Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 16.05.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 4.** |  |

На основании распоряженияпредседателя Контрольного органа Каргасокского района от 15.03.2019 № 3 и пункта1.4 плана работы на 2019 год, проведены проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовлены Заключенияна годовые отчёты об исполнении бюджетов муниципальными образованиями Каргасокского района в 2018 году.

Контрольные мероприятия проведены в Муниципальных образованиях: Каргасокский район; Каргасокском, Средневасюганском, Вертикосском, Сосновском, Нововасюганском, Тымском, Киндальском, Новоюгинском, Усть-Тымском, Усть-Чижапском, Среднетымском, Толпаровском сельских поселениях**с 15 марта по 26 апреля2019 года**

Контрольные мероприятия оформлены **13** заключениями.

**Результаты контрольных мероприятий:**

**Д**ля проведения внешней проверкигодовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовки Заключенийна годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2018 год в Контрольный орган Каргасокского района были представлены в полном объёме пакеты документов: в установленный срок (до 1 апреля): Нововасюганским, Усть-Чижапским, Тымским, Толпаровским, Сосновским, Вертикосским, Киндальским сельскими поселениями соответственно: 21, 25, 25, 26, 26, 29, 29 марта; с задержкой Средневасюганским, Новоюгинским, Усть-Тымским, Каргасокским сельскими поселениями соответственно: 4, 9, 10, 16 апреля. Предоставлен Среднетымским сельским поселением 26 апреля в электронном виде только проект решения об исполнении бюджета. Причиной такой задержки и такого представления документов явилось увольнение работавшего специалистом 1 категории (финансиста) сотрудника Администрации и приёма нового сотрудника на эту должность.

Для ускорения принятия депутатами решений по Отчётам об исполнении бюджетов на заседаниях Советов сельских поселений, как и раньше, подготовленные Контрольным органом Заключения, направлялись в Администрации сельских поселений электронной почтой. Подписанные Заключения на бумажном носителе направлялись в поселения по обычным каналам связи.

Во всех сельских поселениях только Администрация в единственном лице являлась: главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Поэтому каждое сельское поселение обязано было представить, вместе с другими документами, по одному годовому отчёту главных администраторов бюджетных средств.

Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств показала следующее:

- представлены Отчёты главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (далее Отчёты) администрациями: Нововасюганского, Тымского, Толпаровского, Сосновского, Вертикосского, Киндальского Новоюгинского, Усть-Тымского, Каргасокского сельских поселений. Отчёты 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 соответствуют показателям Отчётов об исполнении бюджетов муниципальных сельских образований;

- представлен Отчёт не в полном объёме (только Баланс по форме № 0503130) администрацией Средневасюганского сельского поселения;

- не представлены Отчёты Усть-Чижапским и Среднетымским сельскими поселениями.

**П**ланирование доходной и расходной частей бюджета.

Анализ принятых в 2018 году Советами сельских поселений решений о внесении изменений в бюджеты показал, что его показатели от 3 до 7 раз уточнялись в сторону увеличения их доходной и расходной частей, кроме Усть-Чижапского сельского поселения, в котором произошло уменьшение планируемых доходов на 0,9%.Изначально, (во втором чтении), во всех сельских поселениях доходные части бюджетов были равны их расходным частям, кроме Вертикосского сельского поселения, в котором был предусмотрен дефицит в размере 94,7 тыс. рублей. В конце года, после всех внесённых изменений, бюджет с профицитом был предусмотрен только у Нововасюганского сельского поселения в размере 142,6 тыс. руб. У многих сельских поселений дефицит бюджета превышал, установленный статьёй 92.1. Бюджетного кодекса 10 процентный предел. В тоже время, в соответствии со статьёй 92.1 БК РФ у них дефицит бюджета был обеспечен остатками средств на начало 2018 года на их счетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Кол-во внесённых в бюджет****изменений** | **«+» Увелич., «-»Снижен.** **в %%к показателям первого решения о бюджете** | **Дефицит бюджета планируемый****в конце года** |
| **в %% к доходам\*** | **«обеспечен»****источ. финансирования** |
| **Доходной**  | **Расходной**  |
| 1.Уст-Чижапское | 5 раз | - 0,9 | +0,7 | 54,8 | обеспечен |
| 2.Нововасюганское | 8 раз | + 12,7 | + 12,2 | **Профицит бюджета**142,6 т.р. |
| 3.Тымское | 5 раз | + 16,1 | +17,3 | 27,9 | обеспечен |
| 4.Толпаровское | 6 раз | + 0,8 | + 0,9 | 2,7 | обеспечен |
| 5.Сосновское | 5 раз | + 12,1 | +20,3 | -\*\* | обеспечен |
| 6.Вертикосское | 6 раз | + 33,0 | + 35,6 | 10,6 | обеспечен |
| 7.Киндальское | 4 раза | + 28,4 | +28,5 | 0,4 | обеспечен |
|  8.Средневасюганское | 3 раза | + 22,4 | + 23,6 | 7,9 | обеспечен |
|  9.Новоюгинское | 7 раз | +52,3 | + 54,6 | 19,6 | обеспечен |
| 10.Усть-Тымское | 5 раз | + 9,6 | + 15,0 | 91,1 | обеспечен |
| 11.Каргасокское | 7 раз | + 35,4 | + 39,1 | 9,1 | обеспечен |
| 12.Среднетымское | 5 раз | + 9,6 | + 11,6 | 45,9 | обеспечен |

