Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.04.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятии № 2.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 14.01.2021 № 1 и пункта 1.1 Плана работы на 2021 год проведено мероприятие «Анализ устранения нарушений, выявленных проведёнными проверками деятельности муниципального казённого учреждения администрации **Усть-Тымского** сельского поселения, оформленных Актами: от 08.11.2018 № 6 и от 02.08.2019 № 4».

Срок проведения мероприятия **с 19 по 29 января 2021 года**, анализируемым периодом являлся 2020 год.

Мероприятие оформлено Справкой **от** **29.01.2021 № 1**.

Сделаны следующие выводы и предложения:

Не все отражённые в актах проверки от 08.11.2018 № 6 и от 02.08.2019 № 4 нарушения, замечания, предложения устранены и исполнены в 2020 году, а именно:

1.В Положении о бюджетном процессе не были устранены сделанные замечания и предложения;

2.Не разработан и не утверждён Порядок ведения реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Тымского сельского поселения» или единый документ «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» и реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Тымского сельского поселения»;

3.Не представлен Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Усть-Тымского сельского поселения или единый документ «Реестр расходных обязательств Муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» и главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Тымского сельского поселения»;

4.В представленном Реестре расходных обязательств сельского поселения отсутствуют графы правового основания финансового обеспечения расходного полномочия органа местного самоуправления с нормативными правовыми актами. То есть, в соответствии с пунктами 10 и 11 Порядка ведения реестра расходных обязательств (пост. от 20.12.2018 № 49) отсутствуют основания для составления проекта бюджета на очередной финансовый год;

5.Платежи за посещение культурно-массовых мероприятий в размере 6 420 руб., минуя кассу, сданы директором МКУК «Усть–Тымский ДЦ» на Почту России для зачисления на лицевой счёт № 04653008490;

6.В Положении о резервном фонде Администрации Усть-Тымского сельского поселения (Пост. от 10.05.2012 № 10) не прописано по какой форме, в каком порядке и в какие сроки должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств;

7.Не все решения Совета Усть-Тымского сельского поселения о внесении изменений в решение о бюджете на 2020 год были размещены сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Тымского сельского поселения <http://usttim.ru/>;

8.Постановлениями Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 05.03.2018 № 11 и от 27.04.2018 № 19 были утверждены два Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета. На момент проведения мероприятия оба они являются действующими, так как девятнадцатым решением не отменено одиннадцатое решение Совета Усть-Тымского сельского поселения;

9.Бюджетные росписи главного распорядителя бюджетных средств в течение 2020 года по-прежнему не составлялись и лимиты бюджетных обязательств не доводились до получателей бюджетных средств. Не было основания у получателей бюджетных средств составлять и вносить изменения в бюджетные сметы, а у Администрации поселения, как исполнительно-распорядительного органа проводить кассовое обслуживание двух казённых учреждений;

10.Установлено, что после того, как Советом Усть-Тымского сельского поселения было принято решение от 30.01.2020 № 64 о внесении изменений в бюджет 2020 года, не была составлена и не утверждена Главой поселения Сводная бюджетная роспись. Не были доведены лимиты бюджетных обязательств до главного распорядителя бюджетных средств. Главным распорядителем бюджетных средств не были доведены лимиты бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств, которые по этой причине не смогли внести изменения в бюджетные сметы;

11.Не утверждён перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрации Усть-Тымского сельского поселения (38.1 БК);

12.Как и раньше, в нарушение статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2020 год не составлена отдельно по Администрации Усть-Тымского сельского поселения и МКУК «Усть–Тымский ДЦ» на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств и проведённых обоснований (расчётов) по каждой статье сметы. У Администрации поселения, как исполнительно-распорядительного органа, не было оснований проводить кассовое обслуживание двух казённых учреждений;

13.Представлены два кассовых плана по доходам и по расходам, которые, как и прежде, не соответствуют пункту 2.2 части 2 Порядка. Должен быть, в соответствии с Порядком, единый документ;

14.В Учетной политике Администрации Усть-Тымского сельского поселения:

-не прописаны Федеральные стандарты, применяющиеся при ведении бухгалтерского учета;

-в соответствии с пунктом 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N274н не разработаны и не утверждены приложения, указанные в основной части Справки;

15.Здания, находящиеся в селе Усть-Тым: нежилое административное здание по улице Береговая 62 и нежилое здание(Центр досуга) по улице Береговая 9 необоснованно числятся в бухгалтерском учете Администрации Усть-Тымского сельского 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);

16.По нежилому зданию (гаражу брусовому) в селе Усть-Тым по улице Береговая 1б не предоставлены документы: распоряжение, договор и акт приема-передачи объекта, свидетельство о государственной регистрации права;

17.В Журнале регистрации договоров социального найма указаны адреса объектов сдаваемых в найм, но в колонке «Подпись» отсутствуют подписи нанимателей;

18.На 1 января 2021 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 107 573,51 руб. при месячном начислении квартплаты 7 914,24 рублей. Обращения в мировой суд по взысканию задолженности с 15 нанимателей в 2020 году не подавались;

19.В инвентаризационных описях, предоставленных на проверку, не были заполнены колонки: графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние)» и графы 17 «Количество» и 18 «Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации», в подразделе «Не соответствуют условиям актива»;

20.Не была представлена должностная инструкция сотрудника Администрации Усть-Тымского сельского поселения, где были бы прописаны полномочия главного администратора доходов. В распоряжении Администрации поселения от 13.12.2021 № 03 «О внесение изменений в должностную инструкцию специалиста 1 категории (финансиста)» указано только, что специалист «исполняет полномочия главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации». Считаем, что такой формулировки не достаточно, для осуществления контроля за исполнением указанных полномочий;

21.Не были представлены, утверждённые Главой Усть-Тымского сельского поселения, Отчёты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года. В сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Тымского сельского поселения <http://usttim.ru/> не размещены решения Совета Усть-Тымского сельского поселения о рассмотрении данных отчётов;

22.Не представлен Отчёт о результатах деятельности муниципального учреждения Администрации Усть-Тымского сельского поселения за 2019 год и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества;

23. В 2020 году не составлялся План контрольных мероприятий и не проводились контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового контроля и аудита.

Главе Усть-Тымского сельского поселения указано на необходимость принятия в 2021 году мер к устранению имеющихся нарушений.

Справка направлена Главе Усть-Тымского сельского поселения.

Копия Справки представлена: Председателю Думы Каргасокского района и Главе Каргасокского района.

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

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