

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РЕШЕНИЕ | | |
| 19.06.2025 |  | № 334 |
| с. Каргасок | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Об информации о проделанной работе Органом муниципального финансовогоконтроля Каргасокского района за первое полугодие 2025 года |  |

Заслушав и обсудив информацию, представленную председателем Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе за первое полугодие 2025 года,

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению информацию о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района за первое полугодие 2025 года.

2. Настоящее решение официально обнародовать в порядке, установленном Уставом муниципального образования «Каргасокский район».

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Думы  Каргасокского района |  | М.В. Хлопотной |

И.о. Главы Каргасокского района С.И. Герасимов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 19.06.2025

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе** |  |

В первом полугодии 2025 года Контрольный орган Каргасокского района исполнял следующие мероприятия, а именно:

1. В соответствии с пунктом 1.5 Плана работы на 2025 год, 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.

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

**Предложено**:

Устранить в 2025 году выявленные нарушения.

К Учётной политике Администрации Новоюгинского сельского поселения имеются замечания.

**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.

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.

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 инициативе Администрации Каргасокского района 6 июня 2025 года проведено совещание по обсуждению эффективности принимаемых Администрацией Новоюгинского сельского поселения мер по устранению или недопущению в 2025 году выявленных проверкой нарушений.

**2.** В соответствии с Планом работы на 2025 год и распоряжением Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района от 28.02.2025 № 6 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Нововасюганское» муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение»».

Мероприятие проведено: с 3 марта по 17 апреля 2025 года.

Проверяемый период:

Основной комплекс контрольных мероприятий проводился по результатам деятельности Предприятия в 2024 году. Вопросы, связанные со сверхнормативными расходами, проверялись и анализировались также и по результатам деятельности Предприятия в 2022 и 2023 годах.

Мероприятие оформлено Актом проверки от 17.04.2025 № 2.

Результаты мероприятия:

На основании анализа пунктов Устава Муниципального унитарного предприятия «Нововасюганское» муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение» сделаны следующие выводы:

На протяжении последних лет подпункт 2.1, в части получения прибыли, не выполнялся по причине того, что деятельность Предприятия приносила убытки и как следствие образовалась просроченная кредиторская задолженность. В представленных планах финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2024 год и на 2025 год, в нарушение подпункта 2.1, не предусмотрено получение прибыли от деятельности Предприятия. То есть у него отсутствуют перспективы развития.

По этой причине не выполняются подпункты: 3.6 по созданию резервного фонда для использования его на покрытие убытков Предприятия; 3.7 на получение Администрацией Нововасюганского сельского поселения части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия.

Подпункты 4.2 и 4.3.2 Устава предприятия не соответствуют подпункту 6) пункта 1 статьи 21 Устава поселения в части установления тарифов на услуги муниципальных предприятий, не касающихся теплоснабжения и водоснабжения. В нарушение статьи 21 Устава поселения директор МУП «ЖКХ Нововасюганское» издал приказ от 29.12.2023 № 73 «Об утверждении перечня и калькуляции на оказание транспортных услуг сторонним организациям и населению». В рамках реализации статьи 21 Устава поселения, Администрацией Нововасюганского сельского поселения не утверждён Порядок утверждения тарифов на все оказываемые услуги, выполняемые работы предприятием МУП «ЖКХ Нововасюганское», кроме теплоснабжения и водоснабжения. Советом Нововасюганского сельского поселения не утверждены тарифы на оказываемые услуги, выполняемые работы.

В разделе 4 «Права и обязанности Предприятия» отдельным подпунктом не прописано, что руководитель Предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества Предприятия.

В нарушение пункта 4.8.1 Собственник имущества Предприятия не принимал решения о проведении аудиторских проверок, учитывая его финансовое состояние (ежегодные убытки).

**Предложено**:

Директору МУП «ЖКХ Нововасюганское» внести предложения в Администрацию Нововасюганского сельского поселения по внесению изменений в подпункты 4.2 и 4.3.2 и обсудить необходимость и возможность исполнения пунктов 2.1, 3.6, и 3.7. Администрации Нововасюганского сельского поселения утвердить Порядок утверждения тарифов, Совету Нововасюганского сельского поселения утвердить тарифы, затем отменить приказ от 29.12.2023 № 73.

