Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.04.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятии № 3.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 01.02.2021 № 2 и пункта 1.2 Плана работы на 2021 год проведено мероприятие «Анализ устранения нарушений, выявленных проведённой проверкой деятельности муниципального казённого учреждения администрации **Усть-Чижапского** сельского поселения, оформленного Актом от 27.03.2018 № 2».

Срок проведения мероприятия **с 4 по 19 февраля 2021 года**, анализируемым периодом являлся 2020 год.

Мероприятие оформлено Справкой **от** 1**9.02.2021 № 2**.

Сделаны следующие выводы и предложения:

Не все отражённые в акте проверки от 27.03.2018 № 2 нарушения, замечания, предложения устранены и исполнены в 2020 году, а именно:

1.В Положении о бюджетном процессе были устранены не все сделанные замечания и предложения, указанные в основной части Справки;

2.Не разработан и не утверждён Порядок ведения реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Чижапского сельского поселения» или единый документ «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» и реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Чижапского сельского поселения». К утверждённому постановлением от 05.12.2018 № 31а Порядку ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» имеются замечания, указанные в основной части Справки;

3.Представлен единый документ «Реестр расходных обязательств Муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» и главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Усть-Чижапского сельского поселения», который по форме и содержанию соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н, но как единый документ он не соответствует Порядку, утверждённому постановлением от 05.12.2018 № 31а;

4.Не разработан и не утверждён нормативный документ - Порядок и условия формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение»;

5.Платежи за посещение культурно-массовых мероприятий в размере 2 895 руб., минуя кассу МКУК «Берёзовский ДЦ», сданы директором на Почту России для зачисления на лицевой счёт № 04653008530;

6. Не разработан и не утверждён нормативный документ - Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Усть-Чижапского сельского поселения;

7.Сводная бюджетная роспись на 2020 финансовый год, утверждённая Главой Усть-Чижапского сельского поселения 27 декабря 2019 года, не соответствует:

-по форме приложению № 1 к Порядку;

-по содержанию пункту 1 раздела II Порядка (составлена в разрезе бюджетополучателей, а не в разрезе главных распорядителей бюджетных средств);

-по кодам бюджетной классификации пункту 2.4 Порядка (коды Сводной бюджетной росписи на начало финансового года, по-прежнему не соответствуют кодам ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета от 27.12.2019 № 64);

8.Не представлены: бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, лимиты бюджетных обязательств, доведённые до главных распорядителей бюджетных средств, а также лимиты бюджетных обязательств, доведённые до получателей на начало 2020 финансового года;

9.При принятии решения Советом поселения от 16.04.2020, по внесению изменений в размеры ассигнований в расходной части бюджета, не были составлены Сводные бюджетные росписи и лимиты бюджетных обязательств, Бюджетные росписи и лимиты бюджетных обязательств;

10.Все замечания, связанные с составлением бюджетных смет по муниципальным казённым учреждениям: Администрации и «Берёзовский БДЦ», устранены;

11.На проверку представлен только кассовый план по расходам, который, как и прежде не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка;

12.На проверку представлена выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2013. То есть, в Реестр с 2013 по 2020 годы не вносились изменения, связанные с поступлением и выбытием объектов муниципального имущества. В выписке из Реестра на 01.01.2013 были установлены несоответствия приказу Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, указанные в основной части Справки;

13.Не представлено Положение о порядке исключения из Реестра муниципального имуществамуниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение»;

14.Не представлена Учетная политика для целей бухгалтерского учета по МКУК «Березовский досуговый центр»;

15.В Учетной политике для целей бухгалтерского учета по Администрации Усть-Чижапского сельского поселения установлены несоответствия с федеральными законами и другими нормативными документами, указанными в основной части Справки;

16. Не представлен Порядок инвентаризационного и аналитического учета объектов, составляющих муниципальную казну муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение»;

17.Нежилое здание по адресу с. Березовка, ул. Центральная, д.6, переданное муниципальному образованию «Усть-Чижапское сельское поселение», числится не на счёте 108 «Имущество казны», а на счёте 101 «Основные средства» Администрации поселения. Здание, для своей деятельности, использует МКУК «Березовский досуговый центр», поэтому этот объект необходимо ему передать в оперативное управление с проведением хозяйственной операции в бухгалтерском учёте Администрации поселения и Учреждения культуры и зарегистрировать право **оперативного управления** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п.1 статья 131 ГК);

18.Нежилое здание, расположенное по адресу:, с. Березовка, ул. Центральная, д. 8, числится не на счёте 108. Здание использует для своей деятельности Администрация Усть-Чижапского сельского поселения, поэтому этот объект необходимо ему передать в оперативное управление с зачислением на счёт 101 и зарегистрировать право **оперативного управления** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п.1 статья 131 ГК);

19.Нормативные документы, указанные в Положении о порядке списания муниципального имущества муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» (утверждено решением Совета поселения от 31.03.2014 № 61), в 2020 году утратили свою силу. Указанные в документе акты о списании объектов муниципального имущества не соответствуют установленным формам по ОКУД;

20.В Журнале регистрации договоров социального найма отсутствует колонка «Подпись нанимателя». На 1 января 2021 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 17 845,48 руб. при месячном начислении квартплаты 8 951,16 рублей. Обращения в мировой суд по взысканию задолженности с 7 нанимателей в 2020 году не подавались, их общая сумма их задолженности составляет 16 098,76 рублей;

21.В распоряжении Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 26.11.2020 № 56а «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» ошибочно дана ссылка на приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н, он утратил свое действие с 01 января 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина 157н. Приказ от МКУК «Березовского досугового центра» о проведении инвентаризации активов и обязательств и составе комиссии не был представлен на проверку. В инвентаризационных описях Учреждения культуры не были заполнены следующие 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»;

22.В должностную инструкцию специалиста 2 категории по вопросам финансово-экономической деятельности, с момента предыдущей проверки, не были внесены дополнения об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации;

23.Не был представленПлан приватизации Администрации Усть-Чижапского сельского поселения на 2020 год;

24.В распоряжении от 18.03.2020 № 21 «О нормах расхода топлива на автомобильном транспорте администрации Усть-Чижапского сельского поселения с 18.03.2020 года», при увеличении базовой нормы расхода топлива в зимнее и холодное время года на 12%, не был указан календарный период времени;

25.Оборотная сторона Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме. В колонке «Пройдено, км.» указан только общий километраж за день, без указания километража по каждому отдельному отрезку пути в течение этого дня. В путевых листах от: 29.01.2020 № 4; 31.01.2020 № 5, 12.02.2020 № 6 в разделе «Движение горючего» в строке «Расход по норме» проставлялась норма расхода бензина (17,94 л. на 100 км.), а не производился расчет бензина за день по норме расхода и не сравнивался со строкой «Расход фактически» для дальнейшего заполнения строк «Экономия» или «Перерасход». В путевом листе от 31.01.2020 № 5 произошло завышение списания бензина в размере 6,01 литра;

26.Не представлены: Порядок составления и утверждения отчёта о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества; Отчёты о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закреплённого за ним муниципального имущества Администрации Усть-Чижапского сельского поселения и МКУК «Берёзовский библиотечно-досуговый центр» за 2019 год;

27.Главой Усть-Чижапского сельского поселения не издавалось распоряжение о создании органа внутреннего муниципального финансового контроля, план контрольных мероприятий на 2020 год не составлялся, мероприятия в 2020 году не проводились.

Контрольный орган попросил Главу Усть-Чижапского сельского поселения в течение месяца после поступления Справки предоставить информацию о принятых мерах по устранению нарушений. Информация была предоставлена 13 апреля 2021 года.

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