Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.12.2018

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 8.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 01.10.2018 № 9 и пункта 1.8 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации Усть-Тымского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия **с 08.10.2018 по 08.11.2018**, проверяемым периодом являлись **2016 и 2017 годы**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 08.11.2018 № 6**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Усть-Тымского 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 поселения разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок формирования реестра расходных обязательств Усть-Тымского сельского поселения (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 12.12.2007 № 16);

2.Положение орезервном фонде Администрации Усть-Тымского сельского поселения (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 10.05.2012 № 10);

3.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 05.03.2018 № 11);

4.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 05.03.2018 № 12);

5.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 11.08.2011 № 27);

6.Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 19.04.2016 № 16а);

7.Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» в качестве основных видов деятельности (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 05.12.2011 № 42);

8.Утверждение стоимости билетов за посещение дискотек и прейскурант платных услуг (решение Совета Усть-Тымского сельского поселения от 26.12.2013 № 61);

9.Порядок исполнениябюджета муниципального образованияУсть-Тымское сельское поселение по расходам и источникам финансированиядефицита бюджета (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 27.04.2018 № 19);

10.Порядок исполнения бюджета муниципального образования Усть-Тымского сельского поселения в части учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 27.04.2018 № 20);

11.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» (распоряжение Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 16.10.2017 № 43, отменено аналогичное распоряжение от 05.08.2015 № 32)

12.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения от 15.07.2014 № 18).

При проведении анализа, сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Некоторые из них являются не актуальными в настоящий момент.

Заключены соглашения:

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

Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Усть-Тымского сельского поселения от 01.01.2016.

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

1.Постановление Администрации Усть-Тымского сельского поселения «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Усть-Тымский досуговый центр»;

2.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрация Усть-Тымского сельского поселения;

3.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета.

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; отредактировать или утвердить новые версии неактуальных в настоящий момент нормативных документов; 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, 18, 19, 20, 21, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 35, 36, 37, главой 7 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлен в электронном виде документ без названия и даты его составления, без реквизитов подписей лиц составившего документ и утвердившего его. По форме и содержанию он является Реестром расходных обязательств, составленным в текущем 2018 финансовом году на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на основании данных отчётного 2017 года. В Реестре не заполнены графы (3 графы без номеров, между графами 28 и 29) с указанием нормативно-правовых актов, договоров и соглашений муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение».

По запросу Контрольного органа Управлением финансов АКР представлен, поступивший в электронном виде от Администрации Усть-Тымского сельского поселения, Свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации по состоянию на 1 июня 2017 года. В названии документа отсутствует информация о том, что это Реестр расходных обязательств муниципального образования Усть-Тымского сельского поселения. В Реестре отсутствуют графы с реквизитами нормативно-правовых актов, договоров и соглашений Российской Федерации и субъекта Российской Федерации (Томской области). В графах органа местного самоуправления отсутствуют реквизиты нормативно-правовых актов, договоров и соглашений по одиннадцати кодам строк расходных обязательств (4903, 4908, 4909, 4911, 4914, 5001, 5008, 5211, 5214, 5604, 5932). По коду строки расходных обязательств 5201 «функционирование органов местного самоуправления» не указаны нормативно-правовые акты об условиях оплаты труда Главы поселения и муниципальных служащих и другие.

Резервный фонд.

В бюджете на 2017 год был запланирован только резервный фонд ГО и ЧС в размере 17,0 тыс. рублей. По причине того, что расходы из резервных фондов в 2017 году не производились, было принято решение о его ликвидации путём переноса средств на другие статьи ведомственной структуры расходов.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу представлена только Сводная бюджетная роспись на 2017 год бюджета МО «Усть-Тымское сельское поселение». Не представлена Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, на основании которой должны доводиться до подведомственных получателей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Представленная Сводная бюджетная роспись на 2017 год по форме не соответствует приложению № 1 к Порядку.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка, коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решением Совета о бюджете от 28.12.2016 № 139).