\* дефицит бюджета в процентахк 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).

\*\* невозможно определить процент, так как налоговые и неналоговые доходы составили «-»332 тыс. руб.

Наибольшее увеличение доходной и расходной частей,на 52.3% и 54,6%, было предусмотрено у Новоюгинского сельского поселения в результате всех внесённых в бюджет изменений. Наибольший размер дефицита, в процентах к налоговым и неналоговым доходам, сформировался в бюджете на конец 2018 года у Усть-Тымского сельского поселения (91,1%).

Исполнение бюджета.

**Б**юджет по поступлению доходов в разрезе сельских поселений был исполнен следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего доходов** | **В т.ч. налоговые и неналоговые** |
| **Размер****(тыс. руб.)** | **В %% к плану** | **Структура в %%** | **Размер****(тыс. руб.)** | **Структура в %%** |
|  1.Каргасокское | 91 746,8 | 99,6 | 29,2 | 27 915,8 | 54,3 |
|  2.Среднетымское | 33 664,6 | 100,0 | 10,8 | 1 423,1 | 2,8 |
| 3.Нововасюганское | 32 650,1 | 100,2 | 10,4 | 10 751,7 | 20,9 |
|  4.Толпаровское | 28 141,9 | 100,1 | 9,0 | 1 258,8 | 2,4 |
| 5.Средневасюганское | 26 838,7 | 99,8 | 8,5 | 3 501,7 | 6,8 |
| 6.Новоюгинское | 21 330,8 | 99,4 | 6,8 | 1 589,2 | 3,1 |
| 7.Сосновское | 19 249,3 | 97,1 | 6,1 | «-»326,7 | -0,6\* |
|  8.Усть-Тымское | 16 997,6 | 99,1 | 5,4 | 826,7 | 1,6 |
| 9.Тымское | 14 488,6 | 99,8 | 4,6 | 476,2 | 0,9 |
| 10.Усть-Чижапское | 13 648,7 | 96,3 | 4,3 | 421,6 | 0,8 |
| 11.Вертикосское | 9 888,9 | 100,8 | 3,2 | 3 111,7 | 6,1 |
| 12.Киндальское | 5 312,4 | 100,4 | 1,7 | 447,5 | 0,9 |
| **Всего** | **313 958,4** |  | **100%** | **51 397,3** | **100\*** |

\* возникшая погрешность к общему итогу в связи с поступившими налоговыми и неналоговыми доходами в размере «-»326,7 тыс. руб.

В структуре доходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 29,2% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,7% Киндальскому сельскому поселению. Наименьший процент выполнения плана по доходам отмечен у Усть-Чижапского сельского поселения 96,3%. Наибольшее перевыполнение плана отмечено у Вертикосского сельского поселения 100,8%. При этом необходимо учитывать проводимые сельскими поселениями корректировки плановых показателей в течение 2018 года.

К основным доходам, в структуре налоговых и неналоговых доходов сельских поселений Каргасокского района, поступивших в 2018 году, были отнесены:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.Усть-Чижапское | 51,7% |  | 27,4% | 15,4% | 2,5% | 97,0% |
|  2.Нововасюганское | 21,9% | 5,2% | 3,8% | 64,9 |  | 95,8% |
|  3.Тымское | 45,2% |  | 30,4% | 15.2% | 5,2 | 96,0% |
|  4.Толпаровское | 31,7% |  | 27,0% | 34,8% | 4,0% | 97,5% |
|  5.Сосновское | Налоговые и неналоговые доходы составили (-) 326,7 руб. |
|  6.Вертикосское | 84,2% | 4,7% | 7,7% |  |  | 96,6% |
|  7.Киндальское | 28,0% |  | 41,0% | 26,0% |  | 95,0% |
|  8.Средневасюганское | 36,2% | 10,7% | 20,2% | 13,4% | 17,2% | 97,7% |
|  9.Новоюгинское | 41,2% | 6,2 % | 40,5 % | 8,9% |  | 96,8% |
| 10.Усть-Тымское | 31,0% |  | 43,0% | 17,0% |  | 91,0% |
| 11.Каргасокское | 61,4 | 18,1 | 14,2 | 4,8 | 1,3 | 99,8 |
| 12.Среднетымское | 42,1 | 2,6 | 34,3 | 18,7 | 1,2 | 98,9 |

