**Акт № 3**

**по результатам контрольного мероприятия**

Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации

Сосновского сельского поселения.

с. Каргасок 27.06.2019

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.5 плана работы на 2019 год, утверждённый председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2018 на основании распоряжения от 23.11.2018 № 11.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казённое учреждение Администрация Сосновского сельского поселения.

**Проверяемый период:** 2017 и 2018 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 14 мая по 28 мая и с 18 июня по 28 июля 2019 года. Причина приостановки проведения мероприятия связана с проведением комплекса внеплановых мероприятий.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Сосновское сельское поселение» действует на основании Устава. Устав утверждён решением Совета Сосновского сельского поселения от 20.04.2016 № 125 и зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции РФ по Томской области 29.06.2016 № RU705063062016001. В течение 2017 и 2018 годов в Устав вносились изменения, последнее зарегистрировано 24.12.2018г. № RU 705063062018003.

В соответствии с актуальной версией Устава:

В состав территории поселения входят населённые пункты: село Сосновка с численностью жителей на 01.01.2019 - 311человек; посёлок Восток с численностью жителей на 01.01.2019 - 139 человек.

Местонахождение Совета и Администрации Сосновского сельского поселения: 636754, Томская область, Каргасокский район, село Сосновка, улица Школьная, д.18.

Структуру органов местного самоуправления Сосновского сельского поселения составляют: Совет Сосновского сельского поселения (далее - Совет поселения), Глава Сосновского сельского поселения (далее – Глава поселения), Администрация Сосновского сельского поселения (далее – Администрация поселения);

Глава поселения является высшим должностным лицом Сосновского сельского поселения, возглавляет Администрацию и исполняет полномочия председателя Совета;

Полномочия контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передаются контрольно-счетному органу Каргасокского района на основании соглашения, заключенного Советом с Думой Каргасокского района.

Совет и Администрация поселения обладают правами юридических лиц.

Глава поселения руководит деятельностью Администрации поселения, возглавляет её на принципах единоначалия, разрабатывает и представляет на утверждение Совета поселения её структуру, формирует Администрацию поселения в пределах, утверждённых в местном бюджете средств на её содержание. В структуру входят муниципальные служащие и иные работники. Назначает на должность и освобождает от должности работников Администрации;

Администрация поселения осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, установленных статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Томской области от 17.11.2014 № 152-ОЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Томской области»;

Сосновское сельское поселение имеет собственный бюджет. Бюджетные полномочия поселения устанавливаются Бюджетным кодексом РФ;

Проект бюджета поселения составляется Администрацией поселения сроком на один очередной финансовый год, в установленном ею порядке и в соответствии с Бюджетным кодексом. Он составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

Проект решения о местном бюджете вносится в Совет поселения не позднее 15 ноября текущего года одновременно с документами и материалами в соответствии с Бюджетным кодексом. По проекту решения о бюджете проводятся публичные слушания по инициативе Совета поселения. Совет поселения рассматривает проект решения о бюджете поэтапно в двух чтениях с момента внесения его в Совет поселения;

Решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года;

Исполнение бюджета обеспечивается Администрацией поселения в соответствии с расходными обязательствами;

Внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района;

Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органа муниципального финансового контроля, являющегося органом (должностными лицами) Администрации поселения;

[Порядок](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C15AC9BB298232F3A61EEC59B3D6E01852342A01893D0F84AP3h1G) осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю определяется муниципальными правовыми актами Администрации поселения.

В Управлении федерального казначейства по Томской области Управлению финансов АКР открыт лицевой счёт № 02653003770 для обслуживания бюджета Сосновского сельского поселения. Данный лицевой счёт открыт для осуществления операций на текущем счёте № 40204810500000000055 в Отделении Томск г. Томск, БИК 046902001.

Управлением финансов АКР для осуществления операций на лицевом счёте № 02653003770 открыты лицевые счета:

- главному распорядителю бюджетных средств Муниципальному казённому учреждению «Администрация Сосновского сельского поселения» для распределения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств № 1016000000;

- бюджетополучателю МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» № 2016000057;

- бюджетополучателю Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры» (сокращённое название МКУК «Сосновский центр культуры» № 2116000046.

Управлением федерального казначейства по Томской области в Томском отделении № 8616 ПАО Сбербанк России открыты счета: № 40116810064000013232 для работы с кассовыми денежными чеками; № 40116810064000020717 для перечисления денежных средств на дебетовую карту.

Для расходования федеральных средств (субвенция для осуществления воинского учёта) в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № 03653003900 МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» на текущем счёте № 40204810500000000055.

Для учёта средств, поступающих в доход бюджета Сосновского сельского поселения, в Управлении федерального казначейства по Томской области главному администратору доходов – муниципальному казённому учреждению «Администрация Сосновского сельского поселения» открыт лицевой счёт № 04663003900 на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск.

Для учёта средств находящихся во временном распоряжении МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № 05653003900 на текущем счёте № 40302810500003000213 в Отделении Томск г. Томск.

МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» присвоены: ИНН 7006006523, КПП 700601001, ОГРН 1057000434853, ОКТМО 696224448, ОКПО 04255033690002, ОКОГУ 3300500, ОКАТО 69224000022.

В проверяемом периоде в Администрации Сосновского сельского поселения правом первой подписи был наделён глава Сосновского сельского поселения Деев Андрей Михайлович, правом второй подписи – главный бухгалтер Администрации Сосновского сельского поселения Романова Екатерина Николаевна.

Полномочия финансового органа муниципального образования «Сосновское сельское поселение» исполняла специалист 1 категории Администрации Сосновского сельского поселения Иванченко Вера Сергеевна.

**Перечень используемых нормативных правовых актов и соглашений**:

**Федеральных**:

Бюджетный кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 **№ 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон 131-ФЗ); Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях»; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2017 **№ 82н** «Об утверждении порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2015 № 103н «Об утверждении порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»» (далее – Приказ Минфина России от 31.03.2017 № 82н); приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 **№ 112н** «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» (далее - приказ Минфина от 20.11.2007 № 112н); Приказ Минфина России от 30.09.2010г**. № 114н** «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчёта о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества»; Приказ Минфина России от 28.12.2010 N **191н** "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"; Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 **№ 49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации); Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=845137BCF489F37D0A84D9A377066D3A69751F4147CD5CAD3D39D42F315608AFD9B437B682321673KDlBC) от 06.12.2011 **№ 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина России от 30.03.2015 **№ 52н** «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее - приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н); Приказ Минфина России от 01.12.2010 **№ 157н** «Об утверждении инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений)» (далее - приказа Минфина 157н Плана счетов); Приказ Минфина России от 06.12.2010 **№ 162н** «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению». Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № **424** «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424).

**Муниципальных**:

Устав муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждён решением Совета Сосновского сельского поселения **от 20.04.2016 № 125** с внесёнными в него изменениями; Положение о бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении утверждено решением Совета поселения **от 26.12.2017 № 17**; Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств Муниципальному казённому учреждению «Администрация Сосновского сельского поселения» на 2018 год утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от** **22.01.2018 № 1а**; Порядок ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от** **14.11.2018 № 47**; Порядок формирования использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сосновского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утверждён постановлением Главы Администрации Сосновского сельского поселения **от 06.05.2008 № 24**; Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Сосновского сельского поселения утверждён постановлением Главы Сосновского сельского поселения **от 07.04.2014 № 22**; Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 19.04.2016 № 19** (в редакции постановления от 28.06.2018 № 31); Перечень подведомственных Главному администратору доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» администраторов доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение», Перечень доходов администрируемых, муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры» утверждены постановление **от 20.03.2019 № 13** (приложения № 1 и № 2); Прейскурант платных услуг на 2018 год МКУК «Сосновский центр культуры» утверждён решением Совета Сосновского сельского поселения **от 26.12.2017 № 21**; Смета проведения платных услуг на 2018 год утверждена Главой Сосновского сельского поселения **без даты и номера регистрации документа**; Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения утверждёнпостановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 10.04.2018 № 20**; Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 05.02.2018 № 5**; Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Сосновского сельского поселения и подведомственных ему муниципальных казённых учреждений утверждён распоряжением Администрации Сосновского сельского поселения **от 19.02.2019 № 8**; Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 21.03.2018 № 15**; Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 21.03.2018 № 15а**; Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области **от** **09.01.2017** без номера регистрации; Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета муниципального образования Сосновского сельского поселения Каргасокского района Томской области **от 01.01.2018** без номера регистрации; Правила ведения перечня видов муниципального контроля и органов местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, на территории муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждены решением Совета Сосновского сельского поселения **от 30.03.2017 № 140**; Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждено постановлением **от 06.08.2015 № 25** в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б; Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в администрации Сосновского сельского поселения утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от **23.07.2018 № 35а**; Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Сосновское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 07.12.2018 № 53**; Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения утверждено решением Совета Сосновского сельского поселения **от 30.11.2015 № 21** (далее - Положение о порядке управления и распоряжения имуществом); Положение об учётной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учёта утверждено распоряжением Администрации Сосновского сельского поселения **от 29.12.2014 № 48** (далее – Учётная политика); Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Сосновское сельское поселение» утверждено постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 23.12.2013 № 59** (далее – Положение о порядке списания муниципального имущества); Положение о порядке ведения Реестра муниципальной собственности МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» утверждено постановлением Администрации Сосновского сельского поселения **от 15.03.2018 № 14а.**

**Перечень не представленных (не принятых) муниципальных нормативных правовых актов:**

**П**оложение о предоставлении платных услуг муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры»; **П**орядок инвентарного и аналитического учёта объектов имущества казны, начисления амортизации на амортизируемые объекты в составе имущества казны муниципального образования «Сосновское сельское поселение»; **П**орядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества; **П**оложение о порядке исключения из реестра муниципального имущества Сосновского сельского поселения в связи с его списанием; **О**б установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Сосновское сельское поселение».

**Перечень представленных проверяемым объектом документов и материалов:**

Решения, принимаемые депутатами о бюджете МО «Сосновское сельское поселение» на 2017 и 2018 годы; Реестр расходных обязательств на 1 июня 2018 года; Сводные бюджетные росписи на 2018 год, Бюджетные росписи на 2018 год; Бюджетные сметы на 2018 год; Кассовый план по расходам на 2018 год; Квартальная и годовая отчётность об исполнении бюджета за 2018 год; документы бухгалтерского учета; база программного продукта 1С Предприятие 8.2 (далее – программный продукт «1С Предприятие»).

**Перечень не представленных проверяемым объектом документов и материалов:**

Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств; Сводные бюджетные росписи, составленные в течение 2018 года.

**Описательная часть акта.**

**Положение о бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 34 Устава поселения «Порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета устанавливается Положением о бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении с соблюдением требований, установленных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=F9B6B0EFFE2F805C03E38BB7657C1340041396D91C304FD9807E1BAA8CR3VCH) Российской Федерации».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе и принимаемыми депутатами решениями о бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» на очередной финансовый год, Муниципальное казенное учреждение Администрация Сосновского сельского поселения является также органом местного самоуправления, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В Сосновском сельском поселении решениями о бюджете ежегодно утверждается один главный распорядитель бюджетных средств и один главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, которые также обладают полномочиями распорядителя бюджетных средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета. Администрация поселения, как один из 4 главных администраторов доходов, также обладает полномочиями администратора доходов.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 22.01.2018 № 1а утверждён Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» на 2018 год (далее – Перечень). В Перечне получателями бюджетных средств утверждены два казённых учреждения, а именно:

- Муниципальное казённое учреждение «Администрация Сосновского сельского поселения;

- Муниципальное казённое учреждение культуры «Сосновский центр культуры».

Администрация поселения, как орган местного самоуправления, разрабатывает Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Сосновское сельское поселение» (далее – Положение или Положение о бюджетном процессе), которое утверждается депутатами Совета поселения.

В декабре 2014 года была проведена экспертиза действующего Положения о бюджетном процессе, утверждённого решением Совета поселения от 05.02.2008 №16. В течение ряда лет в Положение вносились дополнения и изменения решениями Совета: от 30.09.2008 № 39, от 30.08.2011 № 58, от 12.03.2013г. № 14, от 31.10.2013 № 31, от 24.12.2013 № 46, от 10.02.2014 № 50. На основании проведённого анализа Положения, с учётом внесённых в него изменений, было установлено, что в целом оно соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации», Закону Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области», Уставу муниципального образования «Сосновское сельское поселение» за исключением установленных несоответствий. Было предложено его доработать, с учётом сделанных замечаний и предложений, утвердить на Совете и копию документа представить Контрольному органу Каргасокского района.

