Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 24.03.2020

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

На основании распоряжений председателя Контрольного органа Каргасокского района от 22.01.2020 № 2, от 27.02.2020 № 4 и пункта 1.2 Плана работы на 2020 год проведено мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации **Вертикосского** сельского поселения».

Сроки проведения проверки **с 3 февраля по 3 марта** и **с 12** **по 18 марта 2020 года** в связи с проведением в этот период внеплановых мероприятий.

Проверяемым периодом являлся 2019 год.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 18.03.2020 № 1**

Результаты мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Вертикосского 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 поселениями разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 15.04.2016 № 30 в редакции постановления от 28.02.2019 № 11);

2.Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Вертикосского сельского поселения, для расходования средств резервного фонда по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 25.11.2005 № 2);

3.Методика определения размеров резервных фондов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (распоряжение Администрации Вертикосского сельского поселения от 27.04.2012 № 17);

4.Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Вертикосского сельского поселения (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 19.05.2015 года № 27);

5.Перечень получателей средств бюджета Вертикосского сельского поселения, находящихся в ведении главного распорядителя средств (подписан Главой Вертикосского сельского поселения 18.01.2016);

6.Порядок и условия формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 07.10.2011 № 48);

7.Положение о предоставлении платных услуг Муниципальным казённым учреждением культуры «Вертикосский ДЦ» Вертикосского сельского поселения Каргасокского района (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 27.12.2017 № 55);

8.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 17.04.2018 № 17 в редакции постановления от 19.07.2018 № 37);

9.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановления Администрации Вертикосского сельского поселения от 17.04.2018 № 16 и от 20.06.2019 № 26);

10.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального казённого учреждения Администрации Вертикосского сельского поселения и подведомственного ей муниципального казённого учреждения (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 27.02.2019 № 08 в редакции постановления от 10.06.2019 № 21);

11.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 17.04.2018 № 14);

12.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 17.04.2018 № 15);

13.Перечень подведомственных главному администратору доходов бюджета муниципальному казенному учреждению Администрации Вертикосского сельского поселения администратора доходов бюджета муниципального казенного учреждения культуры «Вертикосский досуговый центр» и Перечень доходов, администрируемых муниципальным казенным учреждением культуры «Вертикосский досуговый центр» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 20.03.2019 № 14;

14.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 06.08.2015 № 58);

15.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 02.04.2014 № 12);

16.Порядок осуществления главными распорядителями, главными администраторами (администраторами) доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 26.12.2018 № 61);

17.Положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образовании Вертикосское сельское поселение (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 26.03.2015 № 112);

18.Учётная политика для целей бюджетного учёта по МКУ Администрации Всп (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 26.12.2018 № 62);

19.Порядок инвентарного и аналитического учёта объектов имущества казны, начисления амортизации на амортизируемые объекты, в составе имущества казны муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 29.04.2015 № 26).

При проведении анализа, сделаны некоторые замечания по содержанию нормативных документов. Некоторые нормативные документы не являются актуальными.

Заключены соглашения:

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

Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета муниципального образования Вертикосского сельского поселения Каргасокского района Томской области от 01.01.2018.

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

1.Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;

2.Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Вертикосское сельское поселение»;

3.Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Вертикосское сельское поселение».

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых 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, 9, 10, 14, 16, 19, 21, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 36.1, 36.2, 36.4, 37, 38 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлен Реестр расходных обязательств, составленный на 1 июня 2019 года. По форме и содержанию документ соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

Резервный фонд Администрации поселения.

В 2019 году был запланирован резервный фонд непредвиденных расходов в сумме 24,67 тыс. руб. и резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 22,0 тыс. рублей. Расходы, в размере 2 500,0 руб., произведены только из фонда непредвиденных расходов. В нарушение пункта 3.3 Порядка в распоряжении Администрации поселения от 15.04.2019 № 35 не было указано должностное лицо, осуществляющее контроль за целевым использованием выделенных бюджетных средств.

Муниципальное задание.

Решение по определению Муниципального казённого учреждения культуры «Вертикосский досуговый центр» как учреждения, которому формируется муниципальное задание, не принималось главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Вертикосского сельского поселения. Считаем что, при формировании муниципального задания, смета и бюджет имели бы более детальное обоснование и проработку.

В 2019 году Учреждением культуры было оказано платных муниципальных услуг населению на сумму 31,547 тыс. рублей.

В 2019 году в Управлении федерального казначейства по Томской области администратору доходов - Муниципальному казённому учреждению культуры «Вертикосский досуговый центр» был открыт лицевой счёт. Проведён ряд организационных мероприятий по учёту и перечислению платных услуг в доход бюджета.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 1 раздела II Порядка сводная бюджетная роспись составлена в разрезе получателей бюджетных средств, а должна быть составлена в разрезе главных распорядителей.

