Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок ­11.04.2025

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 2.** |  |

В соответствии с пунктом 1.5 Плана работы на 2025 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 27.12.2024 на основании распоряжения Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района от 02.12.2024 № 8 и распоряжения Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района от 09.01.2025 № 1 проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации **Новоюгинского** сельского поселения».

Срок проведения проверки **с 16 января по 28 февраля** **2025 года**.

Проверяемым периодом являлся **2024 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 28.02.2025 № 1**.

**Результаты мероприятия:**

Проведён анализ отдельных статей Устава муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» Каргасокского района Томской области.

Установлено:

В пункте 6 статьи 35 «Местный бюджет» предусмотрено составление и утверждение проекта бюджета Новоюгинского сельского поселения сроком на один год. Фактически, в соответствии с Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе, проекты бюджета, начиная с 2022 года, составляются на три года (очередной год и плановый период);

Не исполняется подпункт **6**) пункта **1** статьи 21 «Полномочия Совета» в части утверждения тарифов муниципальным унитарным предприятиям.

Подпункт 6.1.2 Устава предприятия МУП «ТепЭС» не приведён в соответствие с подпунктом **6**) пункта **1** статьи 21 Устава муниципального образования. Администрацией Новоюгинского сельского поселения не разработан и не утверждён Порядок утверждения тарифов на оказываемые услуги и выполняемые работы предприятием МУП «ТепЭС», кроме тепловой и электрической энергии. Тарифы на оказываемые услуги и выполняемые работы предприятием МУП «ТепЭС» не утверждены на Совете Новоюгинского сельского поселения и не доведены до директора Предприятия;

В нарушение пункта **3** статьи 2 «Структура органов местного самоуправления» Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля заключено не между Советом Новоюгинского сельского поселения и Думой Каргасокского района, а Гавой Новоюгинского сельского поселения и Председателем Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района;

Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» на очередной 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, проведённая в ноябре 2024 года, показала, что доходная часть, не обеспечивала в полном объёме исполнения взятых на себя муниципальным образованием бюджетных обязательств, прописанных в Реестре расходных обязательств муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение», что не соответствует пункту **7** статьи 35 «Местный бюджет» и статье 37 «Расходы местного бюджета».

**Предложено**:

Внести изменения в пункт **6** статьи 35 Устава муниципального образования и подпункт 6.1.2 Устава предприятия. Добиться исполнения вышеуказанных статей Устава муниципального образования.

При анализе статей Положения о бюджетном процессе в Новоюгинском сельском поселении было установлено, что они соответствуют статьям Бюджетного кодекса.

В Реестре расходных обязательств муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение», составленного по состоянию на 1 июня 2024 года отсутствуют графы в разделе «Правовое основание финансового обеспечения расходного полномочия муниципальных образований» с указанием нормативно-правовых актов муниципального образования Новоюгинское сельское поселение.

**Предложено**:

Доработать Реестр расходных обязательств муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Расходования средств из резервных фондов Администрации Новоюгинского сельского поселения в течение 2024 года не происходило.

По причине ликвидации организации МКУК «Культурно-досуговый центр» не стало оснований для расчёта и доведения муниципального задания, предусмотренного Бюджетным кодексом.

Составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов начато на основании распоряжения Администрации Новоюгинского сельского поселения от 01.08.2023 № 20. По проекту бюджета Контрольным органом была проведена экспертиза. Проведены 27 ноября 2023 года публичные слушания. Проект бюджета утверждался в двух чтениях решениями Совета Новоюгинского сельского поселения от 11.12.2023 № 34 и от 26.12.2023 № 36. В течение 2024 года в бюджет 3 раза вносились изменения решениями Совета сельского поселения: от 22.07.2024 № 43, от 03.12.2024 № 49 и от 27.12.2024 № 54. Проверка показала, что в бюджет вносились изменения и в другие временные периоды 2024 года, по которым необходимо было принимать решения на собраниях Совета Новоюгинского сельского поселения. На официальном сайте Новоюгинского сельского поселения было выложено только одно решение от 26.12.2023 № 36.

**Предложено**:

Своевременно принимать решения Советом Новоюгинского сельского поселения по вносимым изменениям в бюджет 2025 года, не подпадающим под статью 28 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Размещать на официальном сайте Новоюгинского сельского поселения все принимаемые Советом Новоюгинского сельского поселения решения о бюджете.

Были представлены: Сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств, Бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённые Главой Новоюгинского сельского поселения 26 декабря 2023 года.

При анализе и проверке составления бюджетных росписей выявлены нарушения, описанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Устранить выявленные в Акте проверки нарушения.

Бюджетная смета муниципального казённого учреждения Администрации Новоюгинского сельского поселения составлена на 1 января 2024 года в соответствии с пунктом 3 части 1 утверждённого Порядка и соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2024 год.

Представлены два кассовых плана муниципального казённого учреждения Администрации Новоюгинского сельского поселения по доходам и по расходам, что не соответствует пункту **2.2** части 2 утверждённого Порядка.

**Предложено**:

Составлять единый документ, в котором будут указаны такие показатели как: разница кассовых поступлений и кассовых выплат, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на начало периода, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на конец периода.

В 2024 году Коллективный договор в Администрации Новоюгинского сельского поселения отсутствовал.

Условия оплаты труда предусмотрены в Положениях об оплате труда, которые были утверждены отдельно для каждой категории работников: для лиц, замещающих муниципальные должности; для лиц, замещающих должности муниципальной службы; для технических работников; для военно-учётного работника и для инструктора по спорту.

