**Акт № 3**

**по результатам контрольного мероприятия**

Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации

Тымского сельского поселения.

с. Каргасок 06.07.2018

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.5 плана работы на 2018 год, утверждённый председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2017 на основании распоряжения от 22.11.2017 № 11.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казённое учреждение Администрация Тымского сельского поселения.

**Проверяемый период:** 2016 и 2017 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 по 24 мая и с 18 июня по 6 июля 2018 года. Причина приостановки проведения мероприятия связана с проведением комплекса внеплановых мероприятий.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Тымское сельское поселение» (далее Поселение) действует на основании Устава. Устав утверждён решением Совета Тымского сельского поселения от 31.07.2015 № 92. Последняя редакция Устава утверждена решением Совета Тымского сельского поселения от 09.02.2018 № 24 и зарегистрирована в Управлении Министерства юстиции РФ по Томской области 01.03.2018 № RU 705063112018002.

В соответствии с Уставом:

В состав территории поселения входит населённый пункт село Тымск с численностью жителей на 01.01.2018 - 310 человек.

Юридический и фактический адрес Совета и Администрации Тымского сельского поселения: Томская область, Каргасокский район, село Тымск, улица Кедровая, дом 3Б;

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

Глава поселения исполняет полномочия Председателя Совета поселения и Главы Администрации поселения;

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

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»;

Тымское 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 контрольно-счётного органа Каргасокского района;

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

Порядок 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 № 02653003820 для обслуживания бюджета Тымского сельского поселения. Данный лицевой счёт открыт для осуществления операций на текущем счёте № 40204810100000000060 в Отделении Томск г. Томск, БИК 046902001.

Управлением финансов АКР для осуществления операций на лицевом счёте № 02653003820 открыты лицевые счета:

- главному распорядителю бюджетных средств Администрации поселения для распределения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств № 1021000000;

- бюджетополучателю Муниципальному казённому учреждению Администрации Тымского сельского поселения № 2021000065;

- бюджетополучателю Муниципальному казённому учреждению культуры «Тымский библиотечно-досуговый центр» № 2121000066.

Для расходования федеральных средств (субвенция для осуществления воинского учёта) в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № 03653003950 Администрации Тымского сельского поселения на текущем счёте № 40204810100000000060.

Для учёта средств, поступающих в доход бюджета Тымского сельского поселения, в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № 04653003950 Муниципальному казённому учреждению Администрации Тымского сельского поселения на текущем счёте № 40101810900000010007 в Отделении Томск г. Томск.

Для учёта средств находящихся во временном распоряжении Муниципального казённого учреждения Администрации Тымского сельского поселения в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № 05653003950 на текущем счёте № 40302810000003000250 в Отделении Томск г. Томск.

Муниципальному казённому учреждению Администрации Тымского сельского поселения присвоены: ИНН 7006006509, КПП 700601001, ОГРН 1057000434820.

В проверяемом периоде в Администрации поселения правом первой подписи был наделён глава Тымского сельского поселения Важенин Константин Фёдорович, правом второй подписи – главный бухгалтер Администрации Тымского сельского поселения Гришаева Галина Георгиевна. Полномочия финансового органа муниципального образования «Тымское сельское поселение» исполнял специалист 1 категории Администрации Тымского сельского поселения Слепынина Марина Александровна.

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

**Федеральных**:

Бюджетный кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003г. **№ 131-ФЗ** «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон 131-ФЗ); Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях» (в ред. от 03.07.2016 № 372-ФЗ); 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); приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 **№ 112н** «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» (далее - приказа 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 Министерства финансов РФ от 13.06.1995г**. № 49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации); Федеральный закона 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 «Тымское сельское поселение» утверждён решением Совета Тымского сельского поселения **от** **31.07.2015 № 92**; Положение о бюджетном процессе в Тымском сельском поселении утверждено решением Совета поселения **от 16.06.2017 № 136**; Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Тымское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от** **22.03.2016 № 15**; Порядок расходования средстврезервного фонда Администрации Тымского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от** **31.10.2013 № 56**; Положение о п**орядке расходования средств** резервного фонда администрации Тымского сельского поселения утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 14.02.2006 № 30**; Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 31.01.2017 № 8**; Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 31.01.2017 № 7**; Положение о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение» утверждено постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 23.03.2016 № 16**; постановление Администрации Тымского сельского поселения **от 16.03.2017 № 12** «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Тымский досуговый центр»; Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение» для граждан и юридических лиц утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 08.09.2011 № 24**; Положение о платных услугах оказываемых МКУК «Тымский библиотечно-досуговый центр» утверждено постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 16.03.2012 № 9а**; Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 31.01.2017 № 6**; Перечень получателей средств районного бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя средств Муниципального казённого учреждения Администрации Тымского сельского поселения утверждён приказом Администрации Тымского сельского поселения **от 11.02.2010 № 5**; Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Тымского сельского поселения **от 01.01.2016**; О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля утверждено постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 29.12.2015 № № 70; Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от** **03.03.2014 № 10;** Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения **от 03.03.2014 № 9**; Положение о порядке распоряжения и управления имуществом муниципального образования Тымского сельского поселения утверждено решением Совета Тымского сельского поселения **от 28.04.2006 № 63** (далее - Положение о порядке распоряжения и управления имуществом); Учётная политика по Администрации Тымского сельского поселения на 2017 год утверждена распоряжением Администрации Тымского сельского поселения **от 09.01.2017 № б/н** (далее – Учётная политика); Положение о порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Тымское сельское поселение» утверждено решением Совета Тымского сельского поселения **от 10.10.2014 № 61** (далее – Положение о порядке списания муниципального имущества, решение от 10.10.2014 № 61); Порядок инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну» утверждён постановлением Администрации поселения **от 03.10.2014 № 38**; Положение о Реестре муниципальной собственности МО «Тымское сельское поселение» утверждённое решением Совета Тымского сельского поселение» **от 10.10.2014 № 62**.

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

**П**орядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Тымского сельского поселения; **П**оложение о порядке исключения из реестра муниципального имущества Тымского сельского поселения в связи с его списанием; **О**б установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Тымское сельское поселение»; Учетная политика МКУК «Тымского досугового центра».

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

Решения, принимаемые депутатами о бюджете МО «Тымское сельское поселение» на 2017 и 2018 годы; Плановый реестр расходных обязательств на 1 июня 2017 год; Сводная бюджетная роспись на 2017 год; Бюджетные сметы на 2017 год; Кассовый план по расходам на 2017 год; Годовой отчёт за 2017 год и квартальная отчётность за 2017 год; документы бухгалтерского учета; база программного продукта 1С Предприятие 8.2 (далее – программный продукт «1С Предприятие»).

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

Уточнённый реестр расходных обязательств; Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств; Сводные бюджетные росписи на 2017 год, созданные в связи с вносимыми изменениями в бюджет сельского поселения 2017 года; Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств; Справки о внесённых изменениях в бюджетные сметы на 2017 год; Выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Тымское сельское поселение» на 01.01.2018.

**Описательная часть акта.**

**Положение о бюджетном процессе в Тымском 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 Тымском сельском поселении с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации».

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

В Тымском 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.

Приказом Администрации Тымского сельского поселения от 11.02.2010 № 5 утверждён приложением № 1 «Перечень Получателей средств районного бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя средств Муниципального казённого учреждения Администрации Тымского сельского поселения»:

- Муниципальное казённое учреждение культуры «Тымский досуговый центр».

В названии и таблице приложения № 1 ошибочно указан районный бюджет; В таблице приложения указан только один получатель бюджетных средств и отсутствует второй - Муниципальное казенное учреждение Администрация Тымского сельского поселения. Как указывалось выше по тексту, Администрация поселения в одном лице и главный распорядитель, и получатель бюджетных средств.

Администрация поселения, как орган местного самоуправления, разрабатывает Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тымское сельское поселение» (далее – Положение или Положение о бюджетном процессе), которое утверждается депутатами Совета поселения. В январе 2015 года была проведена экспертиза действующего Положения о бюджетном процессе. На основании проведённого анализа было предложено доработать Положение с учётом замечаний и предложений Контрольного органа. В документ неоднократно вносились изменения. Проверяющим представлено Положение утвержденное решением Совета поселения от 16.06.2017 № 136.

Анализ действующего в 2017 году Положения о бюджетном процессе показал, что оно в целом соответствует статьям Бюджетного кодекса, но имеются отдельные замечания и предложения.

**Статья 4** «Участники бюджетного процесса муниципального образования «Тымское сельское поселение».

В статье 4 конкретно указано, что участники бюджетного процесса (далее – участник в разных падежах): Совет, Глава, Администрация и Контрольный орган относятся к Тымскому сельскому поселению. Следующим участником указан «главный распорядитель средств районного бюджета». Предлагаем, как и у первых четырёх, уточнить название и пятого его участника, а именно: «главный распорядитель средств местного бюджета муниципальное казённое учреждение Администрация Тымского сельского поселения». У Вас их не 10, а всего одно учреждение.

На этих же основаниях предлагаем внести изменения в название седьмого участника и прописать его в следующей редакции «главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета муниципальное казённое учреждение Администрация Тымского сельского поселения».

Главных администраторов доходов (шестых участников) в сельском поселении всего четыре. Поэтому, их можно расписать, не нагружая слишком содержание текста, а именно: «главные администраторы доходов: муниципальное казённое учреждение Администрация Тымского сельского поселения; муниципальное казённое учреждение Управление финансов администрации Каргасокского района; Управление федерального казначейства по Томской области; Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области».

В этом случае, как указывалось выше по тексту, наглядно видно, почему Администрация сельского поселения в одном лице является и органом местного самоуправления, и главным распорядителем бюджетных средств, и главным администратором доходов, и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В статье 4 не прописаны два его участника - получателя бюджетных средств местного бюджета: муниципальное казённое учреждение Администрация Тымского сельского поселения и Муниципальное казённое учреждение культуры «Тымский досуговый центр».

**Статья 5** «Бюджетные полномочия Совета Тымского сельского поселения».

В подпункте 9 пункта 1 предусмотрено «утверждает перечни целевых статей и видов расходов в составе ведомственной структуры расходов местного бюджета». Перечни и коды видов расходов утверждены Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Следовательно, из данного пункта необходимо исключить слова «видов расходов».

