Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 12.10.2020

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 9.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 02.09.2020 № 9 и пункта 1.9 Плана работы на 2020 год проведено мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации **Средневасюганского** сельского поселения».

Сроки проведения проверки **с 7 сентября по 7 октября** **2020 года**.

Проверяемым периодом являлся **2019 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 07.10.2020 № 4**.

Результаты мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Средневасюганского 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 поселениями разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 26.02.2016 № 10 в редакции постановления от 12.03.2019 № 11);

2.Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Средневасюганского сельского поселения (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 03.04.2015 № 4);

3.Порядок расходования средств резервного фонда Администрации Средневасюганского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 16.09.2013 № 65);

4.Порядок и условия формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 18.07.2011 № 29А);

5.Положение о внебюджетной деятельности МКУ «Культурно-досуговый центр Средневасюганского сельского поселения (утверждено директором МКУ «КДЦ Средневасюганского СП» 19.01.2015);

6.Порядок составления и ведения бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (получателя) бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Средневасюганское сельское поселение» (распоряжение Администрации Средневасюганского сельского поселения от 30.10.2017 № 94);

7.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Средневасюганское сельское поселение» (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 28.02.2018 № 8);

8.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Средневасюганского сельского поселения Каргасокского района Томской области и подведомственных ему муниципальных казённых учреждений (распоряжение Администрации Средневасюганского сельского поселения от 01.03.2019 № 15А);

9.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (распоряжение Администрации Средневасюганского сельского поселения от 29.01.2018 № 5);

10.Порядок осуществления полномочий внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Средневасюганского сельского поселения от 11.07.2014 № 25.

При проведении анализа, сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Некоторые нормативные документы не являются актуальными.

Заключены соглашения:

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

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

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

1.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств;

2.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение»;

3. Состав органа внутреннего муниципального финансового контроля;

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

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов и обновить устаревшие документы; 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, 8, 9, 12, 14, 17, 19, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 36, 37 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» по форме и содержанию соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н, но в нём отсутствуют нормативные правовые акты в графе правового основания финансового обеспечения расходного полномочия органа местного самоуправления по кодам строк: 6505, 6821, 6612, 6824, 7204. Считаем, что только по причине отсутствия финансирования на исполнение расходных обязательств с 2018 по 2022 годы, в Реестре не были указаны строки по кодам: 6510, 6619, 6817, 7428.

Не представлен Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Средневасюганского сельского поселения.

Резервный фонд Администрации поселения.

В 2019 году был запланирован резервный фонд только по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 77,0 тыс. рублей.

Расходование средств производилось на основании распоряжений Администрации Средневасюганского сельского поселения: от 15.11.2019 № 93а для оплаты работы по опашке населённого пункта от лесного массива в с. Новый Тевриз на сумму 35 тыс. руб. и от 15.11.2019 № 94а для оплаты работы по уборке деревьев в с. Новый Тевриз на сумму 42 тыс. рублей. В распоряжениях не указаны сроки представления в бухгалтерию Администрации поселения отчета об использовании выделяемых средств.

Муниципальные контракты от 29.10.2019 № 070/19 и от 01.11.2019 № 077/19 на выполнение работ заключены соответственно на 18 и 15 дней раньше, чем были доведены бюджетные лимиты из резервного фонда на основании изданных распоряжений.

Муниципальное задание.

Решение по определению Муниципального казённого учреждения «Культурно-досуговый центр Средневасюганского сельского поселения» как учреждения, которому формируется муниципальное задание, не принималось Администрацией Средневасюганского сельского поселения. По этой причине в 2019 году муниципальное задание не доводилось главным распорядителем данному учреждению. Считаем что, при формировании муниципального задания, смета и бюджет имели бы более детальное обоснование и проработку.

Необоснованно были приняты Советом поселения решения от 27.12.2018 № 56 «Об утверждении сметы доходов и расходов по предпринимательской деятельности МКУ «КДЦ Средневасюганского сельского поселения» на 2019» и от 26.12.2019 № 87 «Об утверждении сметы доходов и расходов по предпринимательской деятельности МКУ «КДЦ Средневасюганского сельского поселения» на 2020 год». Движение средств от приносящей доход деятельности не учитывается на банковских расчётных счетах (они закрыты), а поступающие доходы напрямую зачисляются на текущий счёт в местный бюджет. Расходы отражаются в бюджетной смете.

В 2019 году Учреждением культуры было оказано платных муниципальных услуг населению на сумму 111 200 рублей.

