Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.04.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 5.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 15.03.2021 № 4 и пункта 1.4 плана работы на 2021 год, проведены проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовлены Заключения на годовые отчёты об исполнении бюджетов муниципальными образованиями Каргасокского района в 2020 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 30 апреля 2021 года.**

Контрольные мероприятия оформлены **13** заключениями.

**Результаты контрольных мероприятий:**

**Д**ля проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовки Заключений на годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2020 год в Контрольный орган Каргасокского района были представлены в полном объёме пакеты документов: в установленный срок (до 1 апреля): Тымским, Средневасюганским, Сосновским, Толпаровским, Киндальским, Каргасокским, Среднетымским сельскими поселениями соответственно:18, 25 26, 29, 30, 30, 31 марта; с задержкой: Вертикосским, Нововасюганским, Новоюгинским, Усть-Тымским, Усть-Чижапским сельскими поселениями соответственно: 5, 9, 12, 15, 19 апреля.

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 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.

Сельскими поселениями представлены Отчёты главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета. 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 бюджета муниципальных образований сельских поселений.

**П**ланирование доходной и расходной частей бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Кол-во изменений, внесённых в бюджет** | **«+» Увелич., «-» Снижен.**  **в %% к показателям первого решения о бюджете** | | **Дефицит бюджета планируемый**  **в конце года** | | |
| **в %% к доходам\*** | | **«обеспечен»**  **источник финансирования** |
| **Доходной** | **Расходной** |
| 1.Каргасокское | 5 раз | + 71,0 | + 76,3 | 14,0 | | обеспечен |
| 2.Сосновское | 4 раза | + 52,8 | + 65,6 | 35,0 | не обес. на 79,8 т.р. | |
| 3.Тымское | 4 раза | + 50,7 | + 65,7 | прев. в 4 раза | | обеспечен |
| 4.Уст-Чижапское | 3 раза | + 30,4 | + 33,0 | 89,0 | | обеспечен |
| 5.Среднетымское | 1 раз | + 24,1 | + 32,1 | прев. на 89,0 | | обеспечен |
| 6.Толпаровское | 4 раза | + 23,2 | + 22,7 | Профицит | | 134,8 т.р. |
| 7.Средневасюганское | 3 раза | + 17,8 | + 29,5 | 84,2 | | обеспечен |
| 8.Нововасюганское | 6 раз | - 14,9 | - 17 | Профицит | | 980,8 т.р. |
| 9.Новоюгинское | 4 раза | + 14,9 | + 22,7 | 78,0 | | обеспечен |
| 10.Вертикосское | 5 раз | + 10,2 | - 3,9 | Профицит | | 1 026,6 т.р. |
| 11.Киндальское | 4 раза | + 6,5 | + 6,6 | 1,0 | | обеспечен |
| 12. Усть-Тымское | 5 раз | + 3,7 | 11,1 | прев. на 70,0 | | обеспечен |

\* дефицит бюджета в процентах к 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).

Анализ принятых в 2020 году Советами сельских поселений решений о внесении изменений в бюджеты показал, что его показатели от 1 до 6 раз уточнялись в сторону увеличения их доходной и расходной частей, кроме Нововасюганского и Вертикосского (только в расходной части бюджета) сельских поселений.

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 399,9 тыс. рублей. В конце года, после всех внесённых изменений, бюджет с профицитом был предусмотрен у Вертикосского, Нововасюганского и Толпаровского сельских поселений, соответственно в размерах: 1 026,6 тыс. руб., 980,8 тыс. руб. и 134,8 тыс. рублей.

У многих сельских поселений дефицит бюджета превышал, установленный статьёй 92.1 Бюджетного кодекса 10 процентный предел. В тоже время, в соответствии с этой же статьёй дефицит бюджета был обеспечен остатками средств на счетах бюджета на начало 2020 года, кроме Сосновского сельского поселения. В этом сельском поселении был предусмотрено дефицит в размере 2 335,4 тыс. руб., который на 79,8 тыс. руб. не был обеспечен остатками денежных средств на бюджетном счёте поселения, что не соответствует статьей 92.1 Бюджетного кодекса. Наибольший размер дефицита в конце 2020 года был предусмотрен в бюджетах: Тымского и Усть-Чижапского сельских поселений, он соответственно в 4 раза и на 89,0% превышал налоговые и неналоговые доходы.

Наибольшее увеличение доходной и расходной частей бюджета, на 71,0% и 76,3%, было предусмотрено у Каргасокского сельского поселения в результате всех внесённых в бюджет изменений.

Исполнение бюджета.