**Статья 6** «Бюджетные полномочия Главы Тымского сельского поселения».

В подпункте 5 пункта 1 предусмотрено «принимает решения о предоставлении бюджетных кредитов в установленном порядке». В соответствии с частью 3 статьи 93.3. «Предоставление бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации, местным бюджетам» Бюджетного кодекса «Бюджетам городских, **сельских поселений** (внутригородских районов) **из бюджетов** **муниципальных районов** (городских округов с внутригородским делением) могут предоставляться бюджетные кредиты на срок до трех лет». То есть других вариантов предоставления бюджетных кредитов, только как из районного бюджета, не предусмотрено.

**Статья 7** «Бюджетные полномочия Администрации Тымского сельского поселения».

В подпункте 14 пункта 1 предусмотрено «запрашивает у заёмщиков, гарантов, поручителей и залогодателей информацию и документы». Как указывалось выше по тексту, Администрация Тымского сельского поселения не имеет права принимать решения о предоставлении бюджетных кредитов. Предлагаем из подпункта 14 исключить слово «заёмщиков».

В подпункте 20 пункта 1 предусмотрено «доводит до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств». В соответствии со статьёй 4 в поселении нет распорядителей бюджетных средств. Администрация Тымского сельского поселения, как орган местного самоуправления, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств может доводить только до главных распорядителей бюджетных средств. В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 9 главный распорядитель бюджетных средств распределяет бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между получателями средств местного бюджета. Поэтому подпункт 20 предлагаем прописать в следующей редакции «доводит до главных распорядителей бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств».

В подпункте 31 пункта 1 предусмотрено «формирует перечни целевых статей, видов расходов местного бюджета в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования «Тымское сельское поселение». По вышеуказанным основаниям предлагаем исключить слова «видов расходов».

Учитывая, что специалистом 1 категории Администрации поселения исполняются полномочия финансового органа муниципального образования «Тымское сельское поселение», предлагаем в Положение о бюджетном процессе включить статью 7.1 «Бюджетные полномочия финансового органа муниципального образования «Тымское сельское поселение» в лице специалиста 1 категории (финансиста) Администрации поселения». Пункты из статьи 7, касающиеся Финансового органа, предлагаем перенести в пункт 7.1. Считаем, что данные изменения дадут возможность лучше понимать и контролировать исполнение бюджетного процесса Тымского сельского поселения;

**Статья 9** «Бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета».

По вышеуказанным основаниям предлагаем исключить из подпунктов 2 и 5 пункта 1 слова «распорядителей, распорядителям».

В подпункте 5 пункта 1 предусмотрено «составляет, утверждает и ведёт бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета и исполняет соответствующую часть местного бюджета». Ни в этом подпункте, ни в других не прописано о том, что главный распорядитель доводит распределённые ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей средств местного бюджета. Предлагаем прописать доведение ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. По вышеуказанным основаниям предлагаем исключить слово «распорядителям» из текста подпункта 5.

В **статьях 9, 10 и 11** не прописано, что главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета в лице муниципального казённого учреждения Администрации Тымского сельского поселения, по причине отсутствия распорядителя бюджетных средств, администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита бюджета, исполняет их полномочия.

**Статья 15** «Состав представляемого для рассмотрения и утверждения проекта решения о местном бюджете».

В 3 абзаце пункта 2 предусмотрено, что в проекте решения о местном бюджете должны содержаться показатели распределения бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей и получателей бюджетных средств по кодам бюджетной классификации. В соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ показатели в Ведомственной структуре расходов отражаются только в разрезе главных распорядителей бюджетных средств. Поэтому предлагаем исключить из текста союз и слово «и получателей».

**Статья 16** «Внесение проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение в Совет Тымского сельского поселения».

В абзаце 4 пункта 2 предусмотрено одновременно с проектом решения предоставлять «проект среднесрочного финансового плана муниципального образования Тымское сельское поселение». В соответствии с пунктом 3 статьи 13 «Проект среднесрочного финансового плана утверждается Главой Тымского сельского поселения и предоставляется в Совет Тымского сельского поселения одновременно с проектом местного бюджета к первому чтению». Поэтому предлагаем из текста абзаца 4 исключить слово «проект». То есть депутатам не должен предоставляться проект этого документа.

В абзаце 6 пункта 2 предусмотрено одновременно с проектом решения предоставлять «методики и расчёты распределения межбюджетных трансфертов». Данными полномочиями в районе наделено только Управление финансов АКР. Предлагаем исключить абзац 6 из пункта 2.

В последнем абзаце пункта 3 предусмотрено в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете предоставлять «положение о предоставлении бюджетных кредитов из местного бюджета». Как указывалось выше по тексту, Администрация Тымского сельского поселения не имеет права принимать решения о предоставлении бюджетных кредитов. Предлагаем исключить этот абзац из пункта 3.

**Статья 23** «Временное управление местным бюджетом».

Предлагаем по вышеуказанным причинам исключить абзац 3 из пункта 2 «предоставлять бюджетные кредиты».

**Статья 35** «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета».

В пункте 1 указано, что годовой отчёт до его рассмотрения в Совете поселения подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Про бюджетную отчётность указано в пункте 3 о том, что она предоставляется в Контрольный орган главным распорядителем бюджетных средств до 1 апреля текущего года.

В статье не прописано кем и когда предоставляется весь пакет документов: проект решения об исполнении бюджета поселения, годовой отчёт об исполнении бюджета поселения и другие документы. Не указан период времени, необходимый Контрольному органу для проведения внешней проверки отчётности и составления Заключения.

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

В соответствии с пунктом 7 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в полномочия Главы поселения, как руководителя Администрации, входит установление Порядка ведения Реестра расходных обязательств (далее – Порядок). В соответствии с пунктом 17 статьи 7 Положения в полномочия Администрации поселения входит ведение Реестра расходных обязательств. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 9 Положения в полномочия главного распорядителя бюджетных средств входит ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Порядок утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 22.03.2016 № 15.

В пункте 1 Порядка указано, что он разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 87 и подпунктом 3 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса. В тоже время, в тексте Порядка не указано о ведении главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией поселения реестров расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, что не соответствует подпункту 3 пункта 1 статьи 158 БК и подпункту 3 пункта 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 1 Порядка указано, что он разработан в целях исполнения 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 - приказа Минфина от 01.07.2015 № 103н). Данный приказ признан утратившим силу в связи с изданием нового приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

В соответствии с пунктами 4, 16 и 17 Порядка: ведение Реестра расходных обязательств осуществляется финансистом Администрации поселения; он утверждается Главой муниципального образования и предоставляется в Управление финансов Администрации Каргасокского района в электронном виде, а также на бумажном носителе.

В пунктах 3, 9 и 10 Порядка указано, что ежегодно составляются плановый и уточнённый Реестры. Кроме того, может производиться обновление Реестра по отдельным запросам Управления финансов Администрации Каргасокского района (далее – Управление финансов). Для включения в Сводный реестр в Управление финансов предоставляется только плановый реестр не позднее установленного срока.

В пункте 3 Порядка указано, что плановый и уточнённый Реестры это свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Томской области, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования и заключённых органами местного самоуправления договоров и соглашений. В пункте 7 Порядка предусмотрено ведение Реестра по форме, прилагаемых таблиц 1 – 4 к настоящему Порядку. К порядку имеется только одно Приложение.

В таблице прилагаемой формы не предусмотрены графы в Реестре для занесения реквизитов (наименование, номер и дата) правовых актов, договоров и соглашений муниципального образования «Тымское сельское поселение», что не соответствует пункту 3 Порядка. В представленном проверяющим Реестре они (графы) есть, но без номеров, между графами с порядковыми номерами 28 и 29, что усложняет проведение анализа данного документа.

В пункте 11 Порядка предусмотрено, что данные планового Реестра по состоянию на 10 июня текущего года являются основой для разработки бюджета на очередной финансовый год и плановый период в части формирования бюджета действующих обязательств. В связи с тем, что бюджет поселения составляется только на очередной финансовый год, основанием для заполнения показателей планируемого периода у сельского поселения могут служить только данные его Среднесрочного финансового плана.

Контрольному органу предоставлен Реестр расходных обязательств МО «Тымское сельское поселение» по состоянию на 1 июня 2017 года. В соответствии с Порядком его можно отнести к Плановому реестру. Не представлен уточнённый Реестр и Реестр главного распорядителя бюджетных средств. Учитывая то, что в данном муниципальном образовании один главный распорядитель бюджетных средств Реестры муниципального образования и главного распорядителя бюджетных средств должны быть по содержанию сопоставимы. Поэтому, данный документ проверяющими рассматривается и как Реестр главного распорядителя бюджетных средств.

Форма и содержание представленного документа соответствуют предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н и указаний Управления финансов. Графа «Наименование полномочия расходного обязательства» таблицы Реестра заполнена в соответствии со статьями: 4 «Вопросы местного значения Тымского сельского поселения», 5 «Права органов местного самоуправления Тымского сельского поселения на решение вопросов, не отнесённых к вопросам местного значения поселений» и 6 «Полномочия органов местного самоуправления Тымского сельского поселения по решению вопросов местного значения» Устава муниципального образования «Тымское сельское поселение».

В тоже время в Реестре:

- по строке 5.1.1.3 «владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности поселения» в графах без номеров (между 28 и 29) «Органа местного самоуправления» не указано решение Совета Тымского сельского поселения от 28.04.2006 № 63 «Об утверждении Положения о порядке распоряжения и управления имуществом муниципального образования Тымского сельского поселения»;

- по строке 5.1.2.4 «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилого фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществления муниципального жилищного контроля, а так же иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством» в графах без номеров (между 28 и 29) «Органа местного самоуправления» указано только решение Совета поселения от 28.12.2015 № 100 о бюджете на 2016 год и не указаны: решение Совета поселения принятое в декабре 2016 года о бюджете на 2017 год и постановление Администрации поселения о принятии Среднесрочного финансового плана на 2017, 2018 и 2019 годов. В тоже время, показатели объёмов средств на исполнение расходных обязательств (графы с 31 по 36) проставлены по 2020 год;

- по строке 5.5.2.1.1 «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» в графах без номеров (между 28 и 29) «Органа местного самоуправления» указано, заключённое Соглашение 06.11.2014 "О передаче Органу муниципального финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольно-счетного органа Тымского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», но не указано решение Совета поселения о передаче этих полномочий.