Предприятием предоставлено постановление Администрации Нововасюганского сельского поселения 04.08.2015 № 98 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Нововасюганского сельского поселения». Формы (таблицы) плана приведены в Приложении к утверждённому Порядку, к которому имеется ряд замечаний:

На титульном листе не предусмотрены реквизиты о согласовании показателей Плана с Главой Нововасюганского сельского поселения и утверждении его директором Предприятия;

Отсутствуют таблицы подразделов: № 7.6 «Сведения о затратах машинотракторного парка, связанных с обслуживание котельных и водонапорной башни»; № 7.7 «Сведения о доходах и расходах машинотракторного парка направленных на производство и реализацию прочих (иных) видов деятельности»; № 7.8 «Общехозяйственные расходы по МУП «ЖКХ Нововасюганское»»;

Таблица раздела «Общехозяйственные расходы по предприятию МУП «ЖКХ Нововасюганское»» должна соответствовать строке 5 таблицы подраздела № 7.1 «Основные показатели плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности»;

В таблицах подразделов: № 7.4 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (тепловая энергия)» и № 7.5 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (холодная вода)» отсутствуют статьи затрат по управленческим (общехозяйственным) расходам, что не соответствует таблице подраздела № 7.1.

В пункте № 14 Порядка указано, что контроль за выполнением плановых показателей осуществляет ведущий специалист администрации Нововасюганского сельского поселения Гринкевич Е.Н., которая в проверяемом периоде уже не работала.

**Предложено**:

Директору Предприятия выйти с предложением на Администрацию сельского поселения о внесении изменений в постановление Администрации Нововасюганского сельского поселения от 04.08.2015 № 98.

Предприятием МУП «ЖКХ Нововасюганское» представлены два Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Нововасюганское» Муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение» на 2024 год и на 2025 год. При проведении планирования финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлен ряд нарушений утверждённого Порядка:

1.Планы представлены без Пояснительных записок (пункт № 6 Порядка);

2.На первых страницах двух Планов не предусмотрены и не стоят подписи с текстами «Согласовано Главой Нововасюганского сельского поселения», «Утверждено директором МУП «ЖКХ Нововасюганское», с реквизитами дат подписания документа, что не соответствует пунктам 6 и 7 Порядка;

3.Не представлены копии протоколов совещаний, на которых представители Администрации сельского поселения проводили обсуждение показателей Планов с представителями Предприятия, пришли к определённым выводам и предложениям по результатам данных обсуждений. Копии протоколов совещаний должны были находиться в Предприятии для учёта мнения Администрации сельского поселения (пункты 6 и 7 Порядка);

4.Не представлены, утвержденные Администрацией сельского поселения, показатели экономической эффективности деятельности Предприятия, на основании согласованных показателей уточнённых Планов, которые должны были находиться в Предприятии (пункт 10 Порядка);

5.Не представлены копии протоколов балансовых комиссий, проводимых в течение 2024 года, на которых рассматривались составленные квартальные Отчёты о деятельности Предприятия (пункты 12 и 13 Порядка). Копии этих документов должны были быть направленны директору Предприятия для принятия необходимых мер реагирования;

6.В разделе № 2 «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия» Плана на 2025 год не указано, что одной из основных проблем являются ежегодные убытки от деятельности Предприятия и связанные с ними просроченные кредиторские задолженности. Программа плана не направлена на решение этой проблемы, так как не рассчитана на получение прибыли от деятельности Предприятия, и использования её на погашение кредиторской задолженности;

7.В разделе № 3 «Стратегические цели и тактические задачи программы муниципального унитарного предприятия» Плана на 2025 год указано, что основной целью коммерческой организации МУП «ЖКХ Нововасюганское» является извлечение прибыли от реализации продукции за счёт уменьшения расходов на её производство.