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

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего доходов** | | | **В т.ч. налоговые и неналоговые** | |
| **Размер**  **(тыс. руб.)** | **В %% к плану** | **Удельный вес в %%** | **Размер**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в %%** |
| 1.Каргасокское | 130 210,2 | 99,8 | 32,0 | 28 822,9 | 52,5 |
| 2.Среднетымское | 41 522,7 | 99,5 | 10,2 | 1 578,4 | 2,9 |
| 3.Нововасюганское | 39 564,1 | 100,4 | 9,7 | 11 455,8 | 20,9 |
| 4.Толпаровское | 36 218,2 | 100,0 | 8,9 | 1 563,2 | 2,8 |
| 5.Средневасюганское | 29 087,0 | 100,2 | 7,1 | 3 450,3 | 6,3 |
| 6.Сосновское | 27 838,9 | 100,0 | 6,8 | 789,5 | 1,4 |
| 7.Тымское | 22 132,2 | 99,8 | 5,5 | 523,0 | 1,0 |
| 8.Усть-Тымское | 21 549,6 | 96,9 | 5,3 | 837,8 | 1,5 |
| 9.Усть-Чижапское | 21 385,7 | 100,0 | 5,3 | 482,9 | 0,9 |
| 10.Новоюгинское | 20 784,4 | 99,9 | 5,1 | 1 799,7 | 3,3 |
| 11.Вертикосское | 11 084,1 | 100,6 | 2,7 | 3 140,8 | 5,7 |
| 12.Киндальское | 5 699,6 | 99,9 | 1,4 | 435,2 | 0,8 |
| **Всего** | **407 076,7** |  | **100** | **54 879,5** | **100** |

В структуре доходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 32,0% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,4% Киндальскому сельскому поселению. Наименьший процент выполнения плана по доходам отмечен у Усть-Тымского сельского поселения 96,9%. Наибольшее перевыполнение плана отмечено у Вертикосского сельского поселения 100,6%. При этом необходимо учитывать проводимые сельскими поселениями корректировки плановых показателей в течение 2020 года. Наибольшее поступление налоговых и неналоговых доходов наблюдается в Каргасокском (52,5%), Нововасюганском (20,9%), Средневасюганском (6,3%) и Вертикосском (5,7%) сельских поселениях.

Основными среди налоговых и неналоговых доходов являлись следующие:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Налог на доходы физич. лиц** | **Налог на имущес-тво** | **Доходы от уплаты акцизов** | **Доходы от исполь-зования имущест-ва** | **Доходы от оказания платных услуг (работ)** | **Прода-жа**  **акти-вов** | **Всего**  **во всех доходах** |
| 1.Каргасокское | 59,7% | 11,6% | 15,3% | 4,2% | 8,2% |  | 99,0% |
| 2.Среднетымское | 38,0% |  | 28,8% | 16,4% | 11,6% |  | 94,8% |
| 3.Нововасюганское | 15,4% | 6,5% | 3,4**%** | 70,9% |  |  | 96,2% |
| 4.Толпаровское | 34,0% |  | 20,2% | 42,2% | 2,6% |  | 99,0% |
| 5.Средневасюганское | 38,0% | 13,3% | 19,4% | 10,8% | 17,3% |  | 98,8% |
| 6.Сосновское | 39,0% |  | 16,0% | 42,0% |  |  | 97,0% |
| 7.Тымское | 49,2% | 2,7% | 25,7% | 21,2% |  |  | 98,8% |
| 8.Усть-Тымское | 38,0% |  | 39,3% | 14,8% |  |  | 92,1% |
| 9.Усть-Чижапское | 54,0% | 2,0% | 22,0% | 21,0% |  |  | 99,0% |
| 10.Новоюгинское | 42,0% | 12,0% | 33,0 | 11,0% |  |  | 98,0% |
| 11.Вертикосское | 86,0% | 5,0% | 7,0% |  |  |  | 98,0% |
| 12.Киндальское | 26,0% |  | 39,0% | 30,0% |  |  | 95,0% |

В каждом сельском поселении 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 можно отнести поступления, составляющие 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 (налоговые и неналоговые доходы + безвозмездные поступления – субвенции) за последние 3 года (2018, 2019 и 2020):

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Доля дотации на выравнивание**  **бюджетной обеспеченности в собственных доходах.** | | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| 1.Нововасюганское | 0,8% | 1,0% | 1,4% |
| 2.Каргасокское | 5,9% | 4,8% | 4,2% |
| **Более 5% в течение 2 из 3 лет.** | | | |
| 3.Сосновское | 12,3% | 12,6% | 11,0% |
| 4.Тымское | 9,3% | 12,6% | 11,6% |
| 5.Усть-Тымское | 9,0% | 12,3% | 14,5% |
| 6.Уст-Чижапское | 15,7% | 18,5% | 16,0% |
|  |  |  |  |
| 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.** | | | |
| 7.Толпаровское | 23,3% | 24,5% | 22,4% |
| 8.Среднетымское | 30,7% | 29,2% | 27,7% |
| 9.Киндальское | 20,0% | 30,0% | 29,0% |
| 10.Средневасюганское | 43,6% | 30,7% | 31,7% |
| 11.Вертикосское | 24,9% | 36,2% | 35,0% |
| 12.Новоюгинское | 23,4% | 31,5% | 41,0% |
| 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 учёта 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 2021 году бюджетов сельских поселений на 2022 финансовый год и плановый период (в случае принятия такого решения).