В целом показатели Реестра (строка 5) по объёму средств на исполнение расходных обязательств в 2016 году по плану (графа 31) и факту (графа 32) соответствуют данным Отчёта об исполнении бюджета 2016 года. В течение 2017 года показатели исполняемого бюджета поселения текущего 2017 года и формируемого на очередной 2018 год по объективным причинам претерпевали изменения, поэтому они не поддаются 100% сопоставлению с показателями Реестра, составленного на 1 июня 2017 года.

**Резервный фонд Администрации поселения.**

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в полномочия Главы сельского поселения входит установление порядка использования бюджетных ассигнований средств резервных фондов Администрации Тымского сельского поселения. Согласно пункту 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации устанавливается **местной администрацией**. Предлагаем полномочия по установлению порядка использования бюджетных ассигнований средств резервных фондов исключить из пункта 1 статьи 6 и внести в пункт 1 стати 7 «Бюджетные полномочия Администрации Тымского сельского поселения» Положения о бюджетном процессе.

Постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 31.10.2013 № 56 утверждён Порядок расходования средстврезервного фонда Администрации Тымского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (далее – Порядок). В тоже время этим постановлением не отменено постановление от 02.03.2012 № 6 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Тымского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

В данном Порядке установлен перечень мероприятий, на финансовое обеспечение которых используются средства резервного фонда. Описано, на основании, каких документов выделяются средства из резервного фонда Администрации поселения, но не прописано, по какой форме и в каком порядке, должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств.

Решением Совета Тымского сельского поселения от 14.02.2006 № 30 утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тымского сельского поселения. В пункте 9 Положения указано, что администрация или организации, в распоряжение которых выделяются средства резервного фонда, представляют подробный отчёт об использовании этих средств по форме, установленной финансовым органом Тымского сельского поселения. К Положению форма данного отчёта не прилагается. Кроме того, в пункте 4 Положения прописано, что средства резервного фонда расходуются на финансирование, в том числе «проведение аварийно-спасательных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году». В пункте 8 также идёт речь о финансировании мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций. То есть, в 2006 году было разработано общее Положение о порядке использования средств двух фондов, предназначенных на непредвиденные расходы и на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций. Как указывалось выше, позже постановлениями Администрации Тымского сельского поселения от 02.03.2012 № 6 и от 31.10.2013 № 56 были **утверждены отдельные Порядки расходования средств резервного фонда** Администрации Тымского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций. В связи с этим, предлагаем отменить данное Положение и утвердить новый Порядок **использования бюджетных ассигнований**  резервного фонда **непредвиденных** расходов Администрации Тымского сельского поселения.

В соответствии с Решением о бюджете поселения на 2017 год от 23.12.2016 № 122 резервные фонды были запланированы в размере 12,0 тыс. рублей. По причине того, что расходы из резервных фондов в 2017 году не производились, на заседании Совета было принято решение о его ликвидации путём переноса средств на другие статьи ведомственной структуры расходов.

**Решения Совета поселения, принятые по Бюджету на 2017 год и на 2018 год.**

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в полномочия Главы поселения входит установление порядка и сроков составления проекта местного бюджета. В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации поселения входит составление проекта местного бюджета и предоставление его с необходимыми документами и материалами Главе Тымского сельского поселения для внесения в Совет Тымского сельского поселения.

В нарушение статьи 20 «Рассмотрение проекта решения о местном бюджете в первом чтении» Положения о бюджетном процессе проекты исполняемого бюджета 2017 года и бюджета на 2018 год, при их рассмотрении в первом чтении, не принимались депутатами Совета поселения за основу и не отклонялись. При отклонении, в соответствии с пунктом 3 статьи 20, проекты решений необходимо было возвратить Главе поселения на доработку.

Были приняты только следующие решения Совета Тымского сельского поселения: от 18.11.2016 № 119 «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета Тымского сельского поселения на 2017 год» и от 27.11.2017 № 12 «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета Тымского сельского поселения на 2018 год». В этих решениях указано, что заслушаны проекты бюджетов Тымского сельского поселения на 2017 год и на 2018 год в первом чтении, предоставленные Администрацией Тымского сельского поселения, и приняты решения о проведении на территории Тымского сельского поселения 16.12.2016 и 27.12.2017 публичных слушаний по проектам этих бюджетов. Решения № 119 и № 12 содержат предлагаемые для обсуждения депутатами проекты решений о бюджетах, но решений о принятии или отклонении их не принималось. В соответствии со статьёй 17 «Публичные слушания по проекту местного бюджета» Положения о бюджетном процессе «По инициативе Администрации Тымского сельского поселения по проекту решения о местном бюджете, представленному Администрацией, проводятся публичные слушания в установленном порядке». Поэтому, решения № 119 и № 12, принятые депутатами Совета поселения, не соответствуют требованиям статей 17 и 20 Положения о бюджетном процессе. То есть, вначале, на основании распоряжения Администрации поселения, по установленному ею порядку, проводятся публичные слушания проекта решения о бюджете, а затем на заседании Совета поселения принимается решение о его принятии за основу, или отклонении.

Фактически бюджеты на 2017 год и на 2018 год приняты в одном чтении решениями Совета Тымского сельского поселения: от 23.12.2016 № 122 «О бюджете Тымского сельского поселения на 2017 год» и от 28.12.2017 № 16 «О бюджете муниципального образования «Тымское сельское поселение» на 2018 год» после их публичных обсуждений 16.12.2016 и 27.12.2017.

Порядок и сроки составления бюджетов на 2017 год и 2018 год были утверждены распоряжениями Администрации Тымского сельского поселения от 11.10.2016 № 60 и от 09.10.2017 № 54.

На основании заключённого Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля и в соответствии со статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, проекты решений о бюджетах на 2017 год и 2018 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. Рекомендации Контрольного органа не были выполнены, а именно: публичные слушания не были проведены до принятия проектов бюджетов в первом чтении; на проведённых заседаниях Советов поселений 18.11.2016 и 27.11.2017 депутатами не было принято решений о принятии бюджетов в первом чтении.

Основные характеристики бюджета на 2017 год принятого 23.12.2016: общий объем доходов 13 366,5 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 430,1 тыс.руб., безвозмездные поступления 12 936,4 тыс.руб.; общий объем расходов 13 366,5 тыс.руб.

В течение 2017 года в Бюджет 6 раз вносились изменения решениями: от 03.02.2017 № 124, от 04.04.2017 № 127, от 26.05.2017 № 133, от 23.08.2017 № 140, от 27.11.2017 № 11, от 28.12.2017 № 15.

После всех внесённых в Бюджет изменений в конце текущего года были утверждены следующие основные его характеристики: общий объем доходов 15 237,0 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 465,6 тыс.руб., безвозмездные поступления 14 771,4 тыс.руб.; общий объем расходов 15 329,5 тыс.руб.; дефицит бюджета 92,5 тыс. руб.

К концу года доходы увеличились на 1 870.5 тыс. руб. или на 14,0%, расходы - на 1963,0 тыс. руб. или на 14,7%, что привело к возникновению дефицита бюджета. Дефицит составил 19,9% от налоговых и неналоговых доходов. Источником погашения дефицита, превышающего десятипроцентный предел, стал неиспользованный переходящий остаток бюджетных средств на счете Администрации поселения на 1 января 2017 года.

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

 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Разделы****БК** | **Даты принятия решений в 2017 году об утверждении бюджета и внесении в него изменений, размеры бюджетных ассигнований.** |
| **23.12.16** | **23.01.17** | **04.04.17** | **26.05.17** | **23.08.17** | **27.11.17** | **28.12.17** |
| 01 | 3 530,7 | 3 575,0 | 3 561,0 | 3 565,5 | 3 684,0 | 3 792,3 | 3 815,9 |
| 02 | 114,1 | 114,1 | 114,1 | 114,1 | 114,1 | 114,1 | 114,1 |
| 03 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 26,1 | 7,8 |
| 04 | 221,0 | 251,9 | 251,9 | 251,9 | 251,9 | 251,9 | 251,9 |
| 05 | 8 125,4 | 8 160,0 | 8 160,0 | 8 229,0 | 9 329,0 | 9 285,4 | 9 280,0 |
| 07 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 0 |
| 08 | 1 166,5 | 1 248,9 | 1 859,1 | 1 764,1 | 1 764,1 | 1 764,1 | 1 697,3 |
| 11 | 116,7 | 116,7 | 130,7 | 164,2 | 177,0 | 177,0 | 162,5 |
| **Всего** | 13 366,5 | 13 558,6 | 14 168,8 | 14 180,9 | 15 412,2 | 15 413,0 | 15 329,5 |
| 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 2017 году изменения не коснулись только раздела 02 «Национальная оборона». Практически не менялись показатели разделов: 04 «Национальная экономика» (снижение произошло в ноябре и декабре) и 07 «Образование» (снижение произошло в декабре до 0 руб.). Основной удельный вес в расходах в конце года занимали: жилищно-коммунальное хозяйство 60%, общегосударственные вопросы 25%, и культура 11%, всего 96%.

Основные характеристики бюджета на 2018 год принятого во втором чтении: общий объем доходов 12 499,5 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 482,5 тыс.руб., безвозмездные поступления 12 017,0 тыс.руб.; общий объем расходов 12 499,5 тыс.руб.

Все решения Совета, за исключением решения от 23.08.2017 № 140, были размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Тымского сельского поселения http://timskoe.tomsk.ru/.

**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 Тымского сельского поселения представляет ведущий специалист (финансист), который состоит в штате Администрации поселения.

В соответствии со статьями Положения о бюджетном процессе:

- подпунктом 28 пункта 1 статьи 7 в полномочия Администрации поселения входит установление Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, включая внесение изменений в них;

- подпунктом 22 пункта 1 статьи 7 в полномочия Администрации поселения входит составление и ведение сводной бюджетной росписи;

- подпунктом 20 пункта 1 статьи 7 в полномочия Администрации поселения входит доведение до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- подпунктом 5 пункта 1 статьи 9 в полномочия Главного распорядителя бюджетных средств входит составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств.

Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи главного распорядителя бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 8. (далее - Порядок). В Порядке определён также порядок: внесения изменений в Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись, доведения до главного распорядителя и получателей ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу представлена только Сводная бюджетная роспись на 2017 год и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Тымское сельское поселение». В тоже время, Сводная бюджетная роспись составлена в разрезе получателей бюджетных средств. То есть, по содержанию данный документ является Бюджетной росписью единственного главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии со статьями 217 и 219.1 БК РФ после утверждения Бюджета поселения должна составляться Сводная бюджетная роспись муниципального образования «Тымское сельское поселение» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, а он один. На основании показателей Сводной бюджетной росписи (предельных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств) составляется Бюджетная роспись по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации поселения в разрезе получателей бюджетных средств. По причине того что, Сводная бюджетная роспись составлена как Бюджетная роспись, её показатели анализируются как документа, составленного главным распорядителем бюджетных средств.

При анализе и проверке Контрольным органом Порядка и Сводной бюджетной росписи МО «Тымское сельское поселение» на 2017 год выявлены следующие нарушения:

1. Приложением № 1 к Порядку утверждена форма Сводной бюджетной росписи на очередной финансовый год. В таблице утверждённой формы, графы «сумма на год» предусмотрены в разрезе трех лет. Согласно пункту 2.1. статьи 217 Бюджетного кодекса утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете. Следовательно, если бюджет сельского поселения составляется и утверждается сроком на один финансовый год, то и Сводная бюджетная роспись, а значит и Бюджетная роспись, составляются только на очередной финансовый год.

2. В таблице формы Сводной бюджетной росписи (приложение № 1 к Порядку) в графе № 6 указано «наименование получателя средств». Если это **сводная** бюджетная роспись, то в данной графе должно быть «наименование главного распорядителя средств»;

3. В соответствии с пунктом 4 статьи 219 БК РФ «Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи предусматривается утверждение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов». В нарушение пункта 4 статьи 219 в таблице Сводной бюджетной росписи приложения № 1 имеются дополнительные графы, а именно: «лицевой счёт», «мероприятие», «тип средств» и т.д.;

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

5. В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 1.3 Порядка, коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета о бюджете, принятом во втором чтении 23.12.2016 № 122. Данные расхождения приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Приложение № 3 к Решению о бюджете** **на 2017 год от 23.12.2016 № 122** | **Сводная бюджетная роспись на 2017 год** **от 23.12.2017** |
| **Коды бюджетной классификации**  | **Ассигнования** | **Коды бюджетной классификации**  | **Ассигнования**  |
| 901 1101 0518040310 111 | 95 400,00 | 901 1101 0518040310 111 | 73 271,89 |
|  |  | 901 1101 0518040310 119 | 22 128,11 |
| 901 0801 0218140660 ---  | 96 400,00 | 901 0801 0218140660 111 | 74 039,94 |
|  |  | 901 0801 0218140660 119 | 22 360,06 |
| 901 0801 9900004409 111 | 560 900,00 | 901 0801 9900004409 111 | 430 798,77 |
|  |  | 901 0801 9900004409 119 | 130 101,23 |

6. Приложением № 2 к Порядку утверждена форма Лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год, в таблице которой также имеются графы, не предусмотренные БК РФ и Порядком (лицевой счёт, мероприятие, вид ассигнований и т.д.);

7. В нарушение пункта 5.1 Порядка, представленный на проверку Реестр уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 01.01.2017 года, не утверждён Главой Тымского сельского поселения и не соответствует форме приложения № 2 к Порядку;

6. В течение 2017 года изменения, вносимые в размеры ассигнований ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета Тымского сельского поселения от 23.12.2016 № 122 «О бюджете МО «Тымское сельское поселение» на 2017 год», не подтверждались внесением изменений в сводную бюджетную роспись и бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств путём создания новых документов (росписей). То есть, изменения в Решение о бюджете в 2017 году вносились 6 раз, при этом Сводные бюджетные росписи не составлялись, не распечатывались и не утверждались Главой сельского поселения. Это является нарушением пункта 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формировались **Справки** по данным операциям. Как указывалось выше по тексту, данные изменения не находили своего отражения в Сводных бюджетных росписях (они не создавались). Форма данного (Справки) документа не предусмотрена Порядком (приложение отсутствует). В большинстве случаев данный документ не подписан Главой сельского поселения, хотя подпись предусмотрена формой документа.

**Муниципальное задание.**

В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в полномочия Главного распорядителя бюджетных средств входит формирование и утверждение муниципального задания. В от же время, в полномочиях Администрации поселения (статья 7 Положения) не предусмотрено разработка и утверждение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение».

Как указывалось выше по тексту у главного распорядителя бюджетных средств – Администрации поселения есть подведомственное ему Муниципальное казённое учреждение культуры «Тымский досуговый центр» (далее – Учреждение культуры), которое оказывает муниципальные услуги юридическим и физическим лицам.

Постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 23.03.2016 № 16 утверждено «Положение о порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение»».

Постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 16.03.2017 № 12 утверждено на 2017 год Муниципальное задание Муниципальному казённому учреждению культуры «Тымский досуговый центр». В соответствии с муниципальным заданием Учреждение культуры планировало организовать и провести: дискотеки, вечера отдыха и конкурсно-игровые программы с количеством посетителей этих мероприятий в 960 человек. Кроме того, планировалось организовать деятельность 10 клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества. В Задании предусмотрены показатели качества предоставляемых услуг и цены (тарифы) на них:

- дискотека для детей и подростков 10 рублей;

- дискотека для взрослых 20 рублей;

- дискотека для взрослых в праздничные дни 40 рублей;

- вечера отдыха для взрослых (конкурсно-игровые программы) 60 рублей;

 - вечера отдыха для детей (конкурсно-игровые программы) 40 рублей.

Порядок и размер взимания платных услуг был утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 16.03.2012 № 9а.

Считаем неактуальным и неработающим, по причине отсутствия бюджетных учреждений, постановление Администрации Тымского сельского поселения от 08.09.2011 № 24 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение», для граждан и юридических лиц».

Администрации Тымского сельского поселения от Учреждения культуры предоставлялись отчёты об исполнении муниципального задания.

В 2017 году Учреждение культуры оказало муниципальные услуги населению на сумму 21,5 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов.

Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта» от 20.10.2017 без номера. В соответствии с разделом 4 «Действие договора» в соответствие с пунктом 5 «Срок действия Договора» является бессрочным до особого распоряжения.

**Бюджетные сметы.**

В соответствии с пунктами 2 и 8 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в полномочия главного распорядителя бюджетных средств входит: формирование перечня подведомственных ему получателей средств бюджета поселения; определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казёнными учреждениями. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в полномочия получателя бюджетных средств входит составление и исполнение **бюджетной сметы**.

Приказом Администрации поселения от 11.02.2010 № 5 утверждён перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрации Тымского сельского поселения. Замечания к данному документу указаны выше по тексту.

В нарушении пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса, Администрацией поселения, как главным распорядителем бюджетных средств, на момент проверки **не утверждён** Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений. (далее – Порядок). Данный Порядок разработан в 2018 году и в данный момент находится на проверке в Прокуратуре Каргасокского района.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы на 2017 год составлены отдельно по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании доведённых до них лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные сметы подписаны руководителями учреждений, в частности, Главой Тымского сельского поселения и директором МКУК «Тымский досуговый центр».

Бюджетные сметы составлены на 1 января 2017 года и соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2017 год.

Бюджетная смета составлена 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 внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств в течение 2017 года, справки на изменение показателей – 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 Тымского сельского поселения.**

В соответствии со статьёй 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса и статьёй 26 «Основы исполнения местного бюджета» Положения о бюджетном процессе постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 6 утверждён Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита 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 2016 года между Администрацией Тымского сельского поселения и Муниципальным казённым учреждением Управлением финансов Администрации Каргасокского района (далее – Управление финансов) заключено Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Тымского сельского поселения.

В рамках этого Соглашения Управлению финансов передаются полномочия по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Поселения.

Управлением финансов:

- открываются лицевые счета для учёта операций по расходам главного распорядителя и получателей бюджетных средств Поселения, на которых учитываются бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, кассовые планы по расходам, кассовые выбытия;

- устанавливается порядок открытия и ведения лицевых счетов по расходам;

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

- осуществляется санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств на основании утверждённого порядка;

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

- выдаются, по мере совершения операций обслуживаемым получателям бюджетных средств, выписки из лицевых счетов с приложенными расчётно-платёжными документами и месячные отчёты по бюджету Поселения о кассовых расходах.

**Кассовый план.**

В соответствии с пунктом 29 статьи 7 и статьи 29 Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации поселения входит установление Порядка составления и ведения кассового плана, а также состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

Постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 7 утверждён Порядок составления и ведения кассового плана бюджета поселения (далее – Порядок). Порядок составлен в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса. Форма кассового плана не предусмотрена приложением к Порядку.

Представленные кассовые планы за 2017 год не соответствуют пункту 5 части 2 Порядка. В них **отсутствуют основные показатели**, предусмотренные настоящим Порядком: кассовые поступления в бюджет сельского поселения, доходы, поступления по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на начало периода, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на конец периода.

Кассовые планы сформированы финансистом в рублях, с помесячной разбивкой. Кассовые планы подписаны Главой сельского поселения и финансистом, как исполнителем.

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

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 статье 7 Положения о бюджетном процессе «Бюджетные полномочия Администрации Тымского сельского поселения» 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, данные полномочия которого также не прописаны в Положении о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 33 Положения о бюджетном процессе Глава Тымского сельского поселения направляет утверждённые отчёты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в Совет Тымского сельского поселения не позднее чем через 40 дней по истечении отчётного периода. Отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года на Совет Тымского поселения были представлены в виде информации и решениями Совета не оформлялись, что является нарушением подпункта 2 пункта 1 статьи 21 Устава, где прописано, что «В исключительной компетенции Совета находятся утверждение местного бюджета и отчёта об его исполнении». Считаем, что исполнение основных полномочий Совета должно оформляться решениями. Отчет об исполнении бюджета МО «Тымское сельское поселение» за 2017 год утверждён решением Совета Тымского поселения от 14.06.2018 № 37, но в сети Интернет на официальном сайте Администрации Тымского сельского поселения http://timskoe.tomsk.ru/ не размещён.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Тымского сельского поселения за 2017 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. Годовая бюджетная отчётность соответствует данным приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» к Решению Совета от 28.12.2017 № 15 «О внесении изменений в Решение Совета Тымского сельского поселения от 23.12.2016 № 122 «О бюджете муниципального образования «Тымское сельское поселение на 2017 год»».