МКУ «Культурно-досуговый центр Средневасюганского сельского поселения», как администратору доходов, был открыт лицевой счёт № 04652Д00820 Управлением федерального казначейства по Томской области на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск. В тоже время, в Учреждении культуры не в полном объёме организован учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства от оказанных платных услуг не приходовались в кассу Учреждения культуры, а напрямую вносились на лицевой счёт 04652Д00820 Томского отделения банка.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 1 раздела II Порядка Сводная бюджетная роспись составлена в разрезе получателей бюджетных средств, а должна быть составлена в разрезе главных распорядителей.

Администрацией поселения, как главным распорядителем бюджетных средств, в начале года не была составлена Бюджетная роспись на основании доведённых до него ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. То есть, в начале года до бюджетополучателей не были доведены ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, не было оснований для составления бюджетных смет на 2019 год, как указано в статье 219.1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2019 года не составлялись Сводные бюджетные росписи и Бюджетные росписи, при внесении изменений в ассигнования расходной части бюджета.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка, код бюджетной классификации Сводной бюджетной росписи (901 0705 9900100204 240), составленной на начало финансового года, не соответствует коду бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (приложение № 7 к решению Совета от 27.12.2018 № 53).

В Справках об изменении Бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств указаны КОСГУ и дополнительные коды расходов, которых нет в Бюджетной росписи. Это обстоятельство делает невозможным внести изменения в документ «Бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств».

Бюджетная смета.

На проверку Контрольному органу не представлены Бюджетные сметы на 2019 год, которые должны быть составлены отдельно по Администрации поселения и по Учреждению культуры по форме приложения № 1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Средневасюганского сельского поселения Каргасокского района Томской области и подведомственных ей муниципальных казённых учреждений. Бюджетные сметы должны были быть утверждены Главой Средневасюганского сельского поселения.

Кассовый план.

На проверку представлен Кассовый план только по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка.

**П**редложено устранить допущенные нарушения, в том числе: доработать Реестр расходных обязательств; при расходовании резервных фондов, принимать бюджетные обязательства после доведения лимитов бюджетных обязательств; составлять Сводные бюджетные росписи и Бюджетные росписи, как при формировании бюджета, так и при внесении изменений в ассигнования расходной части бюджета; на основании Бюджетных росписей, доводить размеры ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств; составлять сметы казённых учреждений на основании доведённых лимитов бюджетных обязательств; составлять Кассовый план в соответствии с утверждённым порядком.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Главой Администрации Средневасюганского сельского поселения не был утверждён состав органа внутреннего муниципального финансового контроля. Не был составлен и утверждён План внутреннего финансового контроля на 2019 год. Контрольные мероприятия в 2019 году не проводились.

**П**редложено: утвердить состав органа внутреннего муниципального финансового контроля; при отсутствии плана на 2020 год, запланировать на 4 квартал контрольные мероприятия и исполнить их; в конце текущего года составить План на 2021 год с учётом принятых федеральных стандартов.

Бюджеты на 2019 и 2020 годы.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Средневасюганского сельского поселения <http://svasugan.ru> не было размещено решение Совета поселения от 27.12.2018 № 53 о рассмотрении бюджета на 2019 год во втором чтении.

**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 2019 год.

Отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, а также годовой отчет за 2019 год утверждены Решениями Совета Средневасюганского сельского поселения от 23.05.2019 № 67, от 12.08.2019 № 72, от 08.11.2019 № 76 и от 16.04.2020 № 88 соответственно и размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Средневасюганского сельского поселения [http:/svasugan.ru](http://www.sp.kargasok.ru).

По проекту решения об Отчёте исполнения бюджета поселения за 2019 год 15 апреля 2020 года проводились публичные слушания на основании постановления Администрации Средневасюганского сельского поселения от 08.04.2020 года № 14.

Не представлен в Контрольный орган Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества и не размещён в сети Интернет.

**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.

С содержанием Акта от 07.10.2020 № 4 ознакомлены управляющий делами Администрации поселения Есаулова Н.Г. (распоряжением от 02.10.2020 № 62 на период командировки и отпуска Русакова А.К. на управляющего делами с 5 по 30 октября возложены обязанности Главы), главный бухгалтер Администрации поселения Магера А.А., специалист 1 категории (финансист) Администрации поселения Суслова И.С.

По выявленным фактам нарушений Главе Средневасюганского сельского поселения направлено Представление от 07.10.2020 № 02-05-52 с предложением проинформировать через месяц Контрольный орган о принятых мерах по устранению нарушений.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

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

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