В Контрольный орган было представлено новое Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Совета поселения от 26.12.2017 № 17. Проведённый анализ содержания этого Положения показал, что сделанные замечания и предложения учтены в нём, но имеются отдельные новые замечания и предложения.

**Глава 2** «Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса в Сосновском сельском поселении».

В пункте 8 **статьи 5** «Бюджетные полномочия Совета Сосновского сельского поселения» прописано «утверждает перечни целевых статей и **видов расходов** в составе ведомственной структуры расходов бюджета поселения». Перечни и коды видов расходов утверждены Приказом Минфина России от 01.07.2013 года № 65н. Следовательно, из данного пункта необходимо исключить слова **«и видов расходов».**

Предлагается в главу 2 Положения добавить **статью 7.1** «Бюджетные полномочия финансового органа поселения в лице специалиста 1 категории (финансиста) Администрации Сосновского сельского поселения». Пункты, касающиеся полномочий финансового органа, исключить из **статьи 7** «Бюджетные полномочия Администрации Сосновского сельского поселения» и включить их в статью 7.1. Предлагается, при формировании перечня полномочий финансового органа, включить в него также и составление реестра источников доходов бюджета Сосновского сельского поселения. Считаем, что статья 7.1 в Положении позволит точнее определить полномочия финансового органа и улучшить его работу.

В пункте 2 **статьи 9** «Бюджетные полномочия главного распорядителя местного бюджета» Положения предусмотрено «формирует перечень подведомственных ему **распорядителей** и получателей бюджетных средств». В Вашем сельском поселении нет распорядителей бюджетных средств. Поэтому предлагаем исключить слова «распорядителей и» из текста пункта 2.

**Глава 6** «Исполнение бюджета поселения».

В пункте 3 **статьи 27** «Исполнение бюджета поселения по доходам и расходам» предусмотрено «Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведённых до него в текущем финансовом году и **плановом периоде** лимитов бюджетных обязательств». В пункте 3 статьи 13 Положения предусмотрено составление проекта бюджета на один очередной финансовый год. То есть плановый период отсутствует. Предлагаем исключить из текста пункта 3 слова «и плановом периоде».

В абзацах 2 и 5 пункта 2 **статьи 28** «Сводная бюджетная роспись» Положения предусмотрено внесение изменений в Сводную бюджетную роспись, на основании принятых решений Советом поселения:

- «в случае изменения функций и полномочий главных распорядител**ей** (**распорядителей**), получателей бюджетных средств, а также …». Как указывалось выше по тексту, у Вас ежегодно утверждается только один главный распорядитель бюджетных средств и нет распорядителей. Предлагаем доработать текст этого абзаца;

- «в случае перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и **плановым периодом** – в пределах предусмотренного **законом** (решением) о бюджете объёма бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств …». Как указывалось выше по тексту, Советом поселения утверждается **решением** бюджет только на очередной финансовый год. Исходя из этого, предлагаем данный абзац исключить из пункта 3.

В статье 28 не прописаны случаи внесения изменений в Сводную бюджетную роспись без принятия решения Советом поселения. Считаем, что у Вас может возникать такая необходимость при исполнении бюджетного процесса в рамках бюджетного законодательства.

Остальные отдельные замечания к статьям Положения о бюджетном процессе приведены ниже по тексту.

Просим доработать действующее Положение о бюджетном процессе.

**Реестр расходных обязательств муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (далее – Реестр, Реестр расходных обязательств).**

В соответствии с пунктом 5 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации поселения входит установление Порядка ведения Реестра расходных обязательств Сосновского сельского поселения, но не предусмотрено его ведение. При внесении изменений в Положение о бюджетном процессе, ведение Реестра расходных обязательств необходимо предусмотреть в бюджетных полномочиях финансового органа поселения в лице специалиста 1 категории (финансиста) Администрации Сосновского сельского поселения статьи 7.1. В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Положения в полномочия Главного распорядителя бюджетных средств входит ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых ему лимитов бюджетных обязательств и ассигнований.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 14.11.2018 № 47 утверждён Порядок ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (далее – Порядок), но отсутствует Порядок ведения реестра расходных обязательств Главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Сосновского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 4 Порядка, ведение Реестра расходных обязательств муниципального образования «Сосновское сельское поселение» возложено на финансиста Администрации поселения.

В пунктах 3, 11 и 12 Порядка указано о разработке проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и **плановый период**, что не соответствует Положению о бюджетном процессе и утверждаемым Советом поселения бюджетам. В тоже время показатели планового периода предусматриваются в ежегодно составляемом Среднесрочном финансовом плане. Считаем, что об этом и надо прописать в пунктах 3, 11 и 12, так как представленный Реестр в графах с 47 по 60 содержит показатели ассигнований бюджета планового периода на 2020 и 2021 годов.

В соответствии с пунктами 3, 9, 11, 16, 17 и 18 Порядка: составляются плановый и уточнённый Реестры; плановый реестр в электронном виде и на бумажном носителе (второй экземпляр), составленный по состоянию на 10 июня текущего года, предоставляется в Управление финансов АКР; реестры утверждаются Главой сельского поселения и хранятся (первые экземпляры) в Администрации поселения.

Контрольному органу предоставлен Реестр расходных обязательств, составленный на 1 июня 2018 года. По форме и содержанию документ соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

К Реестру имеются два замечания:

1. В Реестре указан код строки 6822 «формирование и использование резервных фондов администраций муниципальных образований для финансирования непредвиденных расходов», а в графе правового основания финансового обеспечения расходного полномочия органа местного самоуправления приведён нормативный правовой акт – постановление № 22 от 07.04.2014 Главы Сосновского сельского поселения "О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Сосновского сельского поселения". В тоже время не внесён код строки и не указан нормативный правовой акт – постановление Главы Администрации Сосновского сельского поселения от 06.05.2008 № 24 «О Порядке формирования использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сосновского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. То есть в Реестре указаны не все расходные обязательства касающиеся резервных фондов;

2. По коду строки 7834 «Осуществление внешнего финансового контроля» в графе правового основания финансового обеспечения расходного полномочия органа местного самоуправления не указаны следующие нормативные правовые акты и соглашение:

- Решение Совета Сосновского сельского поселения от 07.11.2014 № 72 «О передаче Органу муниципального Финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольного-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и передачи из бюджета поселения в бюджет района межбюджетных трансфертов». Действие решения прекратилось в 2017 году;

- Решение Совета Сосновского сельского поселения от 14.11.2017 № 11 «О передаче Органу муниципального финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольно-счетного органа Сосновского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». Срок действия решения установлен с 2018 года по 2020 год;

- Соглашение от 15.11.2017 № 2 «О передаче Органу муниципального финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольно-счетного органа Сосновского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

**Резервный фонд Администрации поселения.**

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации Сосновского сельского поселения входит установление порядка использования бюджетных ассигнований средств резервных фондов Администрации Сосновского сельского поселения.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 07.04.2014 № 22 утверждён Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Сосновского сельского поселения.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 06.05.2008 № 24 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сосновского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

В данных Порядках установлен перечень мероприятий, на финансовое обеспечение которых используются средства резервного фонда. В Порядке использования средств резервного фонда непредвиденных расходов описано, на основании, каких документов выделяются средства из резервного фонда Администрации поселения, в каком порядке и в какие сроки должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств. Форма отчёта данным Порядком не установлена. В порядке использования средств резервного фонда ГО и ЧС прописан в основном, порядок предоставления средств из **районного** резервного фонда, но не описано на основании каких документов выделяются средства из резервного фонда **Администрации поселения**, каким образом должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств. К Порядку в виде приложения имеется форма отчёта об использовании средств резервного фонда, но в самом Порядке речь идет об отчёте для Управления финансов АКР об использовании средств районного резервного фонда ГО и ЧС.

В соответствии с Решением Совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 № 16 «О бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» на 2018 год» были запланированы ассигнования для резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 17,0 тыс. рублей, для резервного фонда непредвиденных расходов в сумме 10,0 тыс. руб. Расходование средств резервного фонда непредвиденных расходов производилось на основании распоряжений Администрации Сосновского сельского поселения: от 01.11.2018 № 54 и от 24.12.2018 № 64 о выделении денежных средств из резервного фонда непредвиденных расходов» на приобретение подарка дому культуры п. Восток в честь празднования юбилея и на приобретение призов для вручения победителям в конкурсе «Зимняя сказка» соответственно. В распоряжениях не указан срок предоставления отчёта об использовании выделенных средств. Предлагаем также в распоряжениях заменить фразу «произвести оплату….» на фразу «выделить из резервного фонда …». К распоряжению № 54 от 1 ноября 2018 года, в качестве отчёта, приложен авансовый отчёт от 1 ноября2018 года и товарный чек от 1 августа2018 года. Товар был приобретён раньше на 3 месяца, чем были доведены бюджетные лимиты из резервного фонда непредвиденных расходов.

Согласно части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Таким образом, бюджетные лимиты в размере 3 400,0 рублей доведены после принятия обязательств.

Всего из резервного фонда непредвиденных расходов произведено расходов на сумму 10 000,0 руб.

Расходование средств резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций производилось на основании распоряжения Администрации Сосновского сельского поселения от 19.04.2018 № 20. В распоряжении также не указан срок предоставления отчёта об использовании средств резервного фонда. К распоряжению приложен муниципальный контракт от 30.01.2018 на сумму 4 346,00 руб., который заключен раньше, чем до бюджетополучателя доведены лимиты бюджетных обязательств более чем на два месяца.

Расходы из резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 2 536,00 руб., произведены без распоряжения Администрации Сосновского сельского поселения, только на основании заключенного муниципального контракта от 11.06.2018 года № 43. Всего из резервного фонда ГО и ЧС израсходовано 6 882,00 руб. Остаток неиспользованных средств на 01 января 2019 года, согласно отчёта о финансировании из резервного фонда ГО и ЧС за 2018 год составляет 10 118,00 руб., что **не подтверждается** приложениями № 3 и № 4 к Решению Совета Сосновского сельского поселения от 26.04.2019 года № 51 «Об отчёте Администрации Сосновского сельского поселения об исполнении бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» за 2018 год». В приложениях № 3 и № 4 остаток средств резервных фондов отсутствует.

**Муниципальное задание.**

В соответствии с последним абзацем пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса «Государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств».

Решение по определению Муниципального казённого учреждения культуры «Сосновский центр культуры» как учреждения, которому формируется муниципальное задание, не принималось главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Сосновского сельского поселения. По этой причине в 2018 году муниципальное задание не доводилось главным распорядителем данному учреждению.

В тоже время, в пункте 9 статьи 9 «Бюджетные полномочия главного распорядителя местного бюджета» Положения о бюджетном процессе предусмотрено однозначно - «формирует и утверждает муниципальное задание для подведомственных казённых учреждений».

Предлагается пункт 9 статьи 9 привести в соответствие с пунктом 3 статьи 69.2 и текст изложить в следующей редакции «муниципальное задание формируется при условии принятия данного решения главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Сосновского сельского поселения по подведомственному получателю бюджетных средств - Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры».

В полномочиях Администрации поселения (статья 7 Положения) не предусмотрена разработка и утверждение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

В тоже время, в целях возможного изменения статуса учреждения (с казённого на бюджетное) или возникновения необходимости доведения муниципального задания по другим причинам, был разработан и утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 19.04.2016 № 19 (в редакции постановления от 28.06.2018 № 31) Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса в пункте 2 Порядка предусмотрено, что «Решение о формировании муниципального задания в отношении муниципального казенного учреждения утверждается правовым актом Администрации Сосновского сельского поселения, и доводится до муниципального казенного учреждения не позднее трех месяцев до начала очередного финансового года».

В пункте 6 Порядка предусмотрено, что «Муниципальные задания утверждаются правовым актом Администрации Сосновского сельского поселения в срок не позднее одного месяца со дня официального обнародования решения Совета Сосновского сельского поселения о бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение на очередной финансовый год и плановый период.

В нескольких пунктах Порядка говорится о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, что не соответствует ежегодно принимаемому бюджету на очередной финансовый год. Предлагается исключить слова «и плановый период».

В абзаце 3 пункта 4 Порядка предусмотрено «Наименование муниципальной услуги (работы), категории потребителей муниципальной услуги (работы), показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы), устанавливаемые в муниципальном задании, должны соответствовать **ведомственному перечню**».

В соответствии с внесёнными изменениями в часть 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса с 18 июля 2017 года муниципальные задания для оказания услуг физическим лицам формируется в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включённых в общероссийские перечни и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными актами Томской области. Предлагается везде, где в Порядке указан ведомственный перечень, внести изменения в текст с учётом требований части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса.

