Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 13.03.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятии № 1.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 10.01.2023 № 1 и пункта 1.1 Плана работы на 2023 год проведено мероприятие «Анализ устранения нарушений, выявленных проведёнными проверками деятельности муниципального казённого учреждения **Администрации Средневасюганского сельского поселения**, оформленных актами от 07.10.2020 № 4 и от 09.08.2021 № 3.

Срок проведения мероприятия **с 16 января по 3 февраля 2023 года**, анализируемым периодом являлся 2022 год.

Мероприятие оформлено Справкой **от** **03.02.2023 № 1**.

Сделаны следующие выводы и предложения:

Не все отражённые в актах проверок от 07.10.2020 № 4 и от 09.08.2021 № 3 нарушения, замечания и предложения были учтены при исполнении бюджета в 2022 году, например:

1.Не были внесены изменения в Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение», утвержденный постановлением Администрации Средневасюганского сельского поселения от 12.03.2019 № 11 и, в тоже время, не был разработан и утверждён Порядок ведения реестра расходных обязательств главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Средневасюганского сельского поселения;

Отсутствует Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств Администрации Средневасюганского сельского поселения;

В Реестре расходных обязательств муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение», составленном по состоянию на 1 июня 2022 года, отсутствует раздел «Орган местного самоуправления» с реквизитами принятых органами власти муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» нормативно-правовых актов и соглашений, касающихся исполнения расходных обязательств. То есть, не была подтверждена правомерность произведённых и планируемых выплат бюджетных средств с 2021 по 2025 годы, указанных в Реестре;

2.В Порядке использования средств резервного фонда ГО и ЧС не прописано об Отчёте использования выделенных средств. В Порядках использования средств резервных фондов непредвиденных расходов и ГО и ЧС не установлены формы Отчётов использования выделенных средств.

В распоряжениях Администрации Средневасюганского сельского поселения от 26.04.2022 № 29а и от 30.08.2022 № 49 не были указаны сроки представления в бухгалтерию Администрации Отчетов об использовании выделяемых средств резервного фонда ГО и ЧС;

3.Имеются замечания к составлению Сводных бюджетных росписей муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» указанные в основной части Справки № 1.

Администрация Средневасюганского сельского поселения не составлялаБюджетные росписи главного распорядителя бюджетных средств, а значит, не доводила ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных ей получателей бюджетных средств, для составления смет и внесения в них изменений, как указано в статье 219.1 Бюджетного кодекса РФ;

4.Администрацией Средневасюганского сельского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств не был представлен на проверку перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств.

Как указано в пункте 3, Бюджетные сметы были составлены не на основании доведённых до них лимитов бюджетных обязательств. Кроме того, бюджетные сметы составлены и утверждены 29 декабря 2021 года, а Сводная бюджетная роспись была утверждена 1 января 2022 года.

5.Приложением к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Средневасюганское сельское поселение» предусмотрена только форма кассового плана по расходам.

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

6. К Учётной политике Администрации Средневасюганского сельского поселения имеются замечания, указанные в основной части справки № 1;

7. К выписке из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение», составленной по состоянию на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года, имеются замечания, указанные в основной части справки № 1;

8.Не были разработаны и представлены на проверку:

Положение о порядке исключения из Реестра муниципального имуществамуниципального образования «Средневасюганское сельское поселение»;

Порядок инвентаризационного и аналитического учета объектов, составляющих муниципальную казнумуниципального образования «Средневасюганское сельское поселение»;

9.Одноэтажные нежилые здания (6 объектов) по адресам: с. Средний Васюган, ул. Гагарина, д.6; с. Новый Тевриз, ул. Центральная, д.5, пом.2; с. Мыльджино, ул. Береговая, д.39б, пом.15-17; с. Мыльджино, ул. Береговая д.41., пом.1; с. Средний Васюган, ул. Студенческая, д.11; с. Мыльджино, ул. Садовая д.1 необоснованно числятся в бухгалтерском учете Администрации Средневасюганского сельского поселения и МКУ «КДЦ Средневасюганского поселения» по счетам 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (пункт 1 статьи 131 ГК);

10.Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся. Предложено земельные участки, передать на праве постоянного бессрочного пользования Администрации Средневасюганского сельского поселения и МКУ «КДЦ Средневасюганского поселения» и отразить их в бухгалтерском учёте;

11.К Положению о порядке списания муниципального имущества муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение»,утверждённого постановлением Администрации Средневасюганского сельского поселения от 21.05.2014 № 19 имеются замечания, указанные в основной части Справки № 1;

12.Журнал регистрации договоров социального найма не соответствует установленным требованиям. В нём указаны названия граф: «Поставщик», «Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность», «Расписка лица получившего доверенность» и т.д., которые не соответствуют названиям реквизитов договоров социального найма, необходимых для занесения их в Журнал регистрации. Использован журнал для ведения других хозяйственных операций, без внесения изменений в названия граф. В Документе кое-где отсутствовали подписи нанимателя;

На 1 января 2022 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 212 610,41 руб. при месячном начислении квартплаты 14 054,62 руб. У 32 нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла 205 974,05 руб. Документы по обращению в мировой суд по взысканию задолженности с вышеуказанных 32 нанимателей в 2022 году не были представлены;

13.В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Средневасюганского сельского поселения, четко не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации;

14.Имеются замечания к оформлению путевых листов и списанию бензина, указанные в основной части справки № 1.

Предложено:

Устранить указанные в Справке № 1 нарушения в 2023 году.

Главе Средневасюганского сельского поселения в месячный срок представить план мероприятий по их устранению и выяснить причины не принятых главным бухгалтером и финансистом мер по устранению нарушений, выявленных в 2020 и 2021 году при проведении контрольных мероприятий. Информация о принимаемых мерах была представлена в Контрольный орган 13 марта 2023 года.

Справка представлена: в Администрацию Средневасюганского сельского поселения, Председателю Думы Каргасокского района и Главе Каргасокского района.

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