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

Учётная политика Администрации поселения для целей бухгалтерского учёта на 2017 год утверждена распоряжением Администрации Тымского сельского поселения от 09.01.2017 № б/н. Она составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н и от 06.12. 2010 № 162н. В ней отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы, обязательные для данного учреждения:

- 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»

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

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

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

- Рабочий план счетов;

- График документооборота первичных документов учреждения.

**В Учётной политике содержатся ссылки на документ, который в 2017 году уже утратил свою силу, а именно**: Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" с 01 января 2013 года, в связи с принятием федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В Учетной политике в соответствии с пунктом 4 «Инвентаризация нефинансовых активов и расчетов проводится …» и пунктом 9 «Создать постоянно действующую комиссию для проведения инвентаризации списания израсходованных и пришедших в негодность основных средств и материальных запасов…» установлены: периодичность и сроки проведения инвентаризации; количественный состав инвентаризационной комиссии и комиссии по списанию, передаче и реализации материальных ценностей. В комиссии указаны конкретные лица.

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 Тымского сельского поселения и МКУК «Тымского досугового центра».

Учетной политикой не был утвержден как первичный документ - Путевой лист легкового автомобиля. Форма данного документа утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.92 № 78 за номером 3, но приказом Минфина от 30.03.2015 N 52н не предусмотрена. Он необходим для контроля за работой транспортных средств. Администрация поселения, как казенное 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, а также количество листов в деле. Не все первичные документы подшивались в тома, так например, в томе за январь 2017 года отсутствуют акты от 11.01.2017: № 1; 2 о передачи 2 объектов в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Тымское».

В соответствии с бюджетным учетом, балансовая стоимость **основных средств** Администрации поселения (**счет 101**) составляла на 01.01.2017 – 3 010 029,22 руб., на 01.01.2018 – 3 388 694,40 руб. На 01.01.2017 числится **121** объект, на 01.01.2018 числится **106** объектов из них:

- **1** объект недвижимого имущества. В соответствии со свидетельством о собственности от 19.07.2012 № 70 АB 391870 это нежилое помещение площадью 298,1 кв.м., расположенное по адресу с. Тымск, ул. Кедровая, 3б, помещение № 1. Балансовая стоимость помещения составляет **810 133,30** рублей. Объект находится в собственности Муниципального образования «Тымское сельского поселение», а не учреждения Администрации поселения. Объект получен от МУ по имущественным и земельным отношениям Администрации Каргасокского района на основании: постановления Главы администрации Каргасокского района от 26.02.2006 № 40, акта от 22.03.2006 № б/н. Помещение должно числиться в бухгалтерском учете по счету **108** «Нефинансовые активы имущества казны». В объяснительной Главы Администрации Тымского поселения указано что, на безвозмездной основе и без заключения договоров, помещением пользуются также: МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека». Все расходы по коммунальным услугам производит только МКУК «ТДЦ». Считаем необходимым переоформить право собственности по ул. Кедровая, 3б, помещение № 1 отдельно на каждое юридическое лицо, занимающее часть этой площади: МКУ Администрации Тымского сельского поселения; МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека». Это сделает возможным каждой организации нести свои расходы за коммунальные услуги и текущий ремонт за счет своей сметы. Еще с одной организацией - ФГУП «Почта России», занимающей тоже часть площади по ул. Кедровая, 3б, помещение № 1 был заключен договор безвозмездного пользования помещением от 01.06.2011 № 001/805;

- **105** объектов балансовой стоимостью **2 527 509,10** рублей. Из них **4** объекта балансовой стоимостью **472 354,45** руб. получены от МУ по имущественным и земельным отношениям Администрации Каргасокского района:

Узлы учета, программа - 1, программа – 2. **Подтверждающих документов о передаче** этих объектов Администрации поселения проверяющим предоставлено не было;

Автомобиль УАЗ-396254. Объект передан на основании постановления Главы Администрации Каргасокского района от 23.01.2007 № 13 «О порядке передачи полномочий, предусмотренных пунктами 7, 18 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ сельским поселениям» и акта передачи от 05.09.2008 № б/н.

Остальные **101** объект балансовой стоимостью **2 055 154,65** руб., были куплены за счет средств Администрации Тымского поселения.

Все указанные выше объекты, состоят на учете учреждения Администрации поселения, но отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление (пункт 3 статья 26 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом).

Материально-ответственным лицом по основным средствам является Глава Администрации Тымского поселения. С ним, как с материально-ответственным лицом, заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 19.10.2012 № 6.

В 2017 году были списаны **22** объекта основных средств, находящихся в оперативном управлении на сумму **674 258,54** руб. Из них **2** объекта на сумму 57 050,00 руб. были переданы в МУП ЖКХ Тымское в хозяйственное ведение (распоряжение от 11.01.2017 № 1а, акты приема передачи от 11.01.2017 №1,2), а остальные **20**  объектов на сумму **617 208,50** руб. сняты с учета по основным средствам по счету **101** и поставлены на учет как имущество казны по счету **108**. В Учетной политике операции о переводе объектов со счёта основных средств на счёт имущества казны Администрацией поселения не были предусмотрены. И как указывалось уже выше, не подшиты в том за январь 2017 года акты от 11.01.2017: № 1; 2 о передаче **2** объектов на сумму **57 050,00** руб. в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Тымское».

Издано распоряжение Администрации поселения от 20.12.2012 № 75а «О создании **инвентаризационной** комиссии». В преамбуле распоряжения указано «Для контроля учёта использования и **списания** основных средств, имущества казны и нематериальных активов создать комиссию в следующем составе: ». Далее, пункт 1 распоряжения отменяет распоряжение от 22.02.2012 № 7а «О создании инвентаризационной комиссии», пунктом 2 создаётся комиссия без указания цели её деятельности. Из данного распоряжения непонятно какая комиссия создаётся по проведению инвентаризации или по списанию объектов имущества. В состав комиссии включены:

-председатель комиссии – Глава Администрации поселения и **одновременно материально-ответственное лицо** по основным средствам, числящимся на балансе Администрации поселения;

-заместитель председателя комиссии – главный бухгалтер;

-члены комиссии - бухгалтер, специалист 1 категории.

Её председатель, как материально-ответственное лицо, является заинтересованным членом комиссии, как при списании объектов муниципального имущества, так и при их инвентаризации.

Необходимо четко прописать в распоряжении, для чего создана данная комиссия и её функции или отдельными распоряжениями создать комиссию по списанию основных средств и комиссию по проведению инвентаризации. Назначить другое лицо председателем комиссии или передать материальные ценности другому сотруднику Администрации поселения. Необходимо отметить, что в Учётной политике уже создана комиссии по проведению инвентаризации и списанию объектов имущества с указанием конкретных лиц. Поэтому, распоряжения о проведении инвентаризации или списания объектов имущества должны издаваться только в случае необходимости (нужно провести мероприятия с меньшим составом членов комиссии) и не противоречить требованиям Учётной политики.

Положением о порядке списания муниципального имущества (решение от 10.10.2014 № 61) утверждён порядок его списания. **В Положении содержатся ссылки на документы, которые на 2017 год уже утратили свою силу или не могут применяться для государственных (муниципальных) учреждений, таких как Администрация Тымского сельского поселения**:

- Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N **148н** «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» с 01 января 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина 157н Плана счетов;

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N **26н** «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств «ПБУ 6/01»», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (**за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений**);

- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N **91н** «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящие Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (**за исключением кредитных организаций и** **государственных (муниципальных) учреждений**).

В пункте **2.2** раздела **II** «Положение о списании муниципальных объектов основных средств» Положения дана ссылка на акты о списании основных средств, утверждённые постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», что не соответствует 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: **системных блоков** - 2 шт. балансовой стоимостью 38 840 руб., **мониторов -** 3 шт. балансовой стоимостью25 511,00 руб**.** не соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов, т.к. объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

- постановка на учет объекта (1-программа), как основных средств балансовой стоимостью 104 555,79 руб. не соответствует пункту 66 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать на забалансовом счете (01) «Имущество в пользовании» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат (счет 401) в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики;

- **6** объектов основных средств на сумму **11 065,00** руб., стоимостью до **3 000** руб. на 01.01.2018 следовало учитывать на забалансовом **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:

на компьютер - установлен срок 10 лет, требовалось установить срок 3 года;

на ноутбук ASUS – установлен срок 7 лет, требовалось установить срок 3 года;

узлы учета – установлен срок 25 лет, требовалось установить срок 7 лет.

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

- **5**  объектов имущества казны (дизель генератор, лавочка, контейнер для мусора – 3 шт.) балансовой стоимостью **1 032 923,68** руб., длительное время учитывалась на балансовом счете **101** «Основные средства», а должны были переведены на счет **108** «Нефинансовые активы имущества казны» **одновременно** **с постановкой их на учет**.

Инвентаризация основных средств в Администрации поселения проводилась согласно п. 4 Учетной политики, на 29.12.2017 перед составлением годовой отчетности. Р**аспоряжение Администрации поселения «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 29.12.2017»** на проверку не было предоставлено. В проведении инвентаризации принимала участие комиссия (распоряжение Администрации поселения от 21.12.2012 № 75а) в составе:

-**председатель комиссии – Важенин К.Ф., Глава Администрации поселения**;

-**заместитель председателя – Гришаева Г.Г., главный бухгалтер;**

-члены комиссии - Гуммер Н.В., бухгалтер и Эльшайдт С.В., специалист первой категории.

Как указывалось уже выше, в распоряжение о составе комиссии, не совсем четко прописано, для чего создана вышеуказанная комиссия, и председатель как материально-ответственное лицо является заинтересованным её членом.

