3.Порядок расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 15.07.2013 № 30);

4.Положение о предоставлении платных услуг муниципальными учреждениями культуры МО «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 28.04.2015 № 13);

5.Прейскурант платных услуг МКУК «Среднетымский центр культуры» на 2018 год (приказ МКУК «Среднетымский ЦК» от 25.12.2017 № 5);

6.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 21.02.2018 № 9 в редакции постановления от 28.12.2018 № 46);

7.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 21.02.2018 № 10);

8.Порядок исполнениябюджета МО «Среднетымское сельское поселение» по расходам и источникам финансированиядефицита бюджета (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 21.02.2018 № 8);

9.Комиссия по внутреннему контролю бухгалтерского (бюджетного) учёта, внутренних процедур составления и исполнения плана в финансово-бюджетной сфере в Администрации Среднетымского сельского поселения, Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю, Положение о внутреннем финансовом контроле Администрации Среднетымского сельского поселения (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 28.12.2018 № 48);

10.Положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» (решение Совета Среднетымского сельского поселения от 02.04.2010 № 107);

11.Положение об учётной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учёта (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 27.12.2012 № 47);

12.Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 26.04.2014 № 16);

13.Порядок инвентарного и аналитического учёта объектов имущества казны, начисления амортизации на амортизируемые объекты в составе имущества казны муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» (постановление Администрации Среднетымского сельского поселения от 20.06.2011 № 16).

При проведении анализа, сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Некоторые из них являются не актуальными в настоящий момент.

Заключены соглашения:

Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по кассовому обслуживанию операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств муниципального образования «Среднетымское сельское поселение Каргасокского района Томской области» от 01.10.2014 без номера. Не представлено Соглашение по кассовому обслуживанию операций на балансовом счёте № 40204 «Средства местных бюджетов»;

Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета муниципального образования Среднетымского сельского поселения Каргасокского района Томской области от 01.01.2018.

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

1.Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Среднетымский центр культуры»;

2.Постановление Администрации Среднетымского сельского поселения «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Среднетымский центр культуры»;

3.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальным казённым учреждением Администрацией Среднетымского сельского поселения и Муниципальным казённым учреждением культуры «Среднетымский центр культуры»;

4.Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;

5.Положение о порядке исключения из реестра муниципального имущества Среднетымского сельского поселения в связи с его списанием;

6.Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Среднетымское сельское поселение».

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

Выборочно проверено выполнение полномочий участниками бюджетного процесса при формировании, исполнении бюджета и составлении отчётов об его исполнении в соответствии со статьями: 4, 6, 7, 9, 12, 14, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31, 32 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлен Реестр расходных обязательств, составленный на 1 июня 2018 года. По форме и содержанию документ соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России 10.08.2018 № 167н и указаний Управления финансов, но не утверждён Главой сельского поселения.

К Реестру имеются замечания по отражению нормативных правовых актов органа местного самоуправления по кодам строк: 6801, 6802, 6822, 7834.

Резервный фонд Администрации поселения.

В 2018 году был запланирован резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 33,0 тыс. руб. и резервный фонд непредвиденных расходов в сумме 15,0 тыс. рублей. Расходовался только резервный фонд непредвиденных расходов на основании распоряжений Администрации поселения: от 09.06.2018 № 38 и от 03.12.2018 № 68.

В распоряжении № 68 не было прописано, в каком порядке и в какие сроки должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств. В распоряжении № 38 указано, что отчитаться о расходовании денежных средств необходимо в срок до 1 июля 2018 года. Фактически денежные средства в подотчёт были выданы только 26 июля 2018 года, а авансовый отчёт представлен 1 декабря 2018 года.

Муниципальное задание.

Муниципальному казённому учреждению культуры «Среднетымский центр культуры» в 2018 году не было доведено Муниципальное задание.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса «Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения …».

В 2018 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму 17,6 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 в МКУ Администрацией Среднетымского сельского поселения» от 22.10.2017 без номера.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу не представлена Сводная бюджетная роспись на 2018 год, которая должна была быть составлена в 2017 году, после утверждения бюджета во втором чтении. В тоже время, представлена Бюджетная роспись на 2018 год главного распорядителя бюджетных средств, утверждённая Главой поселения 29 декабря 2017 года. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 «Бюджетная роспись» Положения о бюджетном процессе Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств составляется в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Сводной бюджетной росписью, и утверждёнными лимитами бюджетных обязательств.

Представленная на проверку бюджетная роспись содержит не предусмотренные Порядком дополнительные коды классификации расходов бюджетов, коды классификации операций сектора государственного управления.

В нарушение пункта 26 Порядка бюджетная роспись составлена не в разрезе получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю.

Итоговая сумма Бюджетной росписи на начало 2018 года не соответствует его приложению № 7 «Распределение бюджетных ассигнований …» к решению о бюджете на 2018 год от 27.12.2017 № 18.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка коды бюджетной классификации, представленной Бюджетной росписи, составленной на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета от 27.12.2017 № 18).

