Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 28.06.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 6.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 29.04.2019 № 4 и пункта 1.5 плана работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации Сосновского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия с 14 по 28 мая и с 18 по 28 июня 2019 года. Причина приостановки проведения мероприятия связана с проведением комплекса внеплановых мероприятий.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 27.06.2019 № 3**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Сосновского 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 ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 14.11.2018 № 47);

2.Порядок формирования использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сосновского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (постановление Главы Администрации Сосновского сельского поселения от 06.05.2008 № 24);

3.Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Сосновского сельского поселения (постановление Главы Сосновского сельского поселения от 07.04.2014 № 22);

4.Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 19.04.2016 № 19 в редакции постановления от 28.06.2018 № 31);

5.Перечень подведомственных Главному администратору доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» администраторов доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение», Перечень доходов администрируемых, муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры» (постановление от 20.03.2019 № 13, приложения № 1 и № 2);

6.Прейскурант платных услуг на 2018 год МКУК «Сосновский центр культуры» (решение Совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 № 21);

7.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 10.04.2018 № 20);

8.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 05.02.2018 № 5);

9.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Сосновского сельского поселения и подведомственных ему муниципальных казённых учреждений (распоряжение Администрации Сосновского сельского поселения от 19.02.2019 № 8);

10.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 21.03.2018 № 15);

11.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 21.03.2018 № 15а);

12.Правила ведения перечня видов муниципального контроля и органов местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, на территории муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (решение Совета Сосновского сельского поселения от 30.03.2017 № 140);

13.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление от 06.08.2015 № 25 в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б);

14.Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в администрации Сосновского сельского поселения (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 23.07.2018 № 35а);

15.Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 07.12.2018 № 53);

16.Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения (решение Совета Сосновского сельского поселения от 30.11.2015 № 21);

17.Положение об учётной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учёта (распоряжение Администрации Сосновского сельского поселения от 29.12.2014 № 48);

18.Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 23.12.2013 № 59);

19.Положение о порядке ведения Реестра муниципальной собственности МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 15.03.2018 № 14а).

При проведении анализа, сделаны некоторые замечания по содержанию нормативных документов. Все нормативные документы являются актуальными (не устаревшими).

Заключены соглашения:

Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области от 09.01.2017;

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

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

1.Положение о предоставлении платных услуг муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры»;

2.Порядок инвентарного и аналитического учёта объектов имущества казны, начисления амортизации на амортизируемые объекты в составе имущества казны муниципального образования «Сосновское сельское поселение»;

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

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

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

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых 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, 10, 12, 14, 17, 18, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 36, 38 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 от 31.03.2017 № 82н.

К Реестру имеются два замечания по отражению нормативных правовых актов органа местного самоуправления по кодам строк 6822 и 7834.

Резервный фонд Администрации поселения.

В 2018 году был запланирован резервный фонд непредвиденных расходов в сумме 10,0 тыс. руб. и резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 17,0 тыс. рублей.

В распоряжениях от 01.11.2018 № 54 и от 24.12.2018 № 64 о расходовании денежных средств фонда непредвиденных расходов не указан срок предоставления Отчёта. К распоряжению № 54 от 1 ноября 2018 года, в качестве Отчёта, приложен авансовый отчёт от 1 ноября2018 года и товарный чек от 1 августа2018 года на 3 400,0 рублей. То есть, товар был приобретён раньше на 3 месяца, чем были доведены бюджетные лимиты. Средства фонда непредвиденных расходов освоены полностью.

В распоряжении от 19.04.2018 № 20 о расходовании денежных средств фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций не указан срок предоставления Отчёта. К распоряжению приложен муниципальный контракт от 30.01.2018 на сумму 4 346,00 руб., который заключен на два месяца раньше, чем до бюджетополучателя были доведены лимиты бюджетных обязательств. Кроме того, из резервного фонда ГО и ЧС произведены расходы на 2 536,00 руб., без распоряжения Администрации Сосновского сельского поселения. Всего из резервного фонда ГО и ЧС израсходовано 6 882,00 руб., остаток на 01 января 2019 года, согласно Отчёта за 2018 год составил 10 118,00 руб., что не подтверждается решением Совета Сосновского сельского поселения от 26.04.2019 года № 51 «Об отчёте Администрации Сосновского сельского поселения об исполнении бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» за 2018 год».