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения о внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, в нарушение установленного порядка, изменения ассигнований отражались только в Бюджетных росписях ГРБС без создания в начале Сводных бюджетных росписей.

Бюджетная смета.

Бюджетные сметы на 2019 год составлены отдельно по Администрации поселения и по МКУК «Вертикосский ДЦ» по форме приложения № 1 к Порядку. Замечаний к составлению и утверждению бюджетных смет нет.

Кассовый план.

На проверку представлены Кассовый план по доходам и Кассовый план по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка.

В планах отсутствуют такие показатели, как: разница кассовых поступлений и кассовых выплат, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на начало периода, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на конец периода.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Создан Орган внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Вертикосского сельского поселения от 06.08.2015 № 58. Разработаны и утверждены порядки проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

Распоряжением от 19.04.2019 № 36 утверждён План внутреннего финансового контроля на 2019 год.

Предоставлены два Акта проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля в отношении муниципального казённого учреждения Администрации Вертикосского сельского поселения и муниципального казённого учреждения культуры «Вертикосский досуговый центр» в 2019 году.

**П**редложений и замечаний нет.

Бюджеты на 2019 и 2020 годы.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Вертикосского сельского поселения <http://vertikos.tomsk.ru> были размещены решения Совета поселения: о бюджете на 2019 год: от 29.03.2019 № 55 и от 18.11.2019 № 72; о бюджете на 2020 год от 18.11.2019 № 73. Не были размещены решения: о бюджете на 2019 год: от 15.11.2018 № 42, от 28.12.2018 № 47, от 25.06.2019 № 58, от 30.09.2019 № 64, от 27.12.2019 № 80; о бюджете на 2020 год от 27.12.2019 № 81.

**П**редложено усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений, касающихся формирования бюджета поселения и внесения в него изменений.

Квартальная отчётность за 2019 год, годовая отчётность за 2018 год.

В нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н не представлен Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в 2018 году.

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Вертикосского сельского поселения <http://vertikos.tomsk.ru> размещён отчёт только об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года и не размещены отчёты за 1 квартал и полугодие 2019 года.

До принятия решения Советом поселения об утверждении отчёта об исполнении бюджета за 2018 финансовый год от 25.06.2019 № 57 были проведены публичные слушания, оформленные протоколом от 19.04.2019 № 01. В нарушение установленного порядка решение Совета поселения № 57 не было размещено сети Интернет на официальном сайте Администрации поселения.

**П**редложено в 2020 году составить, утвердить, согласовать и разместить в сети Интернет Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в 2019 году. Усилить контроль за размещением в сети Интернет квартальных отчётов об исполнении бюджета за 2020 год и годового отчёта за 2020 год.

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Киндальское сельское поселение»

В Учётной политике Администрации Вертикосского сельского поселения отсутствуют ссылки на Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н; Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У иот 07.10.2013 N 3073-У. В Учётной политике отсутствуют приложения: Расчет резерва отпусков; Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы и т.д. В ней не утвержден первичный документ - Путевой лист легкового автомобиля.

**П**редложено доработать Учётную политику Администрации Вертикосского сельского поселения.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, не были сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов.

На 197 объектов движимого имуществом отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление (пункт 4 статья 4 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Вертикосское сельское поселение»).

При проверке учета объектов имущества установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- учитываются не в составе материальных запасов, а на счёте 101 «Основные средства» 4 монитора, системный блок;

- учитываются не на за балансовом счёте 21, а на счёте 101 тридцать три объекта основных средств стоимостью до 3 000 руб. каждый (с 01.01.2018 до 10 000 руб.);

- забалансовый счёт 21 не вёлся;

- карусели, качели, комплекс игровой и т.д. длительное время учитывались на балансовом счете 101, а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

- на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались: стекло в количестве 40 штук, которое необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»; масла трансмиссионные в количестве 21 литра, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы»; куртки горнолыжные в количестве 27 штук, ботинки лыжные, боты диэлектрические и т.д., которые необходимо было учитывать на субсчёте 105.35 «Мягкий инвентарь»;

- станция для очистки воды в контейнерном исполнении «Комплекс водоочистной» учитывается на субсчёте 108.1 «Недвижимое имущество казны», а должно учитываться на субсчёте 108.52 «Движимое имущество казны».

В одном распоряжении Администрации поселения от 03.12.2019 № 98 указано о проведении инвентаризации основных средств и материальных ценностей в двух юридических лицах МКУ Администрация Вертикосского поселения и МКУК «Вертикосский ДЦ».