Вместе они составили более 90 процентов в налоговых и неналоговых доходах. То есть, остальные виды налоговых и неналоговых доходов не играли значимой роли в пополнении бюджетов сельских поселений. К незначительным видам доходов, указанных в таблице, также можно отнести, составляющих менее 5% от общего размера налоговых и неналоговых доходов.

В Заключениях, по каждому сельскому поселению в соответствии с пунктами 2, 3 и 4 статьи 136 Бюджетного кодекса, рассчитаны были доли дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в собственных доходах за последние 3 года(2016, 2017, 2018):

|  |  |
| --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Доля дотациина выравнивание** **бюджетной обеспеченности в собственных доходах.** |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| 1.Нововасюганское | 2,0% | 3,0% | 0,8% |
| **Более 5% в течение 2 из 3 лет.** |
|  2.Каргасокское | 4,0% | 8,0% | 5,9% |
|  3.Сосновское | 14,3% | 15,0% | 12,3% |
|  4.Усть-Тымское | 7,0% | 17,0 % | 9,0% |
|  5.Тымское | 11,0% | 17,6% | 9,3% |
| Сельское поселение не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти Томской области нормативы формирования расходов на оплату труда. |
| **Более 20% в течение 2 из 3 лет.** |
|  6.Уст-Чижапское | 21,0% | 26,5% | 15,7% |
|  7.Толпаровское | 17,0% | 30,9% | 23,3% |
|  8.Среднетымское | 20,1% | 36,5% | 30,7% |
|  9.Киндальское | 25,4% | 37,0% | 20,0% |
| 10.Средневасюганское | 46,5% | 37,5% | 43,6% |
| 11.Новоюгинское | 36,0% | 43,4% | 23,4% |
| 12.Вертикосское | 43,4% | 47,6% | 24,9% |
| 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%в течение 2 из 3 лет.** |
| 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 БК РФ, которые должны соблюдаться при формировании в 2019 году бюджетов сельских поселений на 2020 финансовый год.

Контрольный орган ежегодно просит в Пояснительных записках сельских поселений описывать хозяйственно-финансовую деятельность своих муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) и дать объяснения причин при неэффективном использовании, переданного им в хозяйственное ведение объектов муниципального имущества. Просим так же указывать предоставленные в отчётном году субсидии, и на какие цели. В соответствии с приложениями к проектам решений об исполнении бюджета по доходам, в 2018 году поступили доходы от перечисления части прибыли двумя МУПами, полученной по результатам их деятельности в 2017 году.В 2017 году часть прибыли в бюджеты была перечислена четырьмя МУПами, полученной по результатам их деятельности в 2016 году.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Название МУПа** | **Часть прибыли, поступившая в бюджет сельского поселения:**  |
|  |  | **в 2017 году** | **в 2018 году** |
| Сосновское | МУП «ЖКХ Сосновское» | 75,9  | 45,0 |
| Среднетымское | МУП «ЖКХ Молодёжный» | 53,4 | 0 |
| Толпаровское  | МУП «ЖКХ Киевское» | 37,2 | 78,3 |
| Новоюгинское | МУП «Теплоэнергоснаб» | 48,4 | 0 |

**Р**асходы бюджета, в каждом сельском поселении, контролировались одним главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией сельского поселения. Подведомственными учреждениями главного распорядителя бюджетных средств в сельских поселениях являлись два казённых учреждения: Администрация и Культурно-досуговый центр. Для выполнения коммунальных услуг в 10 сельских поселениях были созданы муниципальные унитарные предприятия.

Проверка деятельности 6 Администраций сельских поселений выявила ряд нарушений в организации и проведении бюджетного процесса. Одним из путей устранения этих нарушений явился организованный и проведённый Управлением финансов АКР с участием сотрудников Контрольного органа Каргасокского района семинар. На семинар были приглашены специалисты (финансисты) и главные бухгалтера Администраций сельских поселений Каргасокского района.