Оформление инвентаризаций производилось на основании инвентаризационных описей (сличительные ведомости) форма по ОКУД 0504087, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Общие сроки проведения инвентаризации в инвентаризационной описи от 29.12.2017 № 1 не были указаны, и главный бухгалтер Гришаева Г.Г. числится уже как член комиссии, а не как заместитель председателя. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено.

**За балансом** **(счет 21) числились** в 2017 годуобъекты основных средств (урны- 10 шт.).Как указывалось уже выше, Администрация сельского поселения в нарушении пункта 50 приказа Минфина 157н Плана счетов, не учитывала **6** объектов основных средств на сумму **11 065,00** руб., стоимостью до 3 000 руб.

**Балансовый** **(счет 103) «Н**епроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

**С**тоимость **материальных запасов** (счет **105)** составляла на 01.01.2017 – 596 483,32 руб., на 01.01.2018 – 736 191,85 руб. **В нарушение пункта 118** приказа Минфина 157н Плана счетов на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались масла моторные, бензин 92, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

Произведено списание бензина с водителя Муслухова С.А. (договор о полной материальной ответственности от 10.04.2013 № 5) в размере **143,53** литров на сумму **5 827,32** рублей. Списание ГСМ фактически производилось на основании путевых листов по автомобилю УАЗ 396254: от 26.01.2017 № 1, от 24.02.2017 № 2. Как указывалось уже выше, применялась унифицированная форма Путевого листа легкового автомобиля. Оборотная сторона документа Путевого листа легкового автомобиля не заполнялась совсем. То есть, отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц, пользовавшихся служебным автомобилем. 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», распоряжением Администрации поселения от 12.04.2011 № 41 «О списании бензина» и дополнением в вышеуказанное распоряжение, утвержденное распоряжением Администрации поселения от 05.03.2013 № 17, были установлены базовые нормы расхода топлива и увеличение базовой нормы в период распутицы (с 15 марта по 15 мая, с 15 октября по 15 декабря) на 35%, а также увеличение базовых норм в других случаях для следующих автомобилей:

- УАЗ 396254: базовая норма **18** л. на 100 км; частные остановки – **1,8**; прогрев двигателя – **2,16**; бездорожье -**1,8**;

- ГАЗ (66) АЦ-30У: базовая норма **34** л. на 100 км; частные остановки – **3,4**; прогрев двигателя – **4,08**; бездорожье -**3,4**;

- ЗИЛ -131: базовая норма **41** л. на 100 км; частные остановки – **4,1**; прогрев двигателя – **4,92**; бездорожье - **4,1**.

При проверке установлено, что базовые нормы для автомобиля УАЗ 396254 – **18** л. на 100 км., приобретенного до 2008 года и автомобиля ГАЗ (66) – **34** л. на 100 км., **не соответствуют** методическим рекомендациям приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжений Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р).

На основании путевых листов составлялся акт списания материальных запасов от 01.07.2017 № 3 и подписывался комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации поселения от 02.02.2016 № 7а «О создании комиссии по списанию материальных запасов». Председателем комиссии, была главный бухгалтер Администрации поселения – Гришаева Г.Г., членами комиссии: бухгалтер – Гуммер Н.В.; специалист 1 категории – Слепынина М.В.; специалист 1 категории – Эльшайдт С.В. В предоставленном на проверку акте списания ГСМ материально-ответственным лицом, вместо водителя Муслухова В.С. числился Глава Администрации поселения - Важенин К.Ф. Документы по передачи ГСМ от материально–ответственного лица Важенина К.Ф. к Муслухову В.С. предоставлены не были. Со слов главного бухгалтера, **инвентаризация материальных запасов** (**счет 105**) в 2017 году в нарушении п. 4 Учетной политике **не проводилась**.

В соответствии с пунктом 145 приказа Минфина 157н Плана счетов утверждён постановлением Администрации поселения от 03.10.2014 № 38 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 на 01.01.2017 составляли 17 723 589,69 руб. и на 01.01.2018 - 22 234 348,58 руб. На 01.01.2018 числится 189 объектов составляющих казну, в т.ч.: недвижимое имущество **72** объекта на сумму 15 902 064,38 руб. (субсчет 108.51); движимое имущество **87** объектов на сумму 6 296 523,61 руб. (субсчет 108.52); материальные запасы **30** объектов на сумму 35 760,60 руб. (субсчет 108.56).

В состав **недвижимого** имущества казны входят: **36** жилых домов (квартир), **12** дорог, **1** административное здание (помещение № 2), **1** скотомогильник, **1** сооружение - спуск к реке, **1** горка отдельно стоящая, **1** эстрадная площадка и **13** объектов (сваи, антенны, стабилизаторы, контейнер, разветвитель, разъемы и т.д.) движимого имущества казны (счет 108.52) ошибочно учитываемых на счете **108.51**. По учету казны числится квартира по адресу: с. Тымск, ул. Кедровая, д. 4, кв. 2., в которой никто не проживает.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Тымское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 – **11** жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется от 70 до 90 %.

На 01.01.2018 в поселении числится **35** квартиросъемщиков муниципального жилья. Со всеми квартиросъемщиками заключены договора социального найма. **6** договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица

Для регистрации договоров Администрацией сельского поселения с 2009 года ведется журнал регистрации договоров социального найма (далее - Журнал регистрации). В журнале регистрации нет колонки «Подпись нанимателя» и кое-где отсутствует информация о расторжение договоров найма, поэтому невозможно понять, где числятся действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляет **2 859,65** руб. при месячном начислении квартплаты 5 059,83 рублей. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения не проводилась. По данным бухгалтерского учета (счет **205**) задолженность составляет 2 859,65 руб. Расхождения данных согласно двух учетов нет.

Часть объектов недвижимого муниципального имущества казны (**счет 108.51**) были переданы в аренду трём юридическим лицам:

- МУП Тымский ЖКХ, договор от 01.01.2007 № 1, предусмотренная сумма арендной платы в 2017 году - 10 848,00 руб.;

- КБ Искра АО, договор от 13.01.2016 № 4568/22, предусмотренная сумма арендной платы в 2017 году - 6 000,00 руб.;

- РТРС «Томский ОРТПЦ, договор от 01.09.2016 № 10, предусмотренная сумма арендной платы в 2017 году - 1 084,00 руб.

Учет арендной платы велся в программе 1С Бухгалтерия, в разрезе арендаторов (**счет** **205**). Дебиторская задолженность по арендатору КБ Искра АО составила **6 000** руб. Со слов финансиста, данная задолженность была погашена в 1 квартале 2018 года.

На момент проверки из **87** объектов движимого имущества казны (счет **108.52**) **82** объекта не используются, что составляет 94 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состоит из оборудования для тушения пожаров.

Инвентаризация имущества казны (**счет 108**), как и основных средств **(счет 101**), согласно п. 4 Учетной политики, проводилась на 29 декабря 2017 года перед составлением годовой отчетности, без издания распоряжения Администрации поселения. Общие сроки проведения инвентаризации не понятны. Оформление инвентаризации производилось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей): от 29.12.2017 №№ 1, 2 (форма по ОКУД 0504087). По данным инвентаризационной описи № 1 расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, но данные описи не соответствуют остатком на счёте 108.51 главной книги Администрации поселения на **800** рублей.

В статьях 5 и 7 Положения о бюджетном процессе не предусмотрена разработка и утверждение порядка ведения Реестра объектов имущества муниципального образования «Тымское сельское поселение» и его ведение. В тоже время, решением Совета Тымского сельского поселение» от 10.10.2014 № 62 утверждено Положение о Реестре муниципальной собственности МО «Тымское сельское поселение».

На проверку не была представлена выписка из **Реестра** муниципального имущества Администрации Тымского сельского поселения по состоянию на 1 января 2018 года, что не даёт возможности проверить ведение **Реестра** органом местного самоуправления - Администрацией Тымского поселения согласно пункта 1 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Главным администратором доходов от арендных платежей, поступающих в 2017 году в бюджет Тымского сельского поселения, являлась Администрация поселения на основании принятого решения Совета Тымского сельского поселения от 23.12.2016 № 122 «О бюджете муниципального образование «Тымское сельское поселение» на 2017 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» и в полном объёме зачислялись в бюджет сельского поселения.

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 Тымского сельского поселения не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

За 2017 год в бюджет сельского поселения поступило всего доходов в размере 14 543 703,07 руб., налоговых и неналоговых в размере 487,1 тыс. руб. в том числе:

- от сдачи в аренду имущества в размере 17,7 тыс. руб.;

- от сдачи жилья по договорам найма жилых помещений в размере 59,7 тыс. руб.

То есть, доходы от имущества составляют 16 % от налоговых и неналоговых доходов.

План приватизации на 2017 год формировался как приложение 10 к решению Совета Тымского сельского поселения от 23.12.2016 № 122 «О бюджете муниципального образование «Тымское сельское поселение» на 2017 год. По нему планировалась приватизация муниципального жилого фонда МО Тымское сельское поселение, из него квартир по адресам: с. Тымск, пер. Светлый, д. 6, кв. 1; с. Тымск, ул. Школьная, д. 16, кв. 1. По факту приватизация вышеуказанных квартир, жильцами до конца не была проведена.

**Внутренний муниципальный финансовый контроль.**

Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля предусмотрено:

- в статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации Тымского сельского поселения» пункта 1, подпунктов: 13 «проводит предварительные проверки финансового состояния получателей средств» и 15 «осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за использованием бюджетных средств, проверку целевого использования средств, предоставленных из местного бюджета целевым назначением»;

- в статье 9 «Бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета» пункта 1, подпунктов: 10 «обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации условий, установленных при их предоставлении» и 11 «организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности»;

- в статье 32 «Контроль за исполнением местного бюджета, осуществляемый органами местного самоуправления муниципального образования «Тымское сельское поселение».

Отдельными пунктами в полномочиях Главы и Администрации поселения (ст. 6 и 7 Положения) не предусмотрено создание органа внутреннего муниципального финансового контроля, разработки и утверждении Порядков осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и аудита, а также исполнения этих Порядков.

То есть, не в полном объёме раскрыты полномочия Главы и Администрации поселения.