По результатам проведения инвентаризации расхождений между бухгалтерскими и фактическими данными не установлено, но проверкой установлены случаи расхождения между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и данными бухгалтерского учета, что отражено в основной части Акта.

Не представлены на проверку: инвентаризационная опись в количестве 1 объекта (шкаф металлический) на сумму 4 490,00 руб. (материально-ответственное лицо - Филатова Е.А.); инвентаризационная опись в количестве 1 объекта (земельный участок) на сумму 100 650,00 рублей.

Проведённой инвентаризацией не было установлено отсутствие в учёте имущества казны части квартир, с жильцами которых были заключены договора социального найма и проводилось начисление квартплаты.

В бухгалтерском учёте по состоянию на 31.12.2019 числятся остатки товаро-материальных ценностей за материально-ответственными лицами Гусевым П.М. и Щегутовым А.Е., уволенными в феврале и июне после проведения у них инвентаризаций. Распоряжение Администрации поселения от 11.02.2019 № 11 о проведении инвентаризации материальных ценностей у материально–ответственного лица Гусева П.М.» издано после её проведения 08.02.2019.

В инвентаризационных описях не были заполнены графы: 8«Статус объекта учета» и 9«Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние**)**», 17«Количество» и 18«Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации».

Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

Количество материальных запасов в течение 2019 года уменьшилось до минус 276,874 единиц, что указывает на отсутствие контроля за ведением бухгалтерского учёта.

В представленной ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 03.12.2019 отсутствовала подпись главного бухгалтера Администрации поселения и не заполнен раздел «Принято к учету: Бухгалтерская запись».

Оборотная сторона документа Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме. Общий пробег автомобиля, расписанный по маршрутам на оборотной стороне документа, не соответствует пробегу, указанному на лицевой стороне документа.

На лицевой стороне документа не указаны данные «Показания спидометра при возвращении в гараж, км.», что не дает возможности проконтролировать, сколько действительно было пройдено километров.

В разделе «Движение горючего», цифровые данные заполнялись не правильно. В строке «Расход по норме» проставлялся фактическийрасход бензина, а не производился его расчет за день по норме расхода и не сравнивался со строкой «Расход фактически» для дальнейшего заполнения строк «Экономия» или «Перерасход».

В программе 1С Бухгалтерия не отражена операция списания бензина на 19,400 л. в размере 882,70 руб., на основании Акта от 29.05.2019 № 6, что говорит о слабом контроле со стороны бухгалтерии Администрации поселения, за проведением списания материальных запасов.

В здании, расположенном в селе Вертикос по улице Молодежная, дом № 1, находятся Администрация Вертикосской сельского поселения и МКУК «Вертикосского ДЦ». Здание не было передано в оперативное управление двум юридическим лицам и поэтому числится в составе имущества казны на счете 108.

Из 34 жилых помещений (квартир) (субсчет 108.51) свидетельства о государственной регистрации права собственности муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» были предоставлены только на 7 жилых помещений.

Из 34 жилых помещений не правомерно учитывались в с. Вертикос: приватизированная квартира по ул. Школьная 16 и 25 помещений, без указания номеров квартир по указанным адресам многоквартирных домов проживания жильцов.

Заключены договора социального найма с жильцами 35 жилых помещений (квартир). Из них: по 29 квартирам проводилось начисление квартирной платы; по 6 – нет, по причине не пригодного в них проживания. Числилось еще по 8 квартир,в которых никто не проживали ни с кем не были заключены договора социального найма**.**

Не учитывались на субсчете 108.51 20 жилых помещений (квартир).Из них: по 9 квартирам проводилось начисление квартирной платы; по 6 – нет, по причине не пригодного в них проживания, в 5 никто не проживал.

В Реестре жилых помещений (жилых домов), по состоянию на 1 января 2020 года, признаны непригодными для проживания 10 жилых помещений. Степень их износа варьируется уже от 70 до 100 %.

На 1 января 2020 года в поселении числится 44 квартиросъемщика муниципального жилья. В журнале регистрации договоров социального найма отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2020 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 37 397,23 рублей при месячном начислении квартплаты 4 756,33 рублей. У 9 нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла 33 891,81 руб. Работа по взысканию задолженности проводилась слабо, выписывались уведомления о задолженности со стороны Администрации поселения, но копии обращений в мировой суд на данных нанимателей не были предоставлены проверяющим.

Выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Вертикосского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2020 года составлена с отдельными нарушениями приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424.

План приватизации за 2019 год не составлялся, хотя 4 объекта муниципального имущества на сумму 291 048,42 руб. не использовались.

**П**редложено учесть замечания и устранить допущенные нарушения.

Акт проверки представлен главе Вертикосского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Вертикосского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 18.03.2020 № 02-05-17. По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

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

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