Других замечаний к Порядку не имеется.

Необходимо отметить, что при не доведении муниципального задания Главным распорядителем бюджетных средств:

1.Не будут утверждены учреждению культуры виды услуг, оказываемых физическим лицам в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг;

2.Не будут установлены показатели, характеризующие качество и объём муниципальных услуг и работ, а также порядок их оказания (выполнения);

3.Не будут определены нормативные затраты на исполнение видов услуг (работ), необходимые для исполнения муниципального задания;

4.Не будут установлены предельные цены (тарифы) на оплату муниципальных услуг (работ) при оказании их на платной основе, с указанием нормативных правовых актов, устанавливающих цены (тарифы) либо порядок их установления;

5.Не будут предусмотрены: порядок контроля за качеством и объёмом предоставляемых муниципальных услуг и работ, предоставление отчётности о предоставленных муниципальных услугах и работах в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения.

Считаем что, при формировании муниципального задания, смета и бюджет имели бы более детальное обоснование и проработку. При возникновении необходимости и возможности, предлагаем формировать муниципальное задание в целях экономии бюджетных средств и повышения качества предлагаемых услуг и работ.

Контрольному органу не было представлено Положение о предоставлении платных услуг Муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры». В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения <http://sosnovka.kargasok.ru/> выложено решение Совета поселения от 26.12.2017 № 21 «Об утверждении прейскуранта платных услуг на 2018 год МКУК «Сосновский центр культуры»». Прейскурантом предусмотрено предоставление физическим лицам следующих видов услуг:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид услуг** | **Единица** | **Цена** |
| Дискотека взрослая | 1 билет | 30 руб. |
| Дискотека детская | 1 билет | 20 руб. |
| Голубые огоньки | 1 билет | 60 руб. |

На основании данного прейскуранта директором МКУК «Сосновский центр культуры» составлена Смета проведения платных услуг на 2018 год и утверждена Главой Сосновского сельского поселения в размере 41 000 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вид услуг** | **Количество мероприятий** | **Сумма**  **(рубли)** |
| 1 | Дискотеки | 104 | 15 000 |
| 2 | Детские дискотеки | 64 | 12 000 |
| 3 | Голубые огоньки | 11 | 14 000 |

В 2018 году Учреждение культуры оказало муниципальных услуг населению на 41 тыс. руб. и в полном объёме исполнило смету поступления доходов в бюджет сельского поселения.

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.

В целях реализации письма Управления финансов АКР от 18.03.2019 № 123-03 Администрацией Сосновского сельского поселения было издано постановление от 20.03.2019 № 13 «О формировании перечня администраторов доходов бюджета поселения и закреплении полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение»». В соответствии с Перечнем (приложение № 1 к постановлению № 13) администратором, подведомственным Главному администратору доходов - Администрации Сосновского сельского поселения, определено муниципальное казённое учреждение культуры «Сосновский центр культуры» с кодом 901. Ему утверждён перечень администрируемых доходов с кодами: 1 13 01995 10 0000 130 «Прочие доходы …», 1 17 01050 10 0000 180 «Невыясненные поступления …» (приложение № 2 к постановлению № 13).

Для учёта поступающих в бюджет Сосновского сельского поселения этих видов доходов, в Управлении федерального казначейства по Томской области администратору доходов - Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры» открыт лицевой счёт № 04653008520 на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск (уведомление Администрации поселения без № и даты, направленное в Управление финансов, об открытии 10.04.2019 лицевого счёта; выписка Казначейства из лицевого счёта администратора доходов бюджета за 10.04.2019).

Необходимо отметить, что в пункте 4 письма № 123-03 также предусмотрено «Организовать сдачу средств, полученных от оказания платных услуг в кассу культурно-досугового учреждения после каждого мероприятия (хотя бы раз в неделю – в понедельник).

Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения. С ней Учреждением культуры заключён Договор от 16.10.2017 без номера «О ведении бюджетного учёта Муниципальным казённым учреждением «Администрацией Сосновского сельского поселения». Предметом договора является передача ведения бюджетного учёта «Заказчиком», перечисление средств по расходным обязательствам «Заказчика» и права участия во всех налоговых правоотношениях «Заказчика» «Исполнителю» в соответствии с действующим законодательством и на условиях настоящего договора. Заказчик – Муниципальное казённое учреждение культуры «Сосновский центр культуры», исполнитель – Муниципальное казённое учреждение «Администрация Сосновского сельского поселения». Срок действия Договора установлен до 15 октября 2020 года.

**Решения Совета поселения, принятые по Бюджету на 2018 год и на 2019 год.**

В соответствии со статьёй 14 «Порядок составления проекта бюджета поселения» Положения о бюджетном процессе Глава поселения за 4 месяца до окончания текущего года на основании правового акта определяет порядок и сроки осуществления мероприятий, связанных с составлением проекта местного бюджета, работой над документами и материалами, обязательными для предоставления одновременно с проектом местного бюджета. Эти полномочия подтверждаются пунктом 5 статьи 6 «Бюджетные полномочия Главы Сосновского сельского поселения» Положения.

Порядок и сроки составления бюджетов на 2018 год и 2019 год были утверждены распоряжениями Главы Сосновского сельского поселения от 05.09.2017 № 47а и от 03.09.2018 № 38а.

В статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации Сосновского сельского поселения» Положения отсутствуют полномочия: по составлению проекта бюджета и предоставления его с необходимыми документами и материалами Главе Сосновского сельского поселения; по разработке основных направлений бюджетной политики муниципального образования «Сосновское сельское поселение»; по оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год; по реестру источников доходов. Предлагаем эти полномочия включить во вновь созданную статью 7.1 «Бюджетные полномочия финансового органа поселения в лице специалиста 1 категории (финансиста) Администрации Сосновского сельского поселения».

В проверяемом периоде 2018 года проект исполняемого бюджета 2018 года и проект бюджета на очередной 2019 год рассматривались депутатами Совета поселения в двух чтениях и утверждены решениями: от 14.11.2017 № 10 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение» на 2018 год»; от 26.12.2017 № 16 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение» на 2018 год»; от 14.11.2018 № 38 «О бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» на 2019 год»; от 27.12.2018 № 42 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение на 2019 год».

На основании заключённого Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля проекты решений о бюджетах на 2018 год и 2019 год, до рассмотрения их депутатами Совета поселения в первом чтении, направлялись Председателем Совета поселения в Контрольный орган Каргасокского района для подготовки Заключения. На основании проведённых Контрольным органом экспертиз составлены Заключения, в которых предложено принять проекты бюджетов в первом чтении с учётом устранения замечаний, предварительно проведя публичные слушания.

В соответствии со статьёй 17 Положения в 2017 и 2018 годах, перед принятием решений на собраниях Совета поселения, проводились публичные слушания по проекту бюджета на 2018 год и 2019 год (протоколы: от 10.11.2017 № 6, от 13.11.2018 № 3).

Основные характеристики бюджета на 2018 год принятого во втором чтении 26 декабря 2017 года: общий объем доходов 17 697,7 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 727,9 тыс.руб., безвозмездные поступления 16 969,8 тыс.руб.; общий объем расходов 17 697,7 тыс.рублей.

В течение 2018 года в Бюджет 5 раз вносились изменения решениями: от 21.03.2018 № 24, от 20.06.2018 № 29, от 24.08.2018 № 33, от 14.11.2018 № 37 от 27.12.2018 № 43. После всех внесённых в Бюджет изменений в конце текущего года были утверждены следующие основные его характеристики: общий объем доходов 19 834,2 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы «-» 332,0 тыс.руб., безвозмездные поступления 20 166,2 тыс.руб.; общий объем расходов 21 295,0 тыс.руб.; дефицит бюджета 1 460,8 тыс. руб.

К концу года доходы увеличились на 2 136.5 тыс. руб. или на 12,1%, расходы - на 3597,3 тыс. руб. или на 20,3%, что привело к возникновению дефицита бюджета. Дефицит многократно превысил налоговые и неналоговые доходы и десятипроцентный предел, что разрешено Бюджетным кодексом в случае наличия в необходимом размере источника в виде неиспользованного переходящего остатка бюджетных средств на счете Администрации поселения на 1 января 2018 года. Его размер по годовому Отчёту об исполнении бюджета в 2018 году составлял 1 489,7 тыс. рублей.

В течение года размеры ассигнований в разрезе разделов Бюджетной классификации менялись следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы**  **БК** | **Даты принятия решений в 2017 и 2018 годах о бюджете на 2018 год**  **и внесении изменений в размеры бюджетных ассигнований.** | | | | | |
| **26.12.17** | **21.03.18** | **20.06.18** | **24.08.18** | **14.11.18** | **27.12.18** |
| 01 | 3 991,7 | 4 094,7 | 4 268,2 | 4 318,2 | 4 294,1 | 4 353,0 |
| 02 | 119,4 | 119,4 | 124,2 | 124,2 | 149,8 | 149,8 |
| 03 | 0 | 17,0 | 17,0 | 17,0 | 17,0 | 17,0 |
| 04 | 194,0 | 194,0 | 239,0 | 239,0 | 239,0 | 239,0 |
| 05 | 10 732,1 | 10 732,1 | 10 854,0 | 11 373,9 | 11 407,3 | 11 340,9 |
| 07 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 0 |
| 08 | 2 536,9 | 2 910,1 | 4 407,6 | 4 872,6 | 4 932,1 | 4 955,7 |
| 11 | 120,5 | 182,7 | 182,7 | 229,0 | 229,0 | 246,1 |
| Сумма разделов  **Всего**  Расхождение | **17 697,7** | **18 253,1** | **20 095,8** | **21 177,0** | **21 271,4** | 21 301,5  **21 295,0**  6,5 |
| 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура и Кинематография», 11 «Физическая культура и спорт». | | | | | | |

В 2018 году изменения коснулись всех разделов в большей или меньшей степени. В конце года были полностью исключены ассигнования по коду раздела 07 «Образование». Основной удельный вес в расходах в конце года занимали: жилищно-коммунальное хозяйство (код 05) 53,2%, культура и кинематография (код 08) 23,3%, общегосударственные вопросы (код 01) 20,4%, всего 96,9%.

Сложение разделов с 01 по 11 в таблице приложение № 2 к решению от 27.12.2018 № 43 даёт итоговую сумму в размере 21 301.5 тыс. руб. В таблице она соответствует сумме 21 295,0 тыс. рублей. Расхождение составляет 6,5 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2019 год, принятого во втором чтении: общий объем доходов 16 762,6 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 843,3 тыс.руб., безвозмездные поступления 15 919,3 тыс.руб.; общий объем расходов 16 762,6 тыс.рублей. При сравнении показателей бюджета 2019 года с уточнёнными показателями бюджета на 2018 год, установлено снижение прогнозируемых доходов на 3 071,6 тыс. руб. и планируемых расходов на 4 532,4 тыс. рублей. При этом, ожидается рост налоговых и неналоговых поступлений на 1 175,3 тыс. руб., и снижение безвозмездных поступлений на 4 246,9 тыс. рублей.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://sosnovka.kargasok.ru/ были размещены решения Совета поселения: о бюджете на 2018 год: от 26.12.2017 № 16, от 14.11.2018 № 37, от 27.12.2018 № 43; о бюджете на 2019 год: от 14.11.2018 № 38, от 27.12.2018 № 42. Не были размещены решения о бюджете на 2018 год: от 21.03.2018 № 24, от 20.06.2018 № 29, от 24.08.2018 № 33.

**Сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись.**

В соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ, в целях организации исполнения бюджета муниципального образования определяются Правила составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) (далее - Бюджетная роспись), а также определяется Порядок утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств главному распорядителю бюджета средств.

В соответствии с первыми разделами этих статей, Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. Финансовый орган Сосновского сельского поселения представляет специалист 1 категории (финансист), который состоит в штате Администрации поселения.