Расходная часть бюджета в разрезе сельских поселений исполнена следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего расходов** |
| **Размер****(тыс. руб.)** | **В** **%% к плану** | **Структура** **в %%** |
| 1.Каргасокское | 91 466,2 | 96,7 | 29,0 |
| 2.Среднетымское | 34 097,9 | 99,4 | 10,8 |
| 3.Нововасюганское | 32 300,2 | 99,6 | 10,2 |
|  4.Толпаровское | 28 090,9 | 99,8 | 8,9 |
| 5.Средневасюганское | 26 144,7 | 96,2 | 8,3 |
| 6.Новоюгинское | 21 309,5 | 97,8 | 6,8 |
| 7.Сосновское | 20 601,0 | 96,7 | 6,5 |
|  8.Усть-Тымское | 17 827,9 | 99,0 | 5,7 |
| 9.Тымское | 14 451,3 | 98,6 | 4,6 |
| 10.Усть-Чижапское | 13 813,6 | 96,0 | 4,4 |
| 11.Вертикосское | 9 930,2 | 98,0 | 3,1 |
| 12.Киндальское | 5 250,9 | 99,2 | 1,7 |
| **Всего**  | **315 284,3** |  | **100** |

Как и в доходах, в структуре расходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 29,0% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,7% Киндальскому сельскому поселению. Все сельские поселения исполнили бюджеты не ниже 96%, с учётом вносимых в них в течение 2018 года изменений, что говорит соблюдении ими финансовой дисциплины.

За счёт ассигнований, предусмотренных на 2018 финансовый год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», был проведён выборочный капитальный ремонт объектов (квартир, домов), а именно: замена фундамента, полов, кровли, окон;ремонт веранды, печей; смена венцов в стенах; обшивка стен; установка двери.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Количество объектов** | **Кассовый расход****(тыс. руб.)** | **Структура** **в %%** |
| **дома** | **квартиры** |
|  1.Каргасокское | 0 | 37 | 2 034,4 | 25,3 |
|  2.Среднетымское  | 6 | 13 | 1 169,1 | 14,6 |
| 3.Толпаровское | 0 | 22 | 918,4 | 11,4 |
| 4.Средневасюганское | 0 | 14 | 864,6 | 10,8 |
| 5.Сосновское | 3 | 5 | 752,8 | 9,4 |
| 6.Вертикосское | 0 | 4 | 525,3 | 6,5 |
|  7.Нововасюганское | 1 | 0 | 521,5 | 6,5 |
| 8.Новоюгинское | 1 | 7 | 501,9 | 6,2 |
| 9.Усть-Тымское | 0 | 1 | 311,7 | 3,9 |
| 10.Тымское | 0 | 1 | 271,0 | 3,4 |
| 11.Усть-Чижапское | 0 | 1 | 161,0 | 2,0 |
| 12.Киндальское | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **11** | **105** | **8 031,7** | 100 |

Кроме того, по коду подраздела 0501 производились расходы на снос муниципальных жилых помещений непригодных для проживания отражённых в приложении Нововасюганского сельского поселения на сумму 178,0 тыс. руб.;

Киндальское сельское поселение в таблице приложения отразило по коду подраздела 0502 проведённый капитальный ремонт котельной на сумму 628,5 тыс. рублей.

**В** результате исполнения бюджетовсложился следующий финансовый результат в:

Средневасюганском сельском поселении – профицит в размере 694,7 тыс. руб.;

Нововасюганском сельском поселении – профицит в размере 350,0 тыс. руб.;

Каргасокском сельском поселении – профицит в размере 280,6 тыс. руб.;

Киндальском сельском поселении – профицит в размере 61,5 тыс. руб.;

Толпаровском сельском поселении – профицит в размере 51,0 тыс. руб.;

Новоюгинском сельском поселении - профицит в размере 21,3 тыс. руб.;

Сосновском сельском поселении - дефицит в размере 1 351,6 тыс. руб.;

Усть-Тымском сельском поселении - дефицит в размере 830,3 тыс. руб.;

Среднетымском сельском поселении - дефицит в размере 433,3 тыс. руб.;

Усть-Чижапском сельском поселении - дефицит в размере 164,9 тыс. руб.;

Вертикосском сельском поселении - дефицит в размере 41,3 тыс. руб.;

Тымском сельском поселении - дефицит в размере 37,3 тыс. руб.;

**В**о всех Заключениях предложено внести изменения по указанным замечаниям и с учетом их утвердить Отчеты об исполнении бюджета поселения.

Перед его утверждением указано на необходимость проведения публичных слушаний.

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