В течение 2018 года, в связи с вносимыми изменениями в бюджет, составлялись только Сводные бюджетные росписи, что не соответствует установленному Порядку. Изменения в решения о бюджете вносились 5 раз, а Сводная бюджетная роспись составлялась только 3 раза. Кроме того, изменения в бюджет вносились и Главой поселения без принятия решений Советом поселения, что не находило отражения в показателях Сводной бюджетной росписи.

Проверяющим не представлены документы об уведомлении (доведении) лимитов бюджетных обязательств до Главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетная смета.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы на 2018 год составлены отдельно по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании утверждённых лимитов бюджетных обязательств.

 В нарушении пункта 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н к бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованные при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, приобретение материалов и т.д.).

При внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, справки на изменение показателей сметных назначений не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

Кассовый план.

На проверку отдельно представлены, составленные в 2018 году, кассовый план по доходам и кассовый план по расходам, что не соответствует пункту 5 части 2 Порядка. В кассовых планах отсутствует часть показателей предусмотренных Порядком. Годовые показатели кассового плана по расходам (кассовые выплаты) в целом соответствуют показателям бюджета, но имеют расхождения по кодам видов расходов.

**П**редложено в 2019 году устранить допущенные нарушения, в том числе: сформировать Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств; Сводную бюджетную роспись муниципального образования «Среднетымское сельское поселение»; Бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств; в течение 2019 года, при внесении изменений в бюджет, формировать Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись; утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт для приходования в кассу поступающих денежных средств и организации учёта в разрезе предоставляемых платных услуг.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

По причине того, что Комиссия и Положения по внутреннему финансовому контролю были утверждены Администрацией поселения в конце 2018 года, контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового контроля и аудита в 2018 году не проводились.

**П**редложено в 2019 году организовать работу Комиссии в соответствии с разработанным планом. Считаем необходимым в состав Комиссии включить финансовый орган в лице специалиста 1 категории Администрации поселения.

Бюджеты на 2018 и 2019 годы.

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Среднетымского сельского поселения <http://sredtym.ru/> из всех принятых Советом поселения решений о бюджете на 2018 год и 2019 год были размещены только решения: о бюджете на 2018 год: от 15.11.2017 № 16, от 27.12.2017 № 18, от 05.03.2018 № 21, от 13.06.2018 № 33; о бюджете на 2019 год от 27.12.2018 № 40. Не были размещены решения: от 30.03.2018 № 22, от 27.09.2018 № 35, от 27.12.2018 № 39.

**П**редложено усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений, касающихся формирования бюджета поселения и внесения в него изменений.

Квартальная и годовая отчётность за 2018 год.

В нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н не представлен Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

Отчёты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 финансового года представлены в Совет Среднетымского сельского поселения и оформлены решениями: от 13.06.2018 № 30, от 27.09.2018 года № 34, от 21.11.2018 года № 36. На официальном сайте Администрации Среднетымского сельского поселения http://www.sredtym.ru/ в сети Интернет размещён только отчет за 1 квартал 2018 года.

В Положении о бюджетном процессе предоставление отчёта об исполнении бюджета за 2018 год предусмотрено до 1 апреля 2019 года.

**П**редложено в 2020 году составить, утвердить, согласовать и разместить в сети Интернет Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в 2019 году. Усилить контроль за размещением в сети Интернет в 2019 году годового, квартального, полугодового и девятимесячного отчётов об исполнении бюджета за 2018 год и 2019 год.

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

Учётная политика Администрации Среднетымского сельского поселения составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 06.12. 2010 № 162н и федеральных стандартов применяющихся при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2018. Не была сформирована Учётная политика для МКУК «Среднетымский ЦК.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, были сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов. В тоже время в платёжных поручениях, сформированных в автоматизированной системе АЦК-Финансы, отсутствует отметка банка о проведённой операции. В томе за январь 2018 года отсутствует акт от 11.01.2017 № 2 о передачи котла Квр-0.23 на сумму 202 605,00 руб. в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Среднетымское».

Здания Администрации Среднетымского сельского поселения, находящиеся в с. Молодежный и с. Напас, необоснованно числятся в бухгалтерском учете Администрации поселения по счету **101** «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п.1 статья 131 ГК).

Администрацией Среднетымского сельского поселения не были представлены копии: свидетельства о государственной регистрации права, записи регистрации, распоряжения Администрации Каргасокского района, передаточного акта административного здания по адресу: Томская обл., Каргасокский район, п. Напас, пер. Кооперативный, д. № 1.

Часть помещений административных зданий согласно договора от 01.07.2016 № 1 и акта приема-передачи от 01.07.2016 передано в безвозмездное временное пользование МУП ЖКХ «Молодежному», что противоречит пункту 4 статьи 16 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности.