В статьях Положения о бюджетном процессе не предусмотрены следующие полномочия:

-полномочия финансового органа по разработке Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи муниципального образования «Сосновское сельское поселение» и Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Администрации Сосновского сельского поселения, включая внесение в них изменений (статья 7.1 Положения);

-полномочия Администрации сельского поселения по утверждению этого порядка (статья 7 Положения);

-полномочия финансового органа поселения по составлению и ведению Сводной бюджетной росписи муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (статья 7.1 Положения);

-полномочия Администрации сельского поселения по утверждению Сводной бюджетной росписи муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (статья 7 Положения);

-полномочия финансового органа по разработке Порядка доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главного распорядителя бюджетных средств Администрации Сосновского сельского поселения и получателей бюджетных средств: МКУ Администрация поселения и МКУК «Сосновский ЦК» (статья 7.1 Положения);

-полномочия Администрации сельского поселения по утверждению этого порядка (статья 7 Положения);

-полномочия финансового органа поселения по доведению до главного распорядителя бюджетных средств Администрации Сосновского сельского поселения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (статья 7.1 Положения);

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Сосновское сельское поселение и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждён постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 10.04.2018 № 20 (далее - Порядок). В Порядке, в том числе, предусмотрено: внесение изменений в Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись, доведение до главного распорядителя и получателей ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В пункте 2 раздела 2 Порядка предусмотрено, что Сводная бюджетная роспись утверждается Главой Сосновского сельского поселения, хотя в статье 6 Положения о бюджетном процессе в полномочиях Главы поселения не прописано утверждение Сводной бюджетной росписи. Необходимо устранить несоответствие.

На проверку Контрольному органу представлена Сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Сосновского сельского поселения на 2018 финансовый год, утверждённая Главой Сосновского сельского поселения 26 декабря 2017 года.

При анализе и проверке Контрольным органом Порядка и Сводной бюджетной росписи на 2018 год выявлены следующие нарушения:

- в п. 1 части II Порядка указано «бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год и **на плановый период** в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджета поселения, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета поселения». Бюджет сельского поселения принимается сроком на один очередной финансовый год, следовательно, и бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета поселения утверждаются только на очередной финансовый год, а не на плановый период. Далее по тексту Порядка неоднократно встречается понятие «плановый период», которое необходимо удалить;

- в п. 9 части IV Порядка указано «**Управление финансов** в течение трех рабочих дней со дня утверждения сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств, но не позднее начала очередного финансового года, за исключением случаев, предусмотренных статьей [28](consultantplus://offline/ref=C1949314EEA4DEA2D9C168E804553A2A617F440D21FC2A3861192D11EDFB444C32B65E5EB38E6860EED6D5KAa6H) Положения о бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении направляет главным распорядителям (главным администраторам источников) утвержденные показатели сводной [росписи](consultantplus://offline/ref=C1949314EEA4DEA2D9C168E804553A2A617F440D21F3283B67192D11EDFB444C32B65E5EB38E6860EEDCDEKAa0H) и лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год и **на плановый период** по соответствующему главному распорядителю (главному администратору источников) на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку». Это полномочия финансового органа, который в вашем случае представляет специалист 1 категории (финансист), который состоит в штате Администрации поселения;

- по содержанию п. 10 и п. 11 части IV Порядка предназначены для исполнения районного бюджета, что не соответствует Вашим полномочиям и следовательно из Порядка эти пункты необходимо убрать;

- в нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка, коды бюджетной классификации, представленной Бюджетной росписи на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации Ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета о бюджете, принятом во втором чтении 26.12.2017 № 16. Данные расхождения приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Приложение № 8 к Решению о бюджете**  **на 2018 год от 26.12.2017 № 16** | | **Сводная бюджетная роспись на 2018 год**  **от 26.12.2017** | |
| **Коды бюджетной классификации** | **Ассигнования** | **Коды бюджетной классификации** | **Ассигнования** |
| 901 0111 9900007005 870 | 27 000,00 | 901 0111 9900000705 870 | 27 000,00 |
| 901 0409 9900006002 240 | 127 000,00 | 901 0409 9900060002 240 | 127 000,00 |

После получения показателей сводной бюджетной [росписи](consultantplus://offline/ref=C1949314EEA4DEA2D9C168E804553A2A617F440D21F3283B67192D11EDFB444C32B65E5EB38E6860EEDCDEKAa0H) и лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год Администрация Сосновского сельского поселения как главный распорядитель бюджетных средств составляла бюджетную роспись и доводила лимиты бюджетных обязательств до подведомственных ей получателей бюджетных средств, но в названии документа неверно указано «**бюджета** Сосновского сельского поселения». Необходимо было указать **Администрации** Сосновского сельского поселения (как главного распорядителя бюджетных средств). Бюджетные росписи и лимиты бюджетных обязательств составлены в разрезе бюджетополучателей двумя отдельными документами и соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и доведённым лимитам бюджетных обязательств.

В течение 2018 года, на основании изменений, вносимых в решение Совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 № 16 «О бюджете МО «Сосновское сельское поселение» на 2018 год», составлялись только бюджетные росписи **бюджета** Сосновского сельского поселения, а сводная бюджетная роспись была составлена только на начало 2018 года (26 декабря 2017 года) и на конец года, после внесения всех изменений (27 декабря 2018 года). Изменения в Решение Совета о бюджете вносились 6 раз и во всех случаях составлялась бюджетная роспись, показатели которой соответствуют Решению о бюджете. Все сводные бюджетные росписи и бюджетные росписи утверждены Главой сельского поселения.

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении Сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формировались **Справки** по данным операциям. Данные изменения также не находили своего отражения в Сводных бюджетных росписях и Бюджетных росписях, которые вообще в данных случаях не создавались.

**Бюджетные сметы.**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса главный распорядитель бюджетных средств формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств. В п. 2 статьи 9 «Бюджетные полномочия главного распорядителя местного бюджета» Положении о бюджетном процессе предусмотрены данные полномочия. В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 158 главный распорядитель определяет [порядок](consultantplus://offline/ref=197DBB707D08B100F413CF72C833A93F0D6FB9039886FE6C09C5A1C0B4D27FF58578C51CE95D38240212185817A0F09AF6ED2BA95A946A59AAcCJ) утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями. Данные полномочия также прописаны в п. 8 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 22.01.2018 № 1а утверждён перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрации Сосновского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса, Администрацией поселения, как главным распорядителем бюджетных средств, распоряжением от 19.02.2019 № 8 утверждён Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Сосновского сельского поселения и подведомственных ей муниципальных казённых учреждений (далее – Порядок).

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы на 2018 год составлены отдельно по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании утверждённых лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные сметы подписаны руководителями учреждений, в частности, Главой Сосновского сельского поселения и директором МКУК «Сосновский центр культуры» и утверждены Главой поселения.

Бюджетные сметы составлены на 1 января 2018 года и соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2018 год.

Бюджетные сметы составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления и дополнительных кодов (Доп. ФК). В соответствии с пунктом 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 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.).

При внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств в течение 2018 года, справки на изменение показателей бюджетной сметы – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объёмов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус» не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

**Кассовое обслуживание бюджета Сосновского сельского поселения.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 27 «Исполнение бюджета поселения по доходам и расходам» Положения о бюджетном процессе предусмотрено «Исполнение бюджета поселения по расходам осуществляется в порядке, разработанном специалистом 1 категории (финансистом) и утверждённым Главой Сосновского сельского поселения, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации». Утверждение этого Порядка необходимо предусмотреть в статье 6 «Бюджетные полномочия Главы Сосновского сельского поселения» Положения, а его разработку в статье 7.1 «Бюджетные полномочия финансового органа поселения в лице специалиста 1 категории (финансиста) Администрации Сосновского сельского поселения» Положения.

Постановлениями Администрации Сосновского сельского поселения от 21.03.2018 № 15 и № 15а утверждены: Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» в части учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» и Поряд**о**к исполнениябюджета муниципального образования«Сосновское сельское поселение» по расходами источникам финансированиядефицита бюджета**.**

В соответствии статьями: 154 «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований)» и 215.1 «Основы исполнения бюджета» Бюджетного кодекса 1 января 2018 года между Администрацией Сосновского сельского поселения и Муниципальным казённым учреждением Управлением финансов Администрации Каргасокского района (далее – Управление финансов) заключено Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета муниципального образования Сосновского сельского поселения Каргасокского района Томской области.

В соответствии с пунктом 1.4 Соглашения «Операции со средствами бюджета Поселения осуществляются на счёте, открытом Управлению Федерального казначейства по Томской области (далее – УФК) на балансовом счёте 40204 «Средства местных бюджетов» в Отделении Томск г. Томск для учёта средств бюджета Сосновского сельского поселения (далее – Поселение).

В рамках этого Соглашения Управлению финансов передаются полномочия по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Сосновского сельского поселения.

Управление финансов принимает на себя, в том числе, следующие обязательства:

- устанавливает порядок открытия и ведения лицевых счетов по расходам;

- открывает в установленном Управлением финансов порядке лицевые счета для учёта операций по расходам главного распорядителя и получателей бюджетных средств Поселения, на которых учитываются бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, бюджетные обязательства, кассовые планы по расходам, кассовые выбытия;

-ведёт учёт принятых бюджетных обязательств путём регистрации в автоматизированной системе АЦК-Финансы муниципальных контрактов (договоров), заключённых от имени Поселения;

- осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств на основании порядка, утверждённого Администрацией поселения;

- осуществляет платежи за счёт бюджетных средств Поселения от имени и по поручению получателей бюджетных средств;

- ежедневно подготавливает и направляет для Администрации Поселения выписки из Сводного реестра поступлений и выбытий с приложением подтверждающих документов;

- проверяет и обрабатывает в автоматизированной системе АЦК-Финансы и направляет Администрации поселения сводные Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств и Кассовые планы по расходам и изменения к ним на основании данных Администрации поселения.

Администрация поселения принимает на себя, в том числе, следующие обязательства:

- своевременно представлять Управлению финансов решения Совета поселения о бюджете Поселения и изменения к нему;

- до начала финансового года представлять Управлению финансов утверждённую бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств;

- представлять кассовый план по доходам и расходам бюджета Поселения с помесячной разбивкой;

- предоставлять справки об изменении бюджетной росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств и кассового плана главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с разделом 4 Соглашения оно вступает в силу с 1 января 2018 года и действует в течение финансового года. Соглашение считается продлённым на следующий финансовый год, если ни одна из сторон не заявила о прекращении действия этого Соглашения.

В соответствии с положениями статей: 166.1, 168, 220.1, 241.1 Бюджетного кодекса и другими нормативными документами 9 января 2017 года было заключено на неопределённый срок Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области.

Учёт операций со средствами местного бюджета при его кассовом обслуживании осуществляется на счёте, открытом ему в Отделении по Томской области Сибирского главного управления Центрального Банка Российской Федерации на балансовом счёте № 40204 «Сродства местных бюджетов» (пункт 1.3).

Источником финансового обеспечения расходов местного бюджета являются:

- субсидии, предоставляемые из федерального бюджета, имеющие целевое назначение;

- субсидии, предоставляемые из областного бюджета, в целях софинансирования которых областному бюджету предоставляется субсидия из федерального бюджета (пункт 1.4).

Обеспечивает, в установленном порядка в пределах своей компетенции, выдачу наличных денежных средств местного бюджета через кредитную организацию, с которой заключён соответствующий договор (пункт 2.1).

**Кассовый план.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ «Финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана». В Положении о бюджетном процессе данные полномочия финансового органа также не прописаны.

Постановлением Администрации Сосновского сельского поселения от 05.02.2018 № 5 утверждён Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение » (далее – Порядок). Порядок составлен в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса. Приложением к Порядку предусмотрена формы кассового плана.

На проверку представлен кассовый план по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка. В данном пункте Порядка прописано, что кассовый план (единый документ) содержит **основные показатели**: кассовые поступления в бюджет сельского поселения, доходы, всего кассовых выплат, расходы, 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. Годовые показатели кассового плана по расходам (кассовые выплаты) в целом соответствуют показателям бюджета, но имеют расхождения по кодам видов расходов. 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, отсутствуют.

Кассовый план сформирован финансистом в рублях, с помесячной разбивкой. Кассовый план подписан финансистом, как исполнителем, но не утверждён Главой поселения.

Изменения в кассовый план вносились путём ввода информации в автоматизированную систему электронных документов. Информация распечатывалась финансистом в двух экземплярах, подписывалась Главой поселения и исполнителем. Один экземпляр документа направлялся в Управление финансов в день ввода информации в АЦК для контроля.

**Квартальная и годовая отчётность.**

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.09.2010№ 114н на основании разработанного и утверждённого Порядка должен ежегодно составляться и утверждаться Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее – Отчёт). Отчет казённого учреждения утверждается руководителем учреждения и представляется органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, на согласование (п. 10). Учреждение предоставляет утвержденный и согласованный Отчет для его размещения на официальном сайте в сети Интернет федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 11). Проверяющим не представлены Порядок и Отчёт.

В статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации Сосновского сельского поселения» Положения о бюджетном процессе не прописаны полномочия по **составлению** отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года, годового отчёта, которые впоследствии утверждает Глава поселения. Полномочия по утверждению отчётов также не прописаны в статье 6 «Бюджетные полномочия Главы Сосновского сельского поселения».

В соответствии с пунктом 4 статьи 35 Положения о бюджетном процессе Глава Сосновского сельского поселения направляет утверждённые отчёты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в Совет Сосновского сельского поселения не позднее 40 дней по истечении отчётного периода. Отчёты об исполнении бюджета оформлялись Решениями Совета Сосновского сельского поселения только за полугодие 2018 год и годовой отчёт за 2018 года (Решения от 24.08.2018 № 34 и от 26.04.2019 № 51 соответственно). В сети Интернет на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://www.sosnovka.kargasok.ru/ отчёты не размещались.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Сосновского сельского поселения за 2018 год составлена: в соответствии со статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"; на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета. Данные годовой бюджетной отчётности соответствуют данным приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» к Решению об исполнении бюджета поселения за 2018 год. В соответствии с п.5 статьи 38 Положения о бюджетном процессе по проекту решения об отчёте об исполнении бюджета поселения за очередной финансовый год проведены публичные слушания. Протокол № 1 от 12.04.2019 года.

**Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Сосновское сельское поселение».**

Учётная политика Администрации поселения для целей бухгалтерского учёта на **2018** год утверждена была распоряжением Администрации Сосновского сельского поселения от 29.12.2014 № 48. Она составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № **157**н, от 06.12. 2010 № **162**н и федеральных стандартов применяющихся при ведении бухгалтерского учета с 1 января 2018 года:

-Приказа Минфина России от 31.12.2016 N **256н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "**Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора**";

-Приказа Минфина России от 31.12.2016 N **257н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "**Основные средства**";

-Приказа Минфина России от 31.12.2016 N **258н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "**Аренда**";

-Приказа Минфина России от 31.12.2016 N **259н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "**Обесценение активов**";

-Приказа Минфина России от 31.12.2016 N **260н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "**Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности**".

В ней также отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы, обязательные для данного учреждения:

-Приказа Минфина России от 28.12.2010 N **191н** "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

-Указания Банка России от 11.03.2014 N **3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

-Указания Банка России от 07.10.2013 N **3073-У** «Об осуществлении наличных расчетов».

**В Учетной политике, в качестве обязательных приложений, например не составлены были**:

-Рабочий план счетов;

-Положение о внутреннем финансовом контроле;

-Положение о служебных командировках;

**-**Расчет резерва отпусков;

-Порядок приема-передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;

**-**Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта;

-Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы;

-Перечень неунифицированных форм первичных документов и т.д.;

**В Учетной политике в тексте, дана неверно ссылка на приказ Минфина России от 06.12. 2010 № 174н** "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" для бюджетного учреждения, вместо приказа Минфина России от 16.10.2010 № 162н для казенного учреждения.

**В Учётной политике содержатся ссылки на документы и операции бухгалтерского учета, которые в 2018 году уже утратили свою силу, а именно**:

- Приказ Минфина России от 15.12.2010 № **173н** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" с 19 июня 2015 года, в связи с действием Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 № **359**  с 1 января 2017 года, в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=EEB488953D434E5CC1CD0723CE74A4E9798E26D5D175BF5F822B03A526E7E007134830B0C2772C6BA2E70188018ED83B0968DA7DF974EBD2E1o0E) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст;

- Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.10.2011 № **373-П** с [1 июня 2014 года](consultantplus://offline/ref=577CC44C4141119AF12DFEF925E16509DB924F35E278491B867B8EEC450FC071D040CF1420D9E608F96DF5B4D51B52C419A3211103533726l6XED), в связи с изданием [Указания](consultantplus://offline/ref=577CC44C4141119AF12DFEF925E16509DB924F35E278491B867B8EEC450FC071D040CF1420D9E607F16DF5B4D51B52C419A3211103533726l6XED) Банка России от 11.03.2014 N 3210-У;

- Операции с объектами основных средств стоимостью до **3 000** руб. вместо **10 000** руб. учитываемые на за балансовом счете **21**, в связи с изменениями пункта 50 приказа Минфина 157н Плана счетов с 1 января 2018 года.

В соответствии с частью 2 статьи 8 Закона N 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции N 157н учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бюджетный учет. Учетная политика разрабатывается учреждением исходя из особенностей его структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством РФ. Вывод, учетная политика учреждения должна формироваться отдельно для Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский ЦК».

Учетной политикой не был утвержден первичный документ - **Путевой лист легкового автомобиля**. Форма данного документа утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.92 № 78 за номером 3, но [приказом](consultantplus://offline/ref=4E5CAB9CAC1B0BA97E8D8728A7A99D2839EB743BAC714E5669289C506Do7tED) Минфина от 30.03.2015 N 52н не предусмотрена. Он необходим для контроля работы транспортных средств. Администрация поселения, как казённое учреждение, вправе утвердить форму такого документа в своей учетной политике.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, были сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов. Документы сброшюрованы, на обложке указаны: наименование субъекта учета, порядковый номер дела, период за который сформирован регистр бухгалтерского учета с указанием года и месяца, с нумерацией количество листов в деле.

В соответствии с бюджетным учетом, балансовая стоимость **основных средств** Администрации поселения (**счет 101**) составляла на 01.01.2018 и на 01.01.2019 –6 358 221,52 руб. На 01.01.2018 и на 01.01.2019 числится **82** объекта из них:

- 2 объекта (**субсчет 101.32**) имущества – это здания Администрации сельского поселения находящиеся в с. Сосновка, из них:

Одноэтажное **нежилое административное здание** общей площадью **383,7** кв. м., расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, **с. Сосновка**, ул. Школьная, д. 18. Балансовая стоимость здания составляет **5 325 605,41** рублей. Согласно свидетельства о государственной регистрации права (далее – свидетельство) от 09.07.2015 № б/н, записи регистрации от 09.07.2015 № 70-70/008/-70/008/011/2015-1462/2 и распоряжения Администрации Каргасокского района от 03.06.2015 № 296, передаточного акта от 05.06.2015 № б/н субъектом данного права собственности является Муниципальное образование «Сосновское сельское поселение». Считаем, что данный объект необоснованно числится в бухгалтерском учете Администрации Сосновского поселения по счету **101** «Основные средства» без регистрированного права **оперативного управления** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п.1 статья 131 ГК). В случае регистрации права **оперативного управления** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, **вышеуказанный** объект **(**нежилое административное здание) нужно учесть в бухгалтерском учете на субсчете **101.12** «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» (пункт 4 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению");

Одноэтажное нежилое здание (**склад дровяной**), расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, **с. Сосновка**, ул. Школьная. Балансовая стоимость здания составляет 21 358,74 рублей. Документы: постановление Администрации Сосновского поселения, договор и акт приема-передачи объекта, свидетельство о государственной регистрации права не представлены на проверку.

На основании запроса Контрольного органа от 06.05.2019 № 02-05-39 от Администрации Каргасокского района поступил ответ от 16.05.2019 № 04-01-2193/19-0 «О предоставлении информации» с копиями вышеуказанных документов только по одному одноэтажному **нежилому административному зданию** общей площадью **383,7** кв. м. (свидетельства, распоряжения Администрации Каргасокского района, передаточные акты). По одноэтажному нежилому зданию (**склад дровяной**) документы не были предоставлены, т.е. данный объект (**склад дровяной**) получился бесхозный.

Часть помещений административного здания в селе Сосновка, на основании договоров аренды от 01.01.2008: № 2; № 3 и актов приема-передачи от 01.01.2008 № б/н, было передано в аренду МУП «ЖКХ Сосновское» (площадью 62 кв.м.) и И.П. Комаровой Г.Н. (площадью 44 кв.м.);

- **80** объектов балансовой стоимостью **1 032 616**,0 руб. являются движимым имуществом. Все указанные выше объекты, состоят на учете (счет **101**) учреждения Администрации поселения, но отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление (пункт 81 глава 15 «Имущество муниципальных учреждений» Положения о порядке управления и распоряжения имуществом в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения).

Материально-ответственными лицами по основным средствам являются сотрудники и Глава Администрации Сосновского поселения. С ними, как с материально-ответственными лицами, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2018 году списание объектов основных средств, находящихся в оперативном управлении не производилось.

Положением о порядке списания муниципального имущества (постановление Администрации поселения от 09.01.2014 № 1а) утверждён порядок его списания. **В Положении не содержатся ссылки на документы, которые могут применяться для государственных (муниципальных) учреждений, таких как Администрация Сосновского сельского поселения**. В пункте **1.3** приложения 2 «Порядок представления муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями документов для согласования решения о списании муниципального имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления или хозяйственного ведения» Положения, дана ссылка на акт о списании основных средств, утверждённый постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», но в тоже время отсутствует ссылка на акт о списании основных средств, согласно приложению № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения **Инструкции по применению единого плана счетов:**

**Постановка** на учет объектов, как основных средств: **мониторов -** 2 шт. балансовой стоимостью **16 746,80** руб**.** не соответствуют пункту 10 приказа Минфина 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства". В соответствии с пунктом 10 объектом основных средств, признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

**4** объекта основных средств (огнетушитель ранцевый) на сумму **9 984,0** руб., стоимостью до **3 000** руб. (с 01.01.2018 стоимостью до 10 000 руб.) на 01.01.2019 следовало учитывать на за балансовом счете 21 (пункт 50 приказа Минфина 157н Плана счетов);

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования, например:

-на компьютер (ноутбук Acer) - установлен срок 7 лет, а требовалось установить срок 3 года;

-на лодочный мотор «YAMANA» – установлен срок 5 лет, требовалось установить срок 10 лет;

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, например здания администрации, **часть данных не заполнены**, например - в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом;

**10**  объектов имущества казны (карусели, качели, подвес, лавочка, песочница, счеты на столбах, урна и т.д.) балансовой стоимостью **198 910,0** руб., длительное время учитывалась на балансовом счете **101** «Основные средства», а должны были быть переведены на счет **108** «Нефинансовые активы имущества казны» **одновременно** **с постановкой их на учет** (пункт 7приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства").

Инвентаризация основных средств в Администрации поселения проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики на 26.12.2018 и 28.12.2018 перед составлением годовой отчетности. Было издано распоряжение Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а «О проведении годовой инвентаризации». Общие сроки проведения мероприятия были установлены с 24 по 28 декабря 2018 года. В проведении инвентаризации принимала участие комиссия (распоряжение Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а) в составе:

-председателя комиссии – ведущего специалиста И.Б.Русановой;

-членов комиссии – главного бухгалтера Е.Н.Романовой и специалиста первой категории В.С.Иванченко.

Председатель комиссии как материально-ответственное лицо, являлась заинтересованным членом при проведении данной инвентаризации (инвентаризационная опись от 28.12.2018 № 5).

Оформление инвентаризаций производилось на основании инвентаризационных описей (сличительные ведомости) форма по ОКУД 0504087, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. Но при проверке учреждения, была установлена разница в виде одного объекта (пневматической винтовки) на сумму **5 200,0** руб., в виду того, что не был представлен на проверку еще один документ (инвентаризационная опись) по материально–ответственному лицу И.Б.Русановой. Также в инвентаризационных описях, предоставленных на проверку, 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 инвентаризационной описи (ф. 0504087) появились графы для отражения состояния объекта имущества на дату инвентаризации исходя из оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот ([графа 8](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B0B99FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) «Статус объекта учета») и возможных способов такого вовлечения объекта, использования в целях получения экономической выгоды, извлечения полезного потенциала либо (при отсутствии возможности вовлечения в оборот) способов выбытия объекта ([графа 9](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B1B09FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) «Целевая функция актива»). В отношении отдельных нефинансовых активов [Приказом](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B5B69CFE9634A3FF54A5F93DFC941288A230P2WFJ) N 52н установлены следующие варианты заполнения [граф 8](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B0B99FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) и [9](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B1B09FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства | Материальные запасы | Объекты незавершенного строительства |
| [Графа 8](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B0B99FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) "Статус объекта учета" | | |
| В эксплуатации.  Требуется ремонт.  Находится на консервации.  Не соответствует требованиям эксплуатации.  Не введен в эксплуатацию | В запасе (для использования).  В запасе (на хранении).  Ненадлежащего качества.  Поврежден.  Истек срок хранения | Строительство (приобретение) ведется.  Объект законсервирован.  Строительство объекта приостановлено без консервации.  Передается в собственность иному публично-правовому  образованию |
| [Графа 9](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B1B09FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) "Целевая функция актива" | | |
| Введение в эксплуатацию.  Ремонт.  Консервация объекта.  Дооснащение (дооборудование).  Списание.  Утилизация. | Использовать.  Продолжить хранение.  Списание.  Ремонт. | Завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения).  Консервация объекта.  Приватизация (продажа) объекта.  Передача объекта другим субъектам хозяйственной деятельности. |

Способ указания в соответствующих графах статуса объекта учета, целевой функции актива (например, по наименованию и (или) коду) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. Кроме того, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) подлежит отражению информация об объектах инвентаризации, в отношении которых комиссия учреждения установила их несоответствие условиям признания активом в целях бухгалтерского учета ([графы 17](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B3B69FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) «Количество» и [18](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B3B79FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J) «Сумма»). Напомним, что в силу [п. 36](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4202FB6E639096C5412E3010B091010EB0A7B5B094F4C262ECFE08E3AD2EFE90128AA72F2481B7P0W7J) СГС "Концептуальные основы" активом является имущество, имеющее следующие признаки:

- принадлежит учреждению и (или) находится у него в пользовании;

- контролируется учреждением в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- содержит полезный потенциал или экономические выгоды.