В тоже время, постановлениями Администрации Тымского сельского поселения от 29.12.2015 № 70, от 03.03.2014 № 10 и от 03.03.2014 № 9 утверждены: Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля; Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля и Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проведено контрольное мероприятие «Проверка на правильность начисления и выплаты заработной платы работников МУП «ЖКХ Тымское»», оформленное Актом от 15 июня 2018 года. Учитывая, что проверялись не бюджетные средства, данное мероприятие необходимо было провести на основании полномочий предусмотренных Уставом МУПа «ЖКХ Тымское». То есть, Вы на правах учредителя предприятия обязаны осуществлять контроль за его деятельностью.

**Аудит в сфере закупок.**

В рамках переданных полномочий и в соответствии с пунктом 1.2.3. «аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд …» Соглашения от 01.11.2017 № 1 Контрольным органом проведён аудит муниципального заказа, размещённого Администрацией поселения в 2017 году.

Администрацией поселения в 2017 году заключено **64** муниципальных контракта на сумму **2 613,43** тыс. руб. из них:

- **1** муниципальный контракт на сумму **234,0** тыс. руб. по результатам запроса котировок (ремонтные работы по капитальному ремонту муниципального жилого помещения).

- **58** муниципальных контрактов на сумму **898,4** тыс. руб. на основании пункта **4** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **1** муниципальный контракт на сумму **306,88** тыс. руб. на основании пункта **8** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **1** муниципальный контракт на сумму **995,0** тыс. руб. по результатам аукциона в электронной форме. Было подано две заявки. При рассмотрении вторых частей заявок признана соответствующей ч. 13 ст. 69 Федерального закона № 44-ФЗ только одна заявка. По причине того, что остался один участник торгов, аукцион признан несостоявшимся и контракт заключён на основании пункта **25** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **3** муниципальных контракта на сумму **179,15** тыс. руб. на основании пункта **29** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Из выше изложенного можно сделать вывод, что контракты конкурентным способом, кроме запроса котировок и несостоявшегося аукциона, не заключались. Основными причинами отсутствия размещения муниципального заказа конкурентными способами, кроме объективных причин указанных в статье 93 Федерального закона № 44-ФЗ, являлись:

1. Отдалённость и труднодоступность населённых пунктов;

2. Неудовлетворительная связь для размещения муниципального заказа;

3.Отсутствие необходимой подготовки и возможности у заказчика – Администрации поселения, проживающего в селе Тымск, размещать заявки и участвовать в торгах в сети интернет;

4. Отсутствие возможности и подготовки у местных возможных участников торгов;

5. Отсутствие интереса, из-за отдалённости и труднодоступности, у сторонних предполагаемых участников торгов.

Основные объёмы бюджетных средств были направлены, при заключении контрактов с единственным поставщиком, на следующие виды работ, оказание услуг и приобретение товаров: с ООО «Алтайский промышленный союз» приобретение дизель-генератора ЯМЗ-238М2; с ООО «Траверс» на техническое обслуживание системы спутниковой связи и ЛВС; с ООО «Студия 15» за сопровождение сайта; с ООО "Томское агентство правовой информации "Гарант" за сопровождение ЭПС "Гарант"; с ПАО "Ростелеком" за услуги связи; с ИП Кошкаров В.А. за техническое обслуживание систем пожарной сигнализации; с ООО "КонсультантЪ" за услуги по абонементному ИТС программных продуктов системы "1С: Предприятие"; с ООО "ВалевскиСпорт" за услуги по нанесению логотипа "Тымское сельское поселение" на спортивные костюмы участников районных спортивных игр "Сибирские узоры"; с ООО "Вант" за услуги по абонементному ИТС программных продуктов системы "1С: Предприятие"; с ООО "КУБ" за услуги по выпуску и сопровождению сертификата ключа проверки ЭП; с ФГУП "Почта России" за услуги по приему от населения платы за наем муниципальных жилых помещений; с АНО ДПО "УЦ СЦГ" и АНО ДПО "Учебный центр СКБ Контур" за услуги по обучению сотрудников и т.д.

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

**Заключительная часть акта.**

Муниципальное казенное учреждение администрация Тымского сельского поселения является также органом местного самоуправления, 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, которые в основном касаются полномочий участников бюджетного процесса.

**П**редлагается доработать Положение о бюджетном процессе и контролировать его исполнение.

В соответствии с установленными полномочиями Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Тымское сельское поселение» (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 22.03.2016 № 15);

2.Порядок расходования средстврезервного фонда Администрации Тымского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 31.10.2013 № 56);

3.Положение о п**орядке расходования средств** резервного фонда администрации Тымского сельского поселения (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 14.02.2006 № 30);

4.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 8);

5.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 7);

6.Положение о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение» (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 23.03.2016 № 16);

7.Утверждение муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Тымский досуговый центр» (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 16.03.2017 № 12);

8.Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Тымское сельское поселение» для граждан и юридических лиц (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 08.09.2011 № 24);

9.Положение о платных услугах оказываемых МКУК «Тымский досуговый центр» (постановление Администрации Тымского сельского поселения от16.03.2012 № 9а);

10.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Тымское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 31.01.2017 № 6);

11.Перечень получателей средств районного бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя средств Муниципального казённого учреждения Администрации Тымского сельского поселения (приказ Администрации Тымского сельского поселения от 11.02.2010 № 5);

12.О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 29.12.2015 № № 70);

13.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 03.03.2014 № 10);

14.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета (постановление Администрации Тымского сельского поселения от 03.03.2014 № 9);

15.Положение о порядке распоряжения и управления имуществом муниципального образования «Тымское сельское поселение» (решение Совета Тымского сельского поселения от 28.04.2006 № 63);

16.Учётная политика Администрации Тымского сельского поселения на 2017 год (распоряжение Администрации Тымского сельского поселения от 09.01.2017 № б/н);

17.Положение о порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Тымское сельское поселение» (решение Совета Тымского сельского поселения от 10.10.2014 № 61);

18.Порядок инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну» (постановление Администрации поселения от 03.10.2014 № 38);

19.Положение о Реестре муниципальной собственности МО «Тымское сельское поселение» (решение Совета Тымского сельского поселение» от 10.10.2014 № 62).

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

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

1.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казёнными учреждениями муниципального образования «Тымское сельское поселение»;

2.Положение о порядке исключения из Реестра муниципального имущества Тымского сельского поселения в связи с его списанием;

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

4.Учетная политика МКУК «Тымский досуговый центр».

**П**редлагается: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; отредактировать или утвердить новые версии неактуальных в настоящий момент нормативных документов; разработать и утвердить вышеперечисленные, не представленные проверяющим нормативные документы.

Выборочно проверено выполнение полномочий участниками бюджетного процесса при формировании, исполнении бюджета и составлении отчётов об его исполнении в соответствии со статьями: 4, 6, 7, 9, 10, 12, 14, 17, 19, 20, 21, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 36, 39 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Проверяющим представлен Реестр расходных обязательств муниципального образования «Тымское сельское поселение» и не представлен Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - казенного учреждения Администрации Тымского сельского поселения. Учитывая, что в муниципальном образовании один главный распорядитель бюджетных средств, реестры друг от друга должны отличаться только названиями документов.

В Реестре расходных обязательств:

- по строке 5.1.1.3 «владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности поселения» в графах «Органа местного самоуправления» не указано решение Совета Тымского сельского поселения от 28.04.2006 № 63 «Об утверждении Положения о порядке распоряжения и управления имуществом муниципального образования Тымского сельского поселения»;

- по строке 5.1.2.4 «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилого фонда, …» в графах «Органа местного самоуправления» указано только решение Совета поселения от 28.12.2015 № 100 о бюджете на 2016 год и не указаны: решение Совета поселения принятое в декабре 2016 года о бюджете на 2017 год и постановление Администрации поселения о принятии Среднесрочного финансового плана на 2017, 2018 и 2019 годов. В тоже время, показатели объёмов средств на исполнение расходных обязательств проставлены по 2020 год;

- по строке 5.5.2.1.1 «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» в графах «Органа местного самоуправления» указано, заключённое Соглашение 06.11.2014 "О передаче Органу муниципального финансового контроля Каргасокского района полномочий контрольно-счетного органа Тымского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», но не указано решение Совета поселения о передаче этих полномочий.

Резервный фонд.

В соответствии с Решением о бюджете поселения на 2017 год от 23.12.2016 № 122 резервные фонды были запланированы в размере 12,0 тыс. рублей. По причине того, что расходы из резервных фондов в 2017 году не производились, на заседании Совета было принято решение о его ликвидации путём переноса средств на другие статьи ведомственной структуры расходов.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу представлена только Сводная бюджетная роспись на 2017 год и лимиты бюджетных обязательств бюджета МО «Тымское сельское поселение». В тоже время, Сводная бюджетная роспись составлена в разрезе получателей бюджетных средств и по содержанию соответствует Бюджетной росписи. Поэтому её показатели анализировались, как составленные главным распорядителем бюджетных средств. В соответствии с установленными требованиями, только на основании Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств должны доводиться до подведомственных получателей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 1.3 Порядка коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи, составленной на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета от 23.12.2016 № 122).

В нарушение пункта 5.1 Порядка, представленный на проверку Реестр уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 01.01.2017 года, не утверждён Главой Тымского сельского поселения и не соответствует форме приложения № 2 к Порядку.

В нарушением пункта 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе отсутствуют Сводные бюджетные росписи на 23 января, 4 апреля, 26 мая, 23 августа, 27 ноября, 28 декабря 2017 года, которые должны были быть составлены после внесения изменений в решение Совета от 23.12.2016 № 122 «О бюджете… на 2017 год», распечатаны и утверждены Главой сельского поселения.

В большинстве случаев Справки об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных ассигнований не утверждены Главой поселения.

Муниципальное задание.

Постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 16.03.2017 № 12 утверждено на 2017 год Муниципальное задание Муниципальному казённому учреждению культуры «Тымский досуговый центр». В соответствии с муниципальным заданием Учреждение культуры планировало организовать и провести: дискотеки, вечера отдыха и конкурсно-игровые программы с количеством посетителей этих мероприятий в 960 человек. Кроме того, планировалось организовать деятельность 10 клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

В Задании предусмотрены показатели качества предоставляемых услуг и цены (тарифы) на них. Порядок и размер взимания платных услуг был утверждён постановлением Администрации Тымского сельского поселения от 16.03.2012 № 9а.