Представлен Реестр уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 1 января 2017 года, который в нарушение установленным требованиям не утверждён Главой Усть-Тымского сельского поселения и не соответствует форме приложения № 2 к Порядку.

В нарушение пункта 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе отсутствуют Сводные бюджетные росписи на 28 марта, 22 мая, 24 июля, 25 сентября, 15 ноября, 29 декабря 2017 года, которые должны были быть составлены после внесения изменений в решение Совета от 28.12.2016 № 139 «О бюджете… на 2017 год», распечатаны и утверждены Главой сельского поселения. Столько же необходимо было создать и Бюджетных росписей главного распорядителя бюджетных средств.

В случае принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формировались Справки по данным операциям. Как указывалось выше по тексту, данные изменения не находили своего отражения в Сводных бюджетных росписях (они не создавались).

Муниципальное задание.

Муниципальному казённому учреждению культуры «Усть-Тымский досуговый центр» в 2017 году не было доведено Муниципальное задание.

В 2017 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму 15 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» от 20 октября 2017 года. Срок действия договора кончается 31 декабря 2018 года.

Бюджетная смета.

В нарушение статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2017 год не составлена отдельно по Администрации поселения и Учреждению культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета утверждена только Главой Администрации Усть-Тымского сельского поселения и не утверждена директором Учреждения культуры.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованные при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, приобретение материалов и т.д.).

Справки об изменении Бюджетных смет не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

Кассовый план.

Представленные кассовые планы за 2017 год не соответствуют пункту 2.2 Порядка. В них отсутствуют основные показатели, предусмотренные Порядком.

Кассовые планы не подписаны Главой сельского поселения и финансистом, как исполнителем.

Годовые показатели кассового плана (кассовые выплаты) в целом соответствуют показателям бюджета, но имеют расхождения по кодам видов расходов.

**П**редложено проанализировать сложившуюся ситуацию в 2018 году и по мере возможности устранить допущенные нарушения, в 2019 году не допускать их, а именно: формировать в соответствии с установленными требованиями Реестры расходных обязательств, Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств; в течение года, при внесении изменений в бюджет, формировать новую Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись; главному распорядителю доводить до получателей ассигнования и лимиты бюджетных обязательств; формировать в соответствии с установленными требованиями кассовые планы; доводить до Учреждения культуры муниципальное задание и контролировать его исполнение; контролировать своевременное и качественное (обоснованное) составление учреждениями бюджетных смет; утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт для приходования в кассу поступающих денежных средств и организации учёта в разрезе предоставляемых платных услуг.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля не были проведены контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере в 2017 году.

**П**редложено проанализировать деятельность Органа в 2018 году и активизировать работу в 2019 году.

Бюджеты на 2017 и 2018 годы.

В нарушение статьи 17 «Публичные слушания по проекту местного бюджета» Положения в 2016 и 2017 годах не проводились публичные слушания по проектам решений о бюджетах на 2017 год и 2018 год.

Все решения Совета, за исключением решений от 24.07.2017 № 159 и от 29.12.2017 № 19, были размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Тымского сельского поселения http://usttim.tomsk.ru/.

**П**редложено перед первым чтением проекта бюджета на 2019 год провести в установленном порядке его публичные слушания. Необходимо 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 2017 год.

В нарушение пункта 4 статьи 35 Положения о бюджетном процессе, утверждённые Главой поселения Отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года проверяющим представлены не были.

Анализ принятых в 2017 году решений Советом поселения показал, что в нарушение пункта 4 статьи 35 Положения о бюджетном процессе среди них нет решений касающихся обсуждения Отчётов об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года.

**П**редложено проанализировать ситуацию, сложившуюся с составлением, утверждением в 2018 году квартальной отчётности и предоставления её в Совет поселения. В 2019 году исключить повторения установленных нарушений.

Акт проверки представлен главе Усть-Тымского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Усть-Тымского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 09.11.2018 № 02-05-57. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил 5 декабря 2018 года.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена на заседании Думы Каргасокского района в 2018 году.

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