Муниципальное задание.

Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский 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 …». Считаем что, при формировании муниципального задания, смета и бюджет имели бы более детальное обоснование и проработку.

В 2018 году Учреждением культуры было оказано платных муниципальных услуг населению на сумму 41 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.

В целях реализации письма Управления финансов АКР от 18.03.2019 № 123-03 Администрацией Сосновского сельского поселения:

- было издано постановление от 20.03.2019 № 13 «О формировании Перечня администраторов доходов бюджета поселения и закреплении полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение»»;

- в соответствии с Перечнем администратором определено муниципальное казённое учреждение культуры «Сосновский центр культуры»;

- для учёта поступающих в бюджет Сосновского сельского поселения доходов, в Управлении федерального казначейства по Томской области администратору доходов - Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры» открыт лицевой счёт № 04653008520 на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск.

 В пункте 4 письма № 123-03 также предусмотрено «Организовать сдачу средств, полученных от оказания платных услуг в кассу культурно-досугового учреждения после каждого мероприятия (хотя бы раз в неделю – в понедельник)».

Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта Муниципальным казённым учреждением «Администрацией Сосновского сельского поселения»» от 16.10.2017 без номера.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу не представлены Сводные бюджетные росписи, которые составляются при внесении изменений в ассигнования бюджета 2018 года, кроме составленной в конце года. В отсутствии Сводной бюджетной росписи, а значит и лимитов бюджетных обязательств, необоснованно в течение 2018 года составлялись Бюджетные росписи.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка в двух случаях коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи, составленной на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета от 26.12.2017 № 16).

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении размеров ассигнований бюджета 2018 года Сводные бюджетные росписи и Бюджетные росписи не создавались.

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 соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н к бюджетным сметам 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 представлен Кассовый план только по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка. Имеются расхождения годовых показателей по кодам видов расходов Кассового плана с показателями бюджета 2018 года. Часть показателей, предусмотренных порядком, в Кассовом плане отсутствуют.

**П**редложено в 2019 году устранить допущенные нарушения. Необходимо отметить, что работа по устранению нарушений проводится в 2019 году, а именно: определён Администратор доходов, за ним закреплён перечень видов доходов и в Управлении Федерального казначейства ему открыт лицевой счёт по приёму закреплённых платежей.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Создан Орган внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 06.08.2015 № 25 в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б). Порядки проведения внутреннего муниципального финансового контроля разработаны и утверждены. Проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работников МУП «ЖКХ Сосновское», оформленная актом от 14.07.2014 № 32. Проверены средства коммерческой организации в рамках полномочий её Учредителя.

**П**редложено в 2019 году, в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, организовать проверки: целевого использования субсидий предоставленных Предприятию и целевого и эффективного использования объектов муниципального имущества переданного Предприятию в хозяйственное ведение.

Бюджеты на 2018 и 2019 годы.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://sosnovka.kargasok.ru/ были размещены решения Совета поселения: о бюджете на 2018 год: от 26.12.2017 № 16, от 14.11.2018 № 37, от 27.12.2018 № 43; о бюджете на 2019 год: от 14.11.2018 № 38, от 27.12.2018 № 42. Не были размещены решения о бюджете на 2018 год: от 21.03.2018 № 24, от 20.06.2018 № 29, от 24.08.2018 № 33.

**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.

Утверждённые решениями Совета Сосновского сельского поселения отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 финансового года не размещались в сети Интернет на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://www.sosnovka.kargasok.ru/.

**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 квартального, полугодового и девятимесячного отчётов об исполнении бюджета за 2019 год.

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

Учётная политика Администрации Сосновского 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. Учетная политика учреждения не была сформирована отдельно для Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский ЦК».

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

Одноэтажное нежилое административное здание, расположенное в селе Сосновка по улице Школьная, д. 18, необоснованно числится в бухгалтерском учете Администрации Сосновского поселения по счету 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре (п.1 статья 131 ГК).