Администрации Тымского сельского поселения от Учреждения культуры предоставлялись отчёты об исполнении муниципального задания.

В 2017 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму 21,5 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» от 20 октября 2017 года. В соответствии с пунктом 5 «Срок действия договора» договор является бессрочным.

Бюджетная смета.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы на 2017 год составлены отдельно по Администрации поселения и Учреждению Культуры на основании доведённых до них лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н 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.).

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

Кассовый план.

В нарушение пункта 5 части 2 Порядка в Кассовых планах за 2017 год отсутствуют основные показатели: кассовые поступления, доходы, поступления по источникам финансирования дефицита бюджета, кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета, разница кассовых поступлений и выплат за плановый период, остаток средств на счете бюджета на начало и конец периода.

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

**П**редлагается в 2018 году устранить допущенные нарушения, в том числе: сформировать Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств; Сводную бюджетную роспись в разрезе главных распорядителей бюджетных средств; Бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств; в течение 2018 года, при внесении изменений в бюджет, формировать Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись; утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт для приходования в кассу поступающих денежных средств и организации учёта в разрезе предоставляемых платных услуг.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

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

**П**редлагается активизировать работу Органа в 2018 году.

Бюджеты на 2017 и 2018 годы.

В нарушение статьи 20 «Рассмотрение проекта решения о местном бюджете в первом чтении» Положения о бюджетном процессе, проекты исполняемого бюджета 2017 года и бюджета на 2018 год, при их рассмотрении в первом чтении, не принимались депутатами Совета поселения за основу и не отклонялись. На проведённых заседаниях Совета поселения были приняты решения: от 18.11.2016 № 119 и от 27.11.2017 № 12 о назначении публичных слушаний по проекту бюджета на 2017 год и 2018 год, хотя на них были представлены для рассмотрения проекты этих решений.

Фактически бюджеты на 2017 год и на 2018 год приняты в одном чтении решениями Совета поселения: от 23.12.2016 № 122 от 28.12.2017 № 16 после их публичных обсуждений 16.12.2016 и 27.12.2017.

Все решения Совета о бюджетах, за исключением решения от 23.08.2017 № 140, были размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Тымского сельского поселения http://timskoe.tomsk.ru/.

**П**редлагается перед первым чтением проекта бюджета на 2019 год провести в установленном порядке его публичные слушания. После их проведения на заседании Совета поселения, рассмотреть проект бюджета в первом чтении и принять одно из решений: о его принятии за основу бюджета, или его отклонении. Необходимо усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений, касающихся формирования бюджета поселения и внесения в него изменений.

Квартальная и годовая отчётность за 2017 год.

Отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года на Совет Тымского поселения были представлены в виде информации, а решениями Совета не оформлялись, что является нарушением подпункта 2 пункта 1 статьи 21 Устава, где прописано, что «В исключительной компетенции Совета находятся утверждение местного бюджета и отчёта об его исполнении».

Не размещён на официальном сайте в сети Интернет Отчет об исполнении бюджета МО «Тымское сельское поселение» за 2017 год, утверждённый решением Совета поселения от 14.06.2018 № 37.

**П**редлагается в 2018 году оформлять решениями Совета поселения заслушанные депутатами на проводимых заседаниях информации об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года. Необходимо усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений касающихся исполнения бюджета поселения.

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

Свидетельство о собственности от 19.07.2012 № 70 АB 391870 на нежилое помещение по адресу с. Тымск, ул. Кедровая, д. 3б, пом. № 1 выдано Муниципальному образованию «Тымское сельского поселение». Данную площадь занимают: МКУ Администрации Тымского сельского поселения; МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека», ФГУП «Почта России». Только с ФГУП «Почта России» заключен договор безвозмездного пользования помещением. Коммунальные услуги за всё помещение № 1 оплачивает МКУК «ТДЦ». Необоснованно данный объект числится на счёте 101 «Основные средства». На основании Свидетельства он должен учитываться на счёте 108 «Нефинансовые активы имущества казны». Занимаемые части площадей помещения № 1 не переданы в оперативное ведение МКУ Администрации Тымского сельского поселения и МКУК «ТДЦ». Не передано в аренду часть занимаемой площади в помещении № 1 МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека».

Подтверждающих документов о передаче Администрации поселения узлов учета, программы № 1, программы № 2. проверяющим предоставлено не было.

По всем 106 объектам основных средств, состоящим на учете в Администрации поселения, отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление, что не соответствует пункту 3 статья 26 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом.

Непонятно по какому поводу издано распоряжение Администрации поселения от 20.12.2012 № 75а «О создании инвентаризационной комиссии». В тексте указано о списании основных средств. В Учётной политике уже создана комиссия по проведению инвентаризации и списанию объектов имущества с указанием конкретных лиц. Непонятно, что явилось причиной издания данного распоряжения. Председателем комиссии назначен Глава Администрации поселения. С ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 19.10.2012 № 6. То есть, он является заинтересованным членом комиссии, как при списании объектов муниципального имущества, так и при их инвентаризации.

На проверку не было предоставлено распоряжение Администрации поселения о проведении 29 декабря 2017 года инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств. Инвентаризационные описи оформлены не на 1 декабря, а на 29 декабря 2017 года. В инвентаризационной описи на 29.12.2017 № 1 (счёт 101) не были указаны общие сроки проведения инвентаризации, и главный бухгалтер Гришаева Г.Г. числится уже как член комиссии, а не как заместитель председателя в соответствии с приказом. По данным инвентаризационной описи на 29.12.2017 № 1 (счёт 108) расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, но данные описи не соответствуют остатком на счёте 108.51 главной книги Администрации поселения на 800 рублей.

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

- постановка на учет объектов, как основных средств: системных блоков, мониторовне соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

- постановка на учет программы № 1, как основного средства не соответствует пункту 66 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данный объект следовало учитывать на забалансовом счете (01) «Имущество в пользовании» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

- 6объектов основных средств стоимостью до **3 000** руб. следовало учитывать на забалансовом счете 21 в соответствии с пунктом 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: на компьютер, ноутбук ASUS, узлы учета;

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов часть данных не заполнена;

- **5**  объектов имущества казны (дизель генератор, лавочка, контейнер для мусора – 3 шт.) длительное время учитывалась на балансовом счете 101 «Основные средства», а должны были переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

**-** на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались масла моторные, бензин 92, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

Установлено, что базовые нормы расхода топлива для автомобилей: УАЗ 396254 и ГАЗ (66) не соответствуют методическим рекомендациям приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжений Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р).

В акте списания ГСМ от 01.07.2017 № 3 материально-ответственным лицом, вместо водителя Муслухова В.С. указан Глава Администрации поселения - Важенин К.Ф. Документы по передачи ГСМ от материально–ответственного лица Важенина К.Ф. к Муслухову В.С. предоставлены не были. Инвентаризация материальных запасов (счет 105) в 2017 году в нарушении пункта 4 Учетной политике не проводилась.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля не заполнялась, а именно: отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц, пользовавшихся служебным автомобилем.

На момент проверки из 87 объектов движимого имущества казны 82 объекта не используются, что составляет 94 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состоит из оборудования для тушения пожаров.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Тымское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 числится 11 жилых помещений (квартир). Степень их износа составляет от 70 до 90 %. По учету казны числится квартира по адресу: с. Тымск, ул. Кедровая, д. 4, кв. 2., в которой никто не проживает.

В Журнале регистрации договоров нет колонки «Подпись нанимателя» и кое-где отсутствует информация о расторжение договоров найма, поэтому невозможно понять, где числятся действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие. Шесть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица.

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляет 2 859,65 руб. при месячном начислении квартплаты 5 059,83 рублей. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения не проводилась.

На проверку не была представлена выписка из Реестра муниципального имущества Администрации Тымского сельского поселения по состоянию на 1 января 2018 года.

Полномочия Главного администратора доходов исполняются специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения, что не отражено в её должностной инструкции.

**П**редлагается устранить допущенные нарушения, в том числе:

- переоформить право собственности по ул. Кедровая, 3б, помещение № 1 отдельно на каждое юридическое лицо, занимающее данную площадь;

- закрепить за Администрацией поселения в оперативное управление 106 объектов основных средств;

- назначить председателем комиссии по проведению инвентаризации и списанию основных средств другое лицо или передать материальные ценности другому сотруднику Администрации поселения;

- проведение инвентаризации начинать на основании распоряжения Главы Администрации;

- организовать ведение Реестра муниципального имущества муниципального образования «Тымское сельское поселение».

Аудит в сфере закупок.

В 2017 году Администрацией поселения заключено 64 муниципальных контрактов. Проведены торги, а именно: аукцион в электронной форме, который не состоялся и запрос котировок. Заключены 63 муниципальных контрактов с единственным поставщиком на основании: пунктов: 4, 8, 25, 29 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Контракты были заключены: на работы по капитальному ремонту муниципального жилого помещения, на приобретение дизель-генератора ЯМЗ-238М2, на техническое обслуживание системы спутниковой связи и ЛВС, за сопровождение сайта, за сопровождение ЭПС "Гарант", за услуги связи, за техническое обслуживание систем пожарной сигнализации, за услуги по абонементному ИТС программных продуктов системы "1С: Предприятие", за услуги по нанесению логотипа "Тымское сельское поселение" на спортивные костюмы, за услуги по выпуску и сопровождению сертификата ключа проверки ЭП, за услуги по приему от населения платы за наем муниципальных жилых помещений, за услуги по обучению сотрудников.

В основном по объективным причинам (в рамках статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) контракты не заключались конкурентным способом.

**П**редлагается в 2018 году не исключать возможность размещение заказа конкурентным способом.

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 Тымского сельского поселения

/ К.Ф.Важенин / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

Администрации Тымского сельского поселения

/Г.Г.Гришаева/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специалист 1 категории

Администрации Тымского сельского поселения

/ М.А.Слепынина/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**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 Тымского сельского поселения

/Г.Г.Гришаева/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_