**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.

Расходная часть бюджета сельскими поселениями была исполнена следующим образом:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего расходов** | | |
| **Размер**  **(тыс. руб.)** | **В**  **%% к плану** | **Удельный вес**  **в %%** |
| 1.Каргасокское | 132 624,5 | 98,6 | 32,0 |
| 2.Среднетымское | 44 049,4 | 99,1 | 10,6 |
| 3.Нововасюганское | 38 250,8 | 99,5 | 9,2 |
| 4.Толпаровское | 33 203,4 | 92,0 | 8,0 |
| 5.Средневасюганское | 30 704,5 | 96,2 | 7,4 |
| 6.Сосновское | 29 672,8 | 98,1 | 7,2 |
| 7.Тымское | 24 149,7 | 99,1 | 5,8 |
| 8.Усть-Тымское | 22 995,3 | 96,5 | 5,5 |
| 9.Новоюгинское | 21 821,2 | 98,3 | 5,3 |
| 10.Усть-Чижапское | 21 624,4 | 99,2 | 5,2 |
| 11.Вертикосское | 9 758,5 | 97,6 | 2,4 |
| 12.Киндальское | 5 688,1 | 99,6 | 1,4 |
| **Всего** | **414 542,6** |  | **100** |

Как и в доходах, в структуре расходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 32,0% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,4% Киндальскому сельскому поселению. Все сельские поселения исполнили бюджеты выше 90%, с учётом вносимых в них в течение 2020 года изменений.

За счёт ассигнований, предусмотренных на 2020 финансовый год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», был проведён выборочный капитальный ремонт объектов муниципальной собственности (квартир, домов), а именно: всей квартиры, полов, кровли, стен, веранды, печей, отопления, крыльца, тротуара.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Количество объектов** | | **Кассовый расход**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес**  **в %%** |
| **дома** | **квартиры** |
| 1.Каргасокское | 2 | 31 | 2 422,5 | 36,8 |
| 2.Толпаровское | 0 | 19 | 1 050,1 | 16,0 |
| 3.Среднетымское | 2 | 12 | 882,4 | 13,4 |
| 4.Сосновское | 1 | 5 | 528,3 | 8,0 |
| 5.Средневасюганское | 2 | 6 | 515,4 | 7,8 |
| 6.Нововасюганское | 0 | 3 | 264,6 | 4,0 |
| 7.Усть-Тымское | 0 | 1 | 248,2 | 3,8 |
| 8.Тымское | 0 | 2 | 206,9 | 3,2 |
| 9.Вертикосское | 1 | 0 | 203,5 | 3,1 |
| 10.Усть-Чижапское | 0 | 1 | 176,5 | 2,7 |
| 11.Киндальское | 0 | 1 | 59,9 | 0,9 |
| 12.Новоюгинское | 0 | 2 | 19,1 | 0,3 |
| Итого |  |  | 6 577,4 | 100 |

Согласно показателей таблицы, Каргасокским сельским поселением был выполнен наибольший объём работ (31 квартира и 2 дома), при самом большом освоении бюджетных средств (2 422,5 т.р.). Не во всех Пояснительных записках к Проекту решения об исполнении бюджета был описан порядок размещения заказов и заключения контрактов в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ, выводы комиссии принимавших выполненный объём работ в присутствии жильцов муниципальных квартир.

**В** результате исполнения бюджетов сложился следующий финансовый результат:

1.Толпаровское сельское поселение – профицит в размере 3 014,7 тыс. руб.;

2.Вертикосское сельское поселение - профицит в размере 1 325,6 тыс. руб.;

3.Нововасюганское сельское поселение – профицит в размере 1 313,3 тыс. руб.;

4.Киндальское сельское поселение – профицит в размере 11,5 тыс. руб.;

5.Среднетымское сельское поселение - дефицит в размере 2 526,7 тыс. руб.;

6.Каргасокское сельское поселение – дефицит в размере 2 414,2 тыс. руб.;

7.Тымское сельское поселение - дефицит в размере 2 017,4 тыс. руб.;

8.Сосновское сельское поселение - дефицит в размере 1 833,9 тыс. руб.;

9.Усть-Тымское сельское поселение - дефицит в размере 1 445,7 тыс. руб.;

10.Новоюгинское сельское поселение - дефицит в размере 1 036,9 тыс. руб.;

11.Средневасюганское сельское поселение – дефицит в размере 1 617,5 тыс. руб.;

12.Усть-Чижапское сельское поселение - дефицит в размере 238,8 тыс. руб.;

Возникновение профицита происходило по следующим причинам:

В Толпаровском сельском поселении за счёт того, что иной межбюджетный трансферт был освоен на 30%;

В Вертикосском сельском поселении за счёт поступления в декабре налога на доходы физических лиц и дотации;

В Нововасюганском сельском поселении за счёт поступления в декабре налоговых и неналоговых доходов и оптимизации расходов.