Объекты нефинансовых активов, по которым инвентаризационной комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, то есть несоответствие критериям актива, фиксируются в отдельной инвентаризационной описи [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=7AFA4A4B92EED918165C5FEBDB581C5D5D4B01FE69679096C5412E3010B091010EB0A7B5B09FA19321B2A75BA6E623F98F0E8AA3P3W8J). Кроме того, дополнительные описи формируются:

- по имуществу, учитываемому на забалансовых счетах;

- по основным средствам, которые получены в безвозмездное пользование, аренду и находятся на ответственном хранении;

- по объектам (в том числе товарам и готовой продукции), которые поступили во время проведения инвентаризации;

- по материальным ценностям, которые отпускаются (реализуются) во время проведения инвентаризации;

- по недостающему имуществу (недостачам);

- по неучтенному имуществу (излишкам).

**За балансом** **(счет 21)** объекты основных средств до 3000 руб. (с 01.01.2018 до **10 000** руб.) числилисьна 01.01.2018 – **86** на сумму 97 963,00 руб. и на 01.01.2019 – **94** на сумму 111 683,0 руб.Как указывалось уже выше по тексту, Администрация сельского поселения, в нарушении пункта 50 приказа Минфина 157н Плана счетов, не учитывала **4** объекта основных средств до 3000 руб. (с 01.01.2018 до **10 000** руб.) на сумму **9 984,0** руб.

Инвентаризация основных средств до **3 000** руб. (с 01.01.2018 до **10 000** руб.) в Администрации поселения проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики на 28.12.2018 перед составлением годовой отчетности. Было издано распоряжение Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а «О проведении годовой инвентаризации». Общие сроки проведения мероприятия были установлены с 24 по 28 декабря 2018 года. В проведении инвентаризации принимала участие комиссия в соответствии с распоряжением Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а.

Председатель комиссии как материально-ответственное лицо, являлась заинтересованным членом при проведении данной инвентаризации (инвентаризационная опись от 28.12.2018 № 5).

Оформление инвентаризаций производилось на основании инвентаризационных описей (сличительные ведомости) форма по ОКУД 0504087, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. Но, как указывалось уже выше, было установлено, что в инвентаризационных описях предоставленных на проверку, не были заполнены 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**».

Балансовый **счет 103 «Непроизведённые активы»** (земельные участки) не вёлся. Под зданием Администрации поселения, в селе Сосновка находится земельный участок. Документы: постановления Администрации Сосновского поселения; договоры; акт приема-передачи земельного участка; свидетельство о государственной регистрации права не были представлены на проверку. В [ст. 268](consultantplus://offline/ref=17154245D6B8CD3CDFA12ABFC4996A2C476BB9AB32FBD326DCCD004739992DA3FBDCB573C239A3E84F7EB25FDD615CF8AB735C56BA5CABFER7L1F) ГК РФ указано, что земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, могут передаваться на праве постоянного бессрочного пользования лицам, перечисленным в Земельном [кодексе](consultantplus://offline/ref=17154245D6B8CD3CDFA12ABFC4996A2C476BB9AB38F9D326DCCD004739992DA3FBDCB577C43BABB41731B303983C4FF9A2735E57A5R5L7F) РФ. В их числе названы государственные и муниципальные учреждения.

Стоимость **материальных запасов** (**счет** **105)** составляла на 01.01.2018 и на 01.01.2019 – **0,00** руб. Количество материальных запасов также равно нулю, т.к. все материальные запасы, даже по сроку их использования более двенадцати месяцев (багры, лопата, палочки лыжные, спортивная обувь и т.д.) покупались и списывались в течение 2018 года.

Списание материальных запасов, производилось в **феврале**, **марте, мае, июне, июле, августе, сентябре, октябре**, **ноябре**, **декабре** 2018 года, в количестве 1 965,04 (разные единицы измерения) на сумму **203 273,56** руб. Распоряжением Администрации поселения от 09.01.2014 № 10а «О создание комиссии» была создана постоянно действующая комиссия, состоящая из трех человек. В качестве первичных документов, для выбытия материальных запасов, прилагались: Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210); Акты о списании материальных запасов [(ф.0504230)](consultantplus://offline/ref=A7EF17F64EEA73E96B4794FFCF6511DF7AE1C60895C2E3D4B8DE8F8065FF7D103F29E74E70B0F4F19C0B9F355B1525E7523FDA32459BA231WDn1H), составленные в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Было произведено списание бензина с материально-ответственного лица Деева А.М. в размере **880** литров на сумму **38 915,0** руб. Списание ГСМ фактически производилось на основании путевых листов по автомобилю **ВАЗ 21310** и лодочному мотору **YAMANA 40 VEO**. Как указывалось уже выше по тексту, применялась унифицированная форма **Путевого листа легкового автомобиля** не утвержденная учетной политикой Администрации поселения. Путевые листы были оформлены на водителя Чернова С.А., а в конце каждого месяца списание ГСМ производилось почему-то с подотчета Деева А.М. на основании Актов о списании материальных запасов [(ф.0504230)](consultantplus://offline/ref=A7EF17F64EEA73E96B4794FFCF6511DF7AE1C60895C2E3D4B8DE8F8065FF7D103F29E74E70B0F4F19C0B9F355B1525E7523FDA32459BA231WDn1H). Оборотная сторона документа Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме. В строках: движения по маршруту и подписи лиц пользовавшихся служебным автомобилем указано: «**по Каргаску**»; «**Сосновка**»; «**Каргасок**» т.е. без указания конкретного маршрута следования. Минфин в [Письме](consultantplus://offline/ref=DB9358D2FE08D446422F24EE869F859DFA61D25FF480DD5C0B0B04C0D010EE020508829185CB1074D050AAD7A0B9PBz6I) от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129 обращает внимание на то, что в отведенных для заполнения строках: место отправления, место назначения и графах **должен указываться конкретный путь следования**. Такие записи, как: «**служебные разъезды**», «**езда по поселению**», «**по заданию учреждения**» не дают возможности подтвердить производственный характер разъездов учреждения и осуществлять контроль за расстоянием пробега автомобиля. Поэтому в путевых листах нужно указывать конкретный путь следования. Собственники (владельцы) транспортных средств также обязаны регистрировать оформленные путевые листы в Журнале регистрации путевых листов [(ф. 0345008](consultantplus://offline/ref=DB9358D2FE08D446422F39FC9094DB91F33CD657F382880B095A51CED518BE4A1554C7C489C01463DB06E591F5B5BD5412B773846FC8A4PBzCI), [п. 17](consultantplus://offline/ref=DB9358D2FE08D446422F39FC9094DB91F93FDA53F482880B095A51CED518BE4A1554C7C488C9116EDB06E591F5B5BD5412B773846FC8A4PBzCI) Порядка N 152).

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-p «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» было издано распоряжение Администрации поселения от 01.10.2017 № 51а «О нормах расхода топлива на автомобильном транспорте». Для автомобиля **ВАЗ 21310** была установлена базовая норма расхода топлива - **11,5** л. на 100 км пробега. В зимнее время (с 01 ноября по 15 апреля) она увеличивалась на **22**%. При проверке установлено, что согласно методическим рекомендациям приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжений Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р) для автомобиля **ВАЗ 21310**, приобретенного до 2008 года применяется базовая норма расхода горючего **11,5** л. на 100 км пробега, но

предел увеличения зимней надбавки для Томской области указан в размере **12**%, а не 22% как это прописано было в распоряжение Администрации поселения от 01.10.2017 № 51а.

На лодочный мотор **YAMANA** (40л/с) действовало распоряжение Администрации поселения от 20.09.2017 № 50а, в котором не приведена ссылка на методические рекомендации приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. В распоряжении установлена норма расхода топлива - **12** л/час при максимальной норме 18,5 л/час.

Документов подтверждающих вышеуказанную норму от Администрации поселения на проверку не было предоставлено.

На основании путевых листов составлялись: Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210); Акт о списании материальных запасов [(ф.0504230)](consultantplus://offline/ref=A7EF17F64EEA73E96B4794FFCF6511DF7AE1C60895C2E3D4B8DE8F8065FF7D103F29E74E70B0F4F19C0B9F355B1525E7523FDA32459BA231WDn1H) и подписывались руководителем и главным бухгалтером. Как указывалось уже выше, вместо материально-ответственного лица водителя Чернова С.А. указанного в путевых листах, в Акте о списание материальных запасов было указано материально-ответственное лицо - Деев М.А. Согласно акта списания материальных запасов от 28.02.2018 № 1 с Деева М.А. было списано **230** литров бензина по норме расхода 11,5 с учетом зимней надбавки 22% для автомобиля **ВАЗ 21310.** Но при проверке путевых листов от 02.02.2018 по 26.02.2018 (том бухгалтерских первичных документов за февраль 2018) выяснилось, что расход должен быть составить в количестве **227** литров, т.е. **3** литра были списаны с материально-ответственного лица Деева М.А., бухгалтером Романовой Е.Н. как не обоснованные.

Инвентаризация материальных запасов в Администрации поселения не проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики перед составлением годовой отчетности. Как указывалось выше по тексту, остатков материальных запасов на 01.01.2018 и 01.01.2019 не было, а все материалы, которые покупались в течение года, были списаны, хотя срок использования некоторых материалов, купленных в 2018 году, составлял более двенадцати месяцев (багры, лопата, палочки лыжные и т.д.).

В соответствии с пунктом 145 приказа Минфина 157н Плана счетов, не был принят и утверждён Порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих **муниципальную казну**.

При проверке учета **Имущества казны** (**счет 108)** установлено, что в соответствии с бюджетным учетом Администрации сельского поселения активы имущества казны составляли на 01.01.2018 – **31 824 604,91** руб. и на 01.01.2019 – **33 246 117,46** руб. На 01.01.2019 числится **159** объектов составляющих казну, в т.ч.: недвижимое имущество **99** объектов на сумму 24 675 691,41 руб. (субсчет 108.51); движимое имущество **60** объектов на сумму 8 570 426,05 руб. (субсчет 108.52).

В состав **недвижимого** имущества казны входят: **92** жилых помещения (квартир), из них только у **61** имеется свидетельство о государственной регистрации права собственности муниципального образования «Сосновское сельское поселение»; **6** дорог; **1**  станция очистки воды, являющаяся движимым имуществом казны (субсчет **108.52**) ошибочно учитывалась на субсчёте **108.51**.

Согласно объяснительной записке от главного бухгалтера Администрации поселения от 31.05.2019 № 107, по учету казны из **92** выше указанных квартир учитывается:

- **11** жилых помещений (квартир), в которых на данный момент никто не проживает и ни с кем не были заключены договора найма, по следующим адресам:

- с. Сосновка:

- ул. Молодежная: д.9 кв.2;

- п. Восток:

- ул. Заводская: д.4 кв.1; д.6 кв.1,2,3; д.8 кв.2; д.11 кв.2; д.30 кв.1,2; д.32 кв.2; д.35 кв.1:

- ул. О.Борзилова: д.2 кв.1,2; д. 4 кв.1;

- **2** жилых помещения (квартир) уже снесены, по следующим адресам:

- с. Сосновка:

- ул. Береговая: д.22;

- п. Восток

- ул. Заводская: д.41.