Документы: постановления Администрации Каргасокского поселения; договора; акты приема-передачи земельных участков; свидетельства о государственной регистрации права на земельные участки, находящиеся под административными зданиями, представлены не были. Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

У 150 объектов движимого имущества (счет 101) отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление в нарушение пункта 4 статья 4 вышеуказанного Положения.

Часть договоров о материальной ответственности заключалась по срокам позже, чем лицам ставились основные средства в подотчет (Данилова В.Б., Родюкова Е.О., Васеева Е.Г.).

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

-постановка на учет объектов, как основных средств: системных блоков, мониторов**,** двигателя УАЗ в сборене соответствуют пункту 10 приказа Минфина 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства". Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

- в 2018 году на забалансовом счете 21 не числились объекты основных средств. На 01.01.2019 необходимо было учитывать на забалансовом счете 42объекта основных средств стоимостью до 3 000 руб. С 1 января 2018 года необходимо было установить количество объектов стоимостью от 3 000 до 10 000 руб. на балансовом счёте 101 «Основные средства» и перевести их на забалансовый счёт 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", не правильно установлен срок полезного использования, например: компьютеров; автомобиля ГАЗ 2217-104 «Соболь»;

-в инвентарных карточках учета нефинансовых активов часть данных не заполнена;

-16 объектов имущества казны (горки, карусели, качели, качалки балансир, лавочка, памятники, стелы мраморные и т.д.) длительное время учитывалась на балансовом счете 101 «Основные средства», а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

**-**на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались: масло моторное; масло двухтактное и т.д., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме. В строках движения по маршруту и подписи лиц пользовавшихся служебным автомобилем указано «служебные разъезды». В соответствии с письмом Минфина в от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129 должен указываться конкретный путь следования.

Для автомобиля ГАЗ-22177 «Соболь», приобретенного до 2008 года, применялась базовая норма расхода горючего 16 л. на 100 км. пробега, что не соответствует методическим рекомендациям приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжений Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р).

В составе недвижимого имущества казны ошибочно учитываются **9** объектов: компьютер, мотопомпа, пожарный водоём, принтер 2 шт., рукава пожарные 3шт, комплект аварийно-спасательных работ.

Из 217 жилых домов (квартир) учитывается:

- 20 пустующих квартир в посёлках Молодёжный и Напас, в которых на данный момент никто не проживает и ни с кем не заключены договора найма;

8 квартир не числится по учету имущества казны, но с их жильцами были заключены договора социального найма, и проводилось начисление квартплаты.

В соответствии с Реестром жилых помещений по состоянию на 1 января 2018 год признаны непригодными для проживания 10 жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется от 64 до 90 %. Реестр жилых помещений по состоянию на 1 января 2019 года не представлен.

На 1 января 2019 года в поселении числится 192 квартиросъемщиков муниципального жилья. Из них 3 квартиросъемщика числятся в ведомости начисления квартплаты с нулевыми показателями, без начисления квартплаты и без сальдо. Не со всеми квартиросъемщиками заключены договора социального найма. Не представлены на проверку 12 договоров. Без подписей нанимателей на проверку представлены10 договоров. Часть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходили другие лица.

Журнал регистрации договоров социального найма оформлен небрежно. В нём нет колонки «Подпись нанимателя» и кое-где отсутствует информация о расторжение договоров найма.

На 1 января 2019 года задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляет 323 281,38 руб. при месячном начислении квартплаты 26 483,76 рублей. У 48 нанимателей общая задолженность составляет 321 191 руб. за период более трех месяцев. По данным бухгалтерского учета (счет 205) задолженность составляет 326 557,71 руб. Расхождение данных двух видов учетов составило в размере 3 276,33 рублей.

На момент проверки из 104 объектов движимого имущества казны (счет 108.52) 12 объектов не используются, что составляет 12 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состоит из автомобилей и насосов для котельных.

При проведении инвентаризации основных средств в Администрации Среднетымского сельского поселения, председатель и члены комиссии являлись также материально-ответственными лицами. По результатам проведения инвентаризации объектов имущества казны не установлено расхождений по бухгалтерским и фактическим данным. В тоже время, часть квартир не числится в учете, но были заключены договора социального найма с жильцами, и проводилось начисление квартплаты, что ставит под сомнение тщательность проводимой инвентаризации имущества казны.

На проверку не была представлена выписка из **Реестра** муниципального имущества муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» по состоянию на 1 января 2019 года.

Полномочия Главного администратора доходов исполняются специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения, что не отражено в её должностной инструкции.

**П**редложено устранить допущенные нарушения, в том числе.

Акт проверки представлен главе Среднетымского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Среднетымского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 14.03.2019 № 02-05-17. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил 8 мая 2019 года.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

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