В расчёте обоснования тарифов по основным видам деятельности - теплоснабжению и водоснабжению экспертом предусмотрено оптимальное уменьшение расходов без возможности извлечения прибыли от реализации продукции. Директор Предприятия согласился с данными расчётами. В Плане эти расчёты являются основанием для планирования деятельности Предприятия;

8.Как в порядке, так и в планах отсутствуют таблицы подразделов: № 7.6 «Сведения о затратах машинотракторного парка, связанных с обслуживание котельных и водонапорной башни»; № 7.7 «Сведения о доходах и расходах машинотракторного парка направленных на производство и реализацию прочих (иных) видов деятельности»; № 7.8 «Общехозяйственные расходы по МУП «ЖКХ Нововасюганское»»;

9.Анализ показателей таблиц подразделов № 7.1 «Основные показатели плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности» Планов на 2024 и 2025 годы показал, что они не соответствуют расчётным показателям, описанным в основной части Акта проверки. По пятой строке в таблицах подразделов № 7.1 не отражены, как фактические, так и планируемые затраты по Управленческим (общехозяйственным) расходам;

10.В таблицах подразделов № 6.1 «Информация о тарифных (ценовых) условиях деятельности предприятия...» Планов на 2024 и 2025 годы не были отражены тарифы утверждённые на прочие виды деятельности, описанные в основной части Акта проверки.

Сделан вывод о том, что Планы на 2024 год и на 2025 год Администрацией сельского поселения были утверждены в целом без проведения совещания по обсуждению и согласованию их показателей в нарушение пункта 7 Порядка. Отдельным распоряжением не утверждались показатели экономической эффективности деятельности Предприятия в нарушение пункта 10 Порядка, не осуществлялся в 2024 году контроль за их исполнением в соответствии с пунктами 12, 13 и 14.

**Предложено**:

В соответствии с пунктом № 9 Порядка, в течение 2025 года, сформировать уточненный План на 2025 год, с учётом указанных в Акте проверки замечаний и предложений и согласовать его показатели с сотрудниками Администрации Нововасюганского сельского поселения. Результаты согласования показателей запротоколировать. На основании согласованных показателей Администрации сельского поселения утвердить показатели экономической эффективности и контролировать их исполнение.

В представленном Анализе финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Нововасюганское» за 2023 год и Анализе финансово-экономического состояния Предприятия за 9 месяцев 2024 года и прогноз по итогам работы за 2024 год, описанных в основной части Акта проверки, отсутствует анализ исполнения планируемых показателей деятельности Предприятия.

**Предложено**:

Анализировать исполнение планируемых показателей деятельности Предприятия.

Бухгалтерская отчётность утверждена распоряжением Администрации Нововасюганского сельского поселения от 18.03.2025 № 26 и соответствует данным бухгалтерского учёта согласно базы данных программы «1С:Предприятие».

На основании данных бухгалтерского учёта составлен Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «ЖКХ Нововасюганское».

В целом по Предприятию за 2024 год сложился убыток в размере 10 735,7 тыс. руб., который является недостоверным по причине нарушения отражения в учёте безвозмездно полученных материально-производственных запасов от учредителя в течение нескольких лет (п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Самый значительный убыток в сумме 6 521,4 тыс. руб. сложился по виду деятельности «Выработка теплоэнергии», который является недостоверным, так как в бухгалтерском учёте на субсчетах 90-01 «Выручка» и 90-02 «Себестоимость продаж» не отражены доходы и расходы на собственное потребление.

Учетная политика на 2024 год, утверждённая приказом Предприятия от 29.12.2023 № 72 и осуществляемый на основании её учёт не дают достоверно вывести финансовый результат по видам деятельности Предприятия. Отражённый в учёте перечень видов деятельности поступающих доходов, несопоставим с перечнем видов деятельности понесённых затрат.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Васюган» за 2024 год составлен на основании Отчётов, представленных в Отдел жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района. В показатели Отчёта по теплоснабжению включены расходы на собственное потребление, а в бухгалтерском учёте на себестоимости они не отражены, поэтому они несопоставимы. Показатели финансовых результатов в Отчётах по теплоснабжению и водоснабжению (7 130,2 т.р. и 3 323,6 т.р.) не соответствуют данным бухгалтерского учёта (6 521,4 т.р. и 3 010,5 т.р.).

**Предложено**:

Привести в соответствие Учетную политику и бухгалтерский учет Пр**е**дприятия, в части, касающейся видов деятельности. Не допускать нарушений в учёте, в том числе при проведении операций по передаче муниципального имущества его собственнику.

Коллективный договор был заключен на три года и вступил в силу с 28 декабря 2020 года. Путём заключения Дополнительного соглашения от 18.12.2023 № 2 срок его действия был продлён до 17.12.2026 года. При проверке Коллективного договора и приложений к нему установлены некоторые не соответствия и сделаны замечания, указанные в основной части Акта проверки.