В статьях вторых решений о бюджетах муниципальных образований предусмотрено, остатки средств на начало текущего финансового года, за исключением остатков неиспользованных ассигнований дорожного фонда и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета. Особенно востребованы остатки средств на бюджетных счетах в начале финансового года, когда сроки поступления доходов ещё не наступили, а расходы уже необходимо производить.

Превышение расходной части бюджета над доходной частью стало возможным при наличии переходящих остатков бюджетных средств с 2019 года.

**В** Пояснительных записках к проектам Решений об исполнении бюджета поселения дана информация об исполнении бюджета, которая поясняет и дополняет представленный в приложениях к проекту Решения цифровой материал.

В тоже время, во многих пояснительных записках не представлены анализы результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (далее – Предприятие).

Контрольным органом предложено в Пояснительной записке, для обсуждения с депутатами, подробно описать как в соответствии с Федеральным законом 161-ФЗ и Уставом осуществлялась деятельность предприятия, а именно:

1.Как проходило обсуждение и принятие Администрацией сельского поселения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и утверждение его показателей, с поквартальной или ежемесячной разбивкой. Какие перспективы развития намечались, при сравнении его планируемых показателей с ожидаемыми показателями 2019 года и показателями отчётного 2018 года. Особое место среди них должны занимать: планируемый финансовый результат, прежде всего снижение размера убытка; пути (возможности) сокращения просроченной кредиторской задолженности (при её наличии), в том числе своевременная выплата заработной платы и страховых взносов. Какой перечень мероприятий был намечен для реализации Плана. Предполагалась ли необходимость в течение 2020 года оказания финансовой помощи Предприятию, кроме предусмотренной в бюджете на 2020 год;

2.Как проходило обсуждение размеров утверждённых в Департаменте тарифного регулирования Томской области тарифов по видам деятельности Предприятия и их обоснований. В какой мере расчёты и тарифы подтверждались показателями отчётного 2018 года. На какой финансовый результат они были нацелены. В какой мере расчёты и тарифы были использованы при составлении Плана на 2020 год;

3.Как регулярно (ежемесячно или ежеквартально) в течение 2020 года обсуждалось выполнение запланированных показателей. Оформлялись ли они протоколами собраний. Как результаты работы влияли на размеры стимулирования работников трудового коллектива и директора предприятия;

4.Как учредителем (Администрацией сельского поселения) осуществлялся контроль за деятельностью Предприятия в 2020 году. Какие были выявлены нарушения, как члены комиссии оценивали эффективность использования, переданных в хозяйственное ведение Предприятию объектов муниципального имущества. Что показал анализ: утверждённого директором Предприятия Положения по оплате труда и Положения о премировании, начисления заработной платы;

5.Что показали ожидаемые показатели (до утверждения годового отчёта) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в 2020 году в сравнении с плановыми показателями и показателями 2019 года. Какие необходимо сделать выводы и предложения;

6.Выходило ли Предприятие на Главу поселения в течение 2020 года с просьбой об оказании ей дополнительной (кроме предусмотренной в бюджете) финансовой помощи. Какие документы и материалы директор предоставил. Что показал их анализ и проверка. К какому выводу пришла комиссия. Как было реализовано решение об оказании финансовой помощи Предприятию.

Необходимо отметить, что очень обстоятельные и интересные анализы финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2020 год были составлены экономистами МУП «ЖКХ Нововасюганское» и МУП «ЖКХ Васюган» и представлены в Администрации. Они отдельными разделами вошли в Пояснительные записки финансистов этих администраций.

**В**о всех Заключениях предложено внести изменения в проекты Решений по указанным замечаниям и с учетом их утвердить Отчеты об исполнении бюджета поселения. Перед его утверждением указано на необходимость проведения публичных слушаний.

Информация о проведённых контрольных мероприятиях в сельских поселениях Каргасокского района представлена всем заинтересованным лицам: Председателю Думы Каргасокского района, Главе Каргасокского района, Главам сельских поселений Каргасокского района.

Проведены проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовлено Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципальным образованием «Каргасокский район» в 2019 году. Заключение представлено депутатам для обсуждения его 15 апреля 2020 года на собрании Думы Каргасокского района. В Заключении предложено утвердить Отчет об исполнении бюджета Каргасокского района.

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