На одноэтажное нежилое здание (склад дровяной), расположенное в селе Сосновка по улице Школьная, не предоставлены правоустанавливающие документы: постановление Администрации поселения, договор и акт приема-передачи объекта, свидетельство о государственной регистрации права.

На 80 объектов движимого имущества отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление Администрации поселения в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения.

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

- учитываются не в составе материальных запасов, а на счёте 101 «Основные средства» два монитора;

- учитываются не на за балансовом счёте 21, а на счёте 101 четыре огнетушителя ранцевых балансовой стоимостью до 3 000 руб. каждый (с 01.01.2018 стоимостью до 10 000 руб.) на 01.01.2019.

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 некоторых объектов.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

Карусели, качели, подвес, лавочка, песочница, и т.д. в количестве 10объектов длительное время учитывались на балансовом счете 101, а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

При проведении годовой инвентаризации председатель комиссии являлся материально-ответственным лицом. На проверку не была представлена инвентаризационная опись по материально–ответственному лицу И.Б.Русановой, у которой на хранении числилась пневматическая винтовка на сумму 5 200,0 рублей. В инвентаризационных описях не были заполнены графы: 8«Статус объекта учета» и 9«Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние**)**», 17«Количество» и 18«Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации».

Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

Стоимость материальных запасов (счет 105) составляла на 01.01.2018 и на 01.01.2019 – 0,00 руб., так как все материальные запасы, даже по сроку их использования более двенадцати месяцев, покупались и списывались в течение 2018 года. По этой причине инвентаризация материальных запасов в Администрации поселения не проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики перед составлением годовой отчетности.

Оборотная сторона Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме, без указания конкретного маршрута следования. Путевые листы были оформлены на водителя Чернова С.А., а списание ГСМ производилось с подотчета Деева А.М.

Из 92 квартир состоящих на учёте Имущества казны (счет 108) в 11 никто не проживает, 2 квартиры уже снесены. Не числятся по учету имущества казны 6 квартир, но с их жильцами были заключены договора социального найма, и проводилось начисление квартплаты. В тоже время, по результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не было установлено.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанных непригодными для проживания по муниципальному образованию «Сосновское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018и на 01.01.2019 определены 10 жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется уже от 90 до 100 процентов.

Не со всеми 86 квартиросъемщиками были заключены договора социального найма.

Журнал регистрации договоров социального найма ведётся на очень ветхом и мало приспособленном для этих целей бумажном носителе. В журнале регистрации договоров нет колонок: «Подпись нанимателя»; «Адрес помещения (квартиры)». Кое-где отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2019 года задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 256 375,31 руб. при месячном начислении квартплаты 14 265,73 рублей. Работа по взысканию задолженности велась. Установлено расхождение данных двух учетов в размере 413,14 руб.

На момент проверки из 60 объектов движимого имущества казны (субсчет 108.52) 25 объектов не использовалось, или 42 %. Основная часть не используемого имущества, состояла из автомобилей, тракторов, сельскохозяйственного оборудования, цеха пилорамного, электрогенератора и т.д. В соответствии с планом приватизации в 2018 году были проданы: трактор ЛТ-64, Трактор ЛТ-154 и Автомобиль Урал на сумму 1 016,7 тыс. рублей. По причине продажи техника была списана на общую сумму 764,1 тыс. рублей. Списание объектов было оформлено не на основании утверждённых для этой хозяйственной операции бланке Акте списания транспортного средства по форме ОКУД 0504105. Необходимо было на основании Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов по форме ОКУД 0504101.

В выписке из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Сосновского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года как по группам, так и в целом отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. В разделе Ш выписки отсутствуют данные по Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский центр культуры».

В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Сосновского сельского поселения не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

С содержанием Акта от 27.06.2019 № 3 ознакомлены Глава Сосновского сельского поселения Деев А.М., главный бухгалтер Администрации Сосновского сельского поселения Романова Е.Н., специалист 1 категории (финансист) Администрации Сосновского сельского поселения Иванченко В.С. По выявленным фактам нарушений Главе Сосновского сельского поселения направлено Представление от 28.06.2019 № 02-05-48.

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/