**6** жилых помещений (квартир) не числятся по учету имущества казны, но с их жильцами были заключены договора социального найма, и проводилось начисление квартплаты, по следующим адресам:

- с. Сосновка:

- ул. Береговая д.3 - Сидорчук Н.Г. (договор от 01.04.2015 № 212);

- ул. Береговая д.6 - Автаева Н.Л. (договор от 07.07.2014 № 186);

- ул. Береговая д.36а - Трей С.Н. (договор от 16.10.2012 № 178);

- ул. Береговая д.38 - Райлян О.В. (договор от 01.04.2015 № 208);

- ул. Школьная д.7 кв.3 - Астафьева В.Вл. (договор от 01.12.2014 № 196);

- п. Восток:

- ул. Заводская д.37 кв.1 - Ковалев С. (договор от 13.10.2011 № 167).

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов), признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Сосновское сельское поселение» по состоянию на **01.01.2018** и на **01.01.2019** определены **10** жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется уже от **90** до **100** %. На 1 января 2019 года в поселении числится **86** квартиросъемщиков муниципального жилья. Не со всеми квартиросъемщиками были заключены договора социального найма. Например, с Журавлева С.Ю. распоряжением Администрации поселения от 28.05.2019 № 26 «О списании задолженности за найм жилья» была списана необоснованная задолженность в размере 7 443,56 руб. Без подписей нанимателя и наймодателя, на проверку было представлено **2** договора, заключённые с: Сульмаевым А.А. от 15.09.2015 № 242 и Бябиной О.В. от 01.11.2013 № 182а. Часть договоров социального найма были оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходили другие лица. Например, вместо Райлян О.В. проходил Райлян В.М. (договор от 01.04.2015 № 208) и т.д.

Для регистрации договоров Администрацией сельского поселения велся журнал регистрации договоров социального найма (далее - Журнал регистрации). Журнал регистрации оформлен был небрежно и велся в тонких школьных тетрадях. В журнале регистрации нет колонок: «Подпись нанимателя»; «Адрес помещения (квартиры)». Кое-где отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2019 года задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла **256 375,31** руб. при месячном начислении квартплаты **14 265,73** рублей. Размер задолженности превышал месячное начисление за найм жилья в **18** раз. У **24** нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла **253 976,38** руб. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения проводилась в виде обращений в мировой суд на 4 нанимателей в основном в 2019 году. Еще на **5** был подготовлен пакет документов для подачи в мировой суд. То есть, работа по взысканию задолженности проводилась, но не достаточно эффективно. По данным бухгалтерского учета (счет **205**) задолженность была **255 962,17** руб. Расхождение данных двух учетов составило **413,14** руб.

На момент проверки из **60** объектов движимого имущества казны (субсчет **108.52**) **25** объектов на сумму **7 700 374,61** не использовалось, что составляло 42 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состояла из автомобилей, тракторов, сельскохозяйственного оборудования, цеха пилорамного, электрогенератора и т.д.

В августе 2018 года, согласно распоряжений Администрации поселения от 08.08.2018 № 36а и от 10.08.2018 № 37а «О списании проданного имущества казны и его извлечения из состава имущества казны МКУ «Администрации Сосновского сельского поселения» и актов списания по форме **ОКУД 0504105:** от 08.08.2018 № 1/18; от 10.08.2018 №№ 2/18, 3/18. производилось списание **3** объектов движимого имущества казны (Трактор ЛТ-64, Трактор ЛТ-154, Автомобиль Урал) на общую сумму **764,1** тыс. руб. в следствии продажи на аукционах (договора купли продажи: от 08.08.2018 № 1/18; от 10.08.2018 №№ 2/18,3/18). В соответствии с приложением 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н для списания объектов основных средств в **следствии продажи**, Администрацией поселения должен был оформляется Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов по [**форме ОКУД 050410**](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I)**1**, а не Акт списания транспортного средства по форме ОКУД 0504105.

Инвентаризация основных средств в Администрации поселения проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики на 28.12.2018 перед составлением годовой отчетности. Было издано распоряжение Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а «О проведении годовой инвентаризации». Общие сроки проведения мероприятия были установлены с 24 по 28 декабря 2018 года. В проведении инвентаризации принимала участие комиссия в соответствии с распоряжением Администрации поселения от 19.12.2018 № 63а.

Оформление инвентаризаций производилось на основании инвентаризационных описей (сличительные ведомости) форма по ОКУД 0504087, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. Как указывалось выше по тексту, часть квартир не числится по учету имущества казны, но были заключены договора социального найма с жильцами, и проводилось начисление квартплаты, что ставит под сомнение достоверность проводимой инвентаризации имущества казны. Также в инвентаризационных описях, предоставленных на проверку, 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**».

На проверку была представлена выписка из **Реестра** муниципального имущества муниципального образования «Сосновского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года. В Реестре учет муниципального имущества осуществлялся в разрезе следующих групп объектов: Администрация, Казна, МУП «ЖКХ Сосновское», почти все кроме учреждения МКУК «Сосновский центр культуры». Как по группам, так и в целом по Реестру отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. При таком учете невозможно проконтролировать полноту внесенных объектов. В разделе Ш «Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения» отсутствуют данные по Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский центр культуры».

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса **Главным администратором доходов** от арендных платежей, поступающих в 2018 году в бюджет Сосновского сельского поселения, являлась Администрация поселения на основании принятого решения Совета Среднетымского сельского поселения от 26.12.2017 № 16 «О бюджете муниципального образование «Сосновское сельское поселение» на 2018 год.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления поступали на код бюджетной классификации **901 111 05035 10 0000 120** «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управление органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» и в полном объёме зачислялись в бюджет сельского поселения.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями поступили на код бюджетной классификации **901 111 07015 10 0000 120 «**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями».

Доходы от прочих поступлений, от использования муниципального имущества (жилого фонда), находящегося в собственности сельских поселений поступали на код бюджетной классификации **901 111 09045 10 0000 120** «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных, бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» и в полном объёме зачислялись в бюджет сельского поселения.

В соответствии со статьёй 160.1 БК в полномочия главного администратора доходов, исполняющего и функции администратора доходов, входит в том числе:

- представление сведений, необходимых для составления проекта бюджета;

- представление сведений для составления и ведения кассового плана;

- формирование и представление бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета;

- ведение реестра источников доходов бюджета;

- осуществление начисления, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

-принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов.

Полномочия Главного администратора доходов исполняются специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения. В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Сосновского сельского поселения не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

За 2018 год в бюджет сельского поселения поступило всего доходов в размере 19 249,3 тыс. руб., налоговых и неналоговых в размере «-» 326,7 тыс. руб. в том числе:

- от сдачи в аренду имущества в размере 80,4 тыс. руб.;

- от перечисления части прибыли МУП «ЖКХ Сосновское» в размере 44,9 тыс. руб.;

- от сдачи жилья по договорам найма жилых помещений в размере 158,9 тыс. руб.;

- от продажи муниципального имущества в размере 1 016,7 тыс. рублей.

План приватизации на 2018 год, представленный на проверку, был утвержден решением совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 № 23. В плане было перечислено **3** объекта движимого имущества казны: Трактор ЛТ-64, Трактор ЛТ-154, Автомобиль Урал с планируемой суммой дохода в бюджет в размере **1 016,7** тыс. руб. Вышеуказанные объекты по результатам аукционов были проданы в течение года на сумму договора купли продажи: от 08.08.2018 № 1/18; от 10.08.2018 №№ 2/18,3/18.

**Внутренний муниципальный финансовый контроль.**

В статье 6 «Бюджетные полномочия Главы Сосновского сельского поселения» Положения о бюджетном процессе не предусмотрено создание органа внутреннего муниципального финансового контроля. В статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации Сосновского сельского поселения» Положения не предусмотрено разработки и утверждения Порядков осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и аудита. Пунктом 10 статьи 7 предусмотрено осуществление внутреннего контроля за исполнением бюджета поселения, что подтверждается и пунктом 3 раздела 1 статьи 34 «Муниципальный финансовый контроль» Положения. В статье 9 «Бюджетные полномочия главного распорядителя местного бюджета» Положения не прописана обязанность осуществления ведомственного финансового контроля и аудита. В пункте 3 раздела 4 статьи 34 предусмотрено, что «Порядок осуществления полномочий органами и должностными лицами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему финансовому контролю определяется муниципальными правовыми актами администрации поселения».

Решением Совета Сосновского сельского поселения от 30.03.2017 № 140 утверждены Правила ведения перечня видов муниципального контроля и органов местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, на территории муниципального образования «Сосновское сельское поселение».

Постановлениями Администрации Сосновского сельского поселения:

- от 06.08.2015 № 25 (в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б) утверждено создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Сосновское сельское поселение» в составе руководителя –Главы Сосновского сельского поселения и её членов: главного бухгалтера, ведущего специалиста и специалиста 1 категории-финансиста Администрации Сосновского сельского поселения;

- от 23.07.2018 № 35а утверждён Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в администрации Сосновского сельского поселения в соответствии с частью 4 статьи 157 и частью 3 статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 99 Федерального закона 44-ФЗ;

- от 07.12.2018 № 53 утверждён Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Сосновское сельское поселение».

Проверяющим представлен Акт проверки по результатам мероприятия внутреннего муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере от 1 марта 2018 года. Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Муниципального казённого учреждения «Администрация Сосновского сельского поселения» от 14.07.2014 № 32. Тема проверки – Проверка на правильность начисления и выплаты заработной платы работников МУП «ЖКХ Сосновское».

Тема проверки соответствует полномочиям учредителя МУП «ЖКХ Сосновское» в соответствии с его Уставом, но не соответствует Порядку, утверждённому постановлением от 23.07.2018 № 35а. К нему относятся мероприятия, проводимые с целью осуществления контроля за целевым и эффективным использованием: бюджетных средств субсидий, предоставленных предприятию; объектов муниципального имущества, переданных в хозяйственное ведение предприятию.

**Аудит в сфере закупок.**

В соответствии с пунктом 1.2.3 Соглашения от 15.11.2017 № 2 «О передачи Органу муниципального финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольно-счетного органа Сосновского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» проведён аудит муниципального заказа, размещённого Администрацией Сосновского сельского поселения в 2018 году.

Администрацией поселения в 2018 году заключено **119** муниципальных контрактов на сумму **2 655,1** тыс. рублей на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Контракты конкурентным способом не заключались. Основными причинами отсутствия размещения муниципального заказа конкурентными способами являлись: отдалённость и труднодоступность населённых пунктов; неудовлетворительная связь для размещения муниципального заказа; отсутствие необходимой подготовки и возможности у потенциальных заказчиков, проживающих в посёлках муниципального образования, размещать заявки и участвовать в торгах в сети интернет; отсутствие интереса, из-за отдалённости и труднодоступности, у сторонних предполагаемых участников торгов.

И всё-таки, считаем, что предпринимались не все необходимые меры для размещения муниципального заказа конкурентным способом. Из **119** заключённых контрактов не было ни одной попытки разместить муниципальный заказ конкурентным способом, что возможно могло бы привести к снижению начальной максимальной цены контракта и экономии бюджетных средств.

Все закупки произведены в соответствии с утверждённым планом-графиком размещения заказов.

Основные объёмы бюджетных средств были направлены, при заключении контрактов с единственным поставщиком, на следующие виды работ, оказание услуг и приобретение товаров: **17** с МУП «ЖКХ Сосновское» на коммунальные услуги и содержание дорог; **14** с И.П. Кочуров на ремонт квартир, благоустройство и т.д.; **4** с ООО «ТЦ Сибирь» И.А. Козлов на приобретение товарно-материальных ценностей; **1** с И.П. Хемий на приобретение товарно-материальных ценностей; **1** с ООО «НПФ» «ИСБ» на право использования программного обеспечения; **3** с ООО «Геокондр» за кадастровые работы; **6** с ООО «КрасАтрикс» за элементы благоустройства; **1** с ООО «Адепт» за ГСМ; **1** с И.П. Чернов за дрова и т.д.