Составлялись три вида штатных расписаний, в том числе на военно-учётного работника и инструктора по спорту. В штатное расписание, составленное на категории лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, технических работников трижды вносились изменения со сроком действия с 1 января, с 12 марта и 1 октября 2024 года. С учётом всех внесённых изменений в штатное расписание, расчёт годового фонда оплаты труда составил 5 386 786,83 рублей.

Штатное расписание составлено на 11 единиц, в том числе: 1 ед. замещающая муниципальная должность - Глава поселения; 5 ед. должности муниципальной службы - управляющий делами, ведущий специалист и три специалиста 2 категории; 5 ед. технических работников – главный бухгалтер, бухгалтер, уборщик служебных помещений, водитель и рабочий.

При выборочной проверке начисления заработной платы, а также приказов, касающихся начисления заработной платы выявлены нарушения и имеются замечания, описанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

Устранить в 2025 году выявленные нарушения.

К Учётной политике Администрации Новоюгинского сельского поселения имеются замечания, указанные в основной части Акта проверки.

**Предложено**:

В 2025 году доработать Учётную политику.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации Новоюгинского сельского поселения, сформированы в соответствии с пунктом 11 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н.

В Администрации Новоюгинского сельского поселения на счёте **101** числятся два автомобиля ГАЗ-31105-101 и ГАЗ-33023(год выпуска **2006**),требующие капитального ремонта двигателей, покупки зимней и летней резины, аккумуляторов и т.д. Для производственных разъездов Главой поселения использовался автомобиль «Renault Symbol», принадлежащий водителю Администрации поселения Монголину А.А. (трудовой договор от 10.06.2024 № 1 и доп. соглашение к нему от 01.08.2024 № 1 об использовании автомобиля). В дополнительном соглашении не указано, что автомобиль является личным имуществом водителя и основания для его использования в служебных целях.

Учет количественного расхода ГСМ производился на основании путевых листов по автомобилю «Renault Symbol». Путевые листы заполнялась не по форме, описанной в основной части Акта проверки.

В нарушение требований ведения бухгалтерского учёта (пункта **127** приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н): объекты нефинансовых активов, относящиеся к имуществу казны, принимались в оперативное управление, ставились на баланс счета **101** «Основные средства» и затем передавались в казну (счет **108**); также были проведены операции по поступлению, передаче **угля**, **дров** и поступлению, списанию **песчано–гравийной смеси** на счёте **105** «Материальные запасы». Все нефинансовые активы, относящиеся к имуществу казны, в т.ч. материальные запасы казны, должны поступать в казну на счет **108** через счет **106**.

В нарушение Учетной политики Администрации Новоюгинского сельского поселения было неправомерно произведено списание песчано-гравийной смеси в количестве 37,60 т. на сумму 150 400,00 руб. на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которая былаиспользованана ремонтавтомобильной дорогиместного значения муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

При проверке учета основных средств установлены нарушения Инструкции по применению единого плана счетов, описанные в основной части Акта проверки.

По результатам проведения инвентаризаций перед составлением годовой отчётности, расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не было установлено. Анализ материалов, проведённых инвентаризаций установил: материально-ответственные лица Штрак В.В. и Байгулова О.В. являлись одновременно и членами комиссии по проведению инвентаризации, они не подписали инвентаризационные описи от 19.11.2024 №№ 5-8 и от 06.11.2024 № 1; в инвентаризационных описях не были заполнены часть реквизитов; инвентаризация основных средств за балансом и материальных запасов не проводилась.

На балансовом счете **101** учитывались **2** объекта основных средств стоимостью до 3 000 руб. (с 01.01.2018 до 10 000 руб.) за объект, которые следовало учитывать на забалансовом счете 21.

В соответствии с Реестром объектов жилого фонда по состоянию на 01.01.2025 года 23 жилых дома (18,3% от всего жилого фонда) муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» признаны непригодными для проживания (ветхое).

На 01.01.2025 в поселении числилось 102 квартиросъемщика муниципального жилья. В 8 жилых помещениях (домах) по учету казны (субсчет 108.51) были указаны нумерация и стоимость домов в целом без учета деления их по квартирам. С жильцами квартир этих домов было заключено 12 договоров социального найма, что ставит под сомнение сам факт проведения инвентаризации имущества казны.

На 01.01.2025 задолженность за найм жилья составляет 194 645,81 руб. при месячном начислении квартплаты 18 375,44руб. Задолженность за наем жилья превышала в 10,6 раза месячное начисление. У 35 нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла 198 411,89 руб.

По взысканию задолженности было подано в суд: в 2024 году 11 исковых заявлений сумму 63 657,00 руб.; в 2023 году 17 исковых заявлений на общую сумму 125 463,33 руб.; в 2022 году 8 исковых заявлений, на общую сумму 4 656,00 рублей.

В течение 2024 года было списано 2 объекта (квартиры) общей балансовой стоимостью 890 108,06 руб. в связи с их приватизацией.

Были проанализированы выписки из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025. В них были установлены нарушения, описанные в основной части Акта проверки.

Полномочия Главного администратора доходов фактически исполнялись ведущим специалистом (финансистом) Администрации поселения. В её должностной инструкции не было прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**Предложено**:

Устранить в 2025 году выявленные нарушения.

С содержанием Акта от 28.02.2025 № 1 ознакомлен Глова муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение». По выявленным фактам нарушений направлено Представление от 04.03.2025 № 16 с просьбой:

1. Рассмотреть его;

2. Принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений;

3. По истечении месяца о результатах принятых мер сообщить председателю Контрольного органа в письменной форме;

4. Предложено Информацию о принятых мерах оформить в виде графика устранения установленных нарушений, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

9 апреля 2025 года Администрацией Новоюгинского сельского поселения была представлена информация о мерах, принимаемых к устранению выявленных нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия: составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района; копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

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

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