**Заключительная часть акта.**

Муниципальное казенное учреждение Администрация Сосновского 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**редлагается 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 ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 14.11.2018 № 47);

2.Порядок формирования использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сосновского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (постановление Главы Администрации Сосновского сельского поселения от 06.05.2008 № 24);

3.Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Сосновского сельского поселения (постановление Главы Сосновского сельского поселения от 07.04.2014 № 22);

4.Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 19.04.2016 № 19 в редакции постановления от 28.06.2018 № 31);

5.Перечень подведомственных Главному администратору доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» администраторов доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение», Перечень доходов администрируемых, муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры» (постановление от 20.03.2019 № 13, приложения № 1 и № 2);

6.Прейскурант платных услуг на 2018 год МКУК «Сосновский центр культуры» (решение Совета Сосновского сельского поселения от 26.12.2017 № 21);

7.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 10.04.2018 № 20);

8.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 05.02.2018 № 5);

9.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Сосновского сельского поселения и подведомственных ему муниципальных казённых учреждений (распоряжение Администрации Сосновского сельского поселения от 19.02.2019 № 8);

10.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 21.03.2018 № 15);

11.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 21.03.2018 № 15а);

12.Правила ведения перечня видов муниципального контроля и органов местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, на территории муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (решение Совета Сосновского сельского поселения от 30.03.2017 № 140);

13.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление от 06.08.2015 № 25 в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б);

14.Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в администрации Сосновского сельского поселения (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 23.07.2018 № 35а);

15.Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 07.12.2018 № 53);

16.Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения (решение Совета Сосновского сельского поселения от 30.11.2015 № 21);

17.Положение об учётной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учёта (распоряжение Администрации Сосновского сельского поселения от 29.12.2014 № 48);

18.Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Сосновское сельское поселение» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 23.12.2013 № 59);

19.Положение о порядке ведения Реестра муниципальной собственности МКУ «Администрация Сосновского сельского поселения» (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 15.03.2018 № 14а).

При проведении анализа, сделаны некоторые замечания по содержанию нормативных документов. Все нормативные документы являются актуальными (не устаревшими).

Заключены соглашения:

Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Сосновское 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 Сосновского сельского поселения Каргасокского района Томской области от 01.01.2018.

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

1.Положение о предоставлении платных услуг муниципальным казённым учреждением культуры «Сосновский центр культуры»;

2.Порядок инвентарного и аналитического учёта объектов имущества казны, начисления амортизации на амортизируемые объекты в составе имущества казны муниципального образования «Сосновское сельское поселение»;

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

4.Положение о порядке исключения из реестра муниципального имущества Сосновского сельского поселения в связи с его списанием;

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

**П**редлагается: 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, 12, 14, 17, 18, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 36, 38 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлен Реестр расходных обязательств, составленный на 1 июня 2018 года. По форме и содержанию документ соответствует предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

К Реестру имеются два замечания по отражению нормативных правовых актов органа местного самоуправления по кодам строк 6822 и 7834.

Резервный фонд Администрации поселения.

В 2018 году был запланирован резервный фонд непредвиденных расходов в сумме 10,0 тыс. руб. и резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 17,0 тыс. рублей.

В распоряжениях от 01.11.2018 № 54 и от 24.12.2018 № 64 о расходовании денежных средств фонда непредвиденных расходов не указан срок предоставления Отчёта. К распоряжению № 54 от 1 ноября 2018 года, в качестве Отчёта, приложен авансовый отчёт от 1 ноября2018 года и товарный чек от 1 августа2018 года на 3 400,0 рублей. То есть, товар был приобретён раньше на 3 месяца, чем были доведены бюджетные лимиты. Средства фонда непредвиденных расходов освоены полностью.

В распоряжении от 19.04.2018 № 20 о расходовании денежных средств фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций не указан срок предоставления Отчёта. К распоряжению приложен муниципальный контракт от 30.01.2018 на сумму 4 346,00 руб., который заключен на два месяца раньше, чем до бюджетополучателя были доведены лимиты бюджетных обязательств. Кроме того, из резервного фонда ГО и ЧС произведены расходы на 2 536,00 руб., без распоряжения Администрации Сосновского сельского поселения. Всего из резервного фонда ГО и ЧС израсходовано 6 882,00 руб., остаток на 01 января 2019 года, согласно Отчёта за 2018 год составил 10 118,00 руб., что не подтверждается решением Совета Сосновского сельского поселения от 26.04.2019 года № 51 «Об отчёте Администрации Сосновского сельского поселения об исполнении бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» за 2018 год».

Муниципальное задание.

Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры» в 2018 году не было доведено Муниципальное задание.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса «Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения …». Считаем что, при формировании муниципального задания, смета и бюджет имели бы более детальное обоснование и проработку.

В 2018 году Учреждением культуры было оказано платных муниципальных услуг населению на сумму 41 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.

В целях реализации письма Управления финансов АКР от 18.03.2019 № 123-03 Администрацией Сосновского сельского поселения:

- было издано постановление от 20.03.2019 № 13 «О формировании Перечня администраторов доходов бюджета поселения и закреплении полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Сосновское сельское поселение»»;

- в соответствии с Перечнем администратором определено муниципальное казённое учреждение культуры «Сосновский центр культуры»;

- для учёта поступающих в бюджет Сосновского сельского поселения доходов, в Управлении федерального казначейства по Томской области администратору доходов - Муниципальному казённому учреждению культуры «Сосновский центр культуры» открыт лицевой счёт № 04653008520 на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск.

В пункте 4 письма № 123-03 также предусмотрено «Организовать сдачу средств, полученных от оказания платных услуг в кассу культурно-досугового учреждения после каждого мероприятия (хотя бы раз в неделю – в понедельник)».

Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта Муниципальным казённым учреждением «Администрацией Сосновского сельского поселения»» от 16.10.2017 без номера.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу не представлены Сводные бюджетные росписи, которые составляются при внесении изменений в ассигнования бюджета 2018 года, кроме составленной в конце года. В отсутствии Сводной бюджетной росписи, а значит и лимитов бюджетных обязательств, необоснованно в течение 2018 года составлялись Бюджетные росписи.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка в двух случаях коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи, составленной на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета от 26.12.2017 № 16).

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении размеров ассигнований бюджета 2018 года Сводные бюджетные росписи и Бюджетные росписи не создавались.

Бюджетная смета.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы на 2018 год составлены отдельно по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании утверждённых лимитов бюджетных обязательств. В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н к бюджетным сметам 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.). При внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, справки на изменение показателей сметных назначений не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

Кассовый план.

На проверку представлен Кассовый план только по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка. Имеются расхождения годовых показателей по кодам видов расходов Кассового плана с показателями бюджета 2018 года. Часть показателей, предусмотренных порядком, в Кассовом плане отсутствуют.

**П**редлагается в 2019 году устранить допущенные нарушения. Необходимо отметить, что работа по устранению нарушений проводится в 2019 году, а именно: определён Администратор доходов, за ним закреплён перечень видов доходов и в Управлении Федерального казначейства ему открыт лицевой счёт по приёму закреплённых платежей.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Создан Орган внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Сосновского сельского поселения от 06.08.2015 № 25 в редакции постановлений от 27.11.2017 № 51а и от 23.07.2018 № 35б). Порядки проведения внутреннего муниципального финансового контроля разработаны и утверждены. Проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работников МУП «ЖКХ Сосновское», оформленная актом от 14.07.2014 № 32. Проверены средства коммерческой организации в рамках полномочий её Учредителя.

**П**редлагается в 2019 году, в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, организовать проверки: целевого использования субсидий предоставленных Предприятию и целевого и эффективного использования объектов муниципального имущества переданного Предприятию в хозяйственное ведение.

Бюджеты на 2018 и 2019 годы.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://sosnovka.kargasok.ru/ были размещены решения Совета поселения: о бюджете на 2018 год: от 26.12.2017 № 16, от 14.11.2018 № 37, от 27.12.2018 № 43; о бюджете на 2019 год: от 14.11.2018 № 38, от 27.12.2018 № 42. Не были размещены решения о бюджете на 2018 год: от 21.03.2018 № 24, от 20.06.2018 № 29, от 24.08.2018 № 33.

**П**редлагается 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 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.

Утверждённые решениями Совета Сосновского сельского поселения отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 финансового года не размещались в сети Интернет на официальном сайте Администрации Сосновского сельского поселения http://www.sosnovka.kargasok.ru/.

**П**редлагается 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 в 2019 году квартального, полугодового и девятимесячного отчётов об исполнении бюджета за 2019 год.

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

Учётная политика Администрации Сосновского сельского поселения составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 06.12. 2010 № 162н и федеральных стандартов применяющихся при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2018. Учетная политика учреждения не была сформирована отдельно для Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский ЦК».

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

Одноэтажное нежилое административное здание, расположенное в селе Сосновка по улице Школьная, д. 18, необоснованно числится в бухгалтерском учете Администрации Сосновского поселения по счету 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре (п.1 статья 131 ГК).

На одноэтажное нежилое здание (склад дровяной), расположенное в селе Сосновка по улице Школьная, не предоставлены правоустанавливающие документы: постановление Администрации поселения, договор и акт приема-передачи объекта, свидетельство о государственной регистрации права.

На 80 объектов движимого имущества отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление Администрации поселения в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом в муниципальной собственности Сосновского сельского поселения.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

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

- учитываются не на за балансовом счёте 21, а на счёте 101 четыре огнетушителя ранцевых балансовой стоимостью до 3 000 руб. каждый (с 01.01.2018 стоимостью до 10 000 руб.) на 01.01.2019.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования некоторых объектов.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

Карусели, качели, подвес, лавочка, песочница, и т.д. в количестве 10объектов длительное время учитывались на балансовом счете 101, а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

При проведении годовой инвентаризации председатель комиссии являлся материально-ответственным лицом. На проверку не была представлена инвентаризационная опись по материально–ответственному лицу И.Б.Русановой, у которой на хранении числилась пневматическая винтовка на сумму 5 200,0 рублей. 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.

Стоимость материальных запасов (счет 105) составляла на 01.01.2018 и на 01.01.2019 – 0,00 руб., так как все материальные запасы, даже по сроку их использования более двенадцати месяцев, покупались и списывались в течение 2018 года. По этой причине инвентаризация материальных запасов в Администрации поселения не проводилась согласно п. 2.9 Учетной политики перед составлением годовой отчетности.

Оборотная сторона Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме, без указания конкретного маршрута следования. Путевые листы были оформлены на водителя Чернова С.А., а списание ГСМ производилось с подотчета Деева А.М.

Из 92 квартир состоящих на учёте Имущества казны (счет 108) в 11 никто не проживает, 2 квартиры уже снесены. Не числятся по учету имущества казны 6 квартир, но с их жильцами были заключены договора социального найма, и проводилось начисление квартплаты. В тоже время, по результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не было установлено.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанных непригодными для проживания по муниципальному образованию «Сосновское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018и на 01.01.2019 определены 10 жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется уже от 90 до 100 процентов.

Не со всеми 86 квартиросъемщиками были заключены договора социального найма.

Журнал регистрации договоров социального найма ведётся на очень ветхом и мало приспособленном для этих целей бумажном носителе. В журнале регистрации договоров нет колонок: «Подпись нанимателя»; «Адрес помещения (квартиры)». Кое-где отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2019 года задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 256 375,31 руб. при месячном начислении квартплаты 14 265,73 рублей. Работа по взысканию задолженности велась. Установлено расхождение данных двух учетов в размере 413,14 руб.

На момент проверки из 60 объектов движимого имущества казны (субсчет 108.52) 25 объектов не использовалось, или 42 %. Основная часть не используемого имущества, состояла из автомобилей, тракторов, сельскохозяйственного оборудования, цеха пилорамного, электрогенератора и т.д. В соответствии с планом приватизации в 2018 году были проданы: трактор ЛТ-64, Трактор ЛТ-154 и Автомобиль Урал на сумму 1 016,7 тыс. рублей. По причине продажи техника была списана на общую сумму 764,1 тыс. рублей. Списание объектов было оформлено не на основании утверждённых для этой хозяйственной операции бланке Акте списания транспортного средства по форме ОКУД 0504105. Необходимо было на основании Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов по [форме ОКУД 050410](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I)1.

В выписке из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Сосновского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года как по группам, так и в целом отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. В разделе Ш выписки отсутствуют данные по Администрации Сосновского сельского поселения и МКУК «Сосновский центр культуры».

В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Сосновского сельского поселения не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**П**редлагается устранить допущенные нарушения.

Подписи сотрудников Контрольного органа Каргасокского района:

Председателя:

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

Аудитора:

/С.В.Шичанин/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Инспектора:

/Е.В.Мусатова / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

С актом ознакомлены и один экземпляр получили:

Глава

Администрации Сосновского сельского поселения

/ А.М.Деев/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

Администрации Сосновского сельского поселения

/Е.Н.Романова / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специалист 1 категории

Администрации Сосновского сельского поселения

/ В.С.Иванченко/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Расписка**

В ходе проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отражённых в настоящем акте, а так же обстоятельств, имеющих значение для принятия правильных решений по результатам контрольного мероприятия, были предоставлены в полном объёме. От специалистов Органа муниципального финансового контроля, проводивших контрольные мероприятия, сокрытия документов для последующего дополнительного представления не имеется.

Главный бухгалтер

Администрации Сосновского сельского поселения

/Е.Н.Романова / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_