Положение по оплате труда работников предприятия МУП «ЖКХ Нововасюганское» описано в Приложении № 2 к Коллективному договору. При выборочной проверке начисления заработной платы, а также приказов, касающихся начисления заработной платы выявлены некоторые нарушения и сделаны замечания.

На проверку представлено три штатных расписания на 2024 год с расчётами фонда оплаты труда, которые утверждены распоряжениями Администрации Нововасюганского сельского поселения от 22.01.2024 № 20, от 24.09.2024 № 104 и от 20.12.2024 № 146.

В соответствии со штатными расписаниями количество штатных единиц в 2024 году составляло 37,42 единицы, в т.ч АУП – 3,5 ед., производственный отдел – 1,92 ед., котельные – 18 ед., ремонтная группа – 1,5 ед., сети теплоснабжения – 4 ед., сбыт – 1,5 ед., водозабор – 5,5 ед., транспортный цех – 1,5 ед.

В приложении № 2 к Положению об оплате труда работников представлена восьмиразрядная тарифная сетка. Приказом МУП «ЖКХ Нововасюганское» от 22.01.2024 № 3 утверждена ставка первого разряда в сумме 8 506,93 руб. В штатном расписании на 2024 год установленные должностные оклады соответствуют произведению ставки первого разряда и тарифному коэффициенту по соответствующему разряду ЕТС. Месячный фонд оплаты труда составил 1 539 100,47 рублей.

Постановлением Администрации Нововасюганского сельского поселения от 11.04.2018 № 28 утверждено «Положение об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, подведомственных муниципальному казённому учреждению администрации Нововасюганского сельского поселения». Администрацией Нововасюганского сельского поселения с директором МУП «ЖКХ Нововасюганское» заключён трудовой договор от 20.10.2022 № 24/22. Установленные размеры оплаты труда соответствуют Положению об оплате труда руководителя.

**Предложено**:

Устранить выявленные в Коллективном договоре, Положении об оплате труда нарушения и учесть в своей работе сделанные замечания.

Общехозяйственные расходы за 2024 год составили 3 583 386,46 руб., которые увеличились по сравнению с прошлым годом (3 358 621,99 руб.) на 224 764,47 руб., или 6,7 %. В структуре общехозяйственных расходов за 2024 год заработная плата со страховыми взносами занимала 86,7%. В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка за 2024 год в сумме 65 055 руб. (п. 11 ПБУ 10/99).

**Предложено**:

Устранить допущенные нарушения.

Списание мазута в 2024 году происходило по актам на списание ГСМ на работу котельных комиссией, назначенной приказом от 01.10.2021 № 39, с внесёнными в него изменениями. Форма акта не является унифицированной формой первичного учётного документа, что не соответствует пункту 5 Учётной политики. Акты списания составлялись на основании отчёта о фактической выработке, потерях и полезном отпуске тепловой энергии, составленного мастером и приказа от 22.01.2024 № 3/1 «Об установлении норм расхода при списании ГСМ на работу котельных». За норму расхода топлива (мазут) взяты технико-экономические показатели и данные о расходах топлива, учтённые при установлении тарифов Департаментом тарифного регулирования Томской области. Фактический расход значительно превышал норму.

Фактически топливо списывалось в размере разницы между остатком топлива на конец и начало месяца. Расход топлива определялся путём ежедневного замера операторами котельных установок уровня топлива в разрезе емкостей и с помощью калибровочной таблицы рассчитывался объём топлива в каждой ёмкости.

Данный метод не может применяться для списания топлива, так как:

- во-первых, в учётной политике Предприятия не определён способ списания топлива (мазут) для работы котельных (норма списания или путём снятия остатков на начало и конец месяца);

- во-вторых, при снятии остатков необходимо проводить инвентаризацию комиссией, назначенной приказом Предприятия и составлять инвентаризационную ведомость формы ИНВ-3.

**Предложено**:

В Учётной политике прописать использование самостоятельно разработанных форм первичных учётных документов, утверждённых руководителем экономического субъекта, по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта.

Усилить контроль за учётом и списанием топлива (мазут). Для этого необходимо установить приборы учёта топлива. Создать комиссию, которая будет производить замеры расхода топлива на каждую котельную за определённое время. Установить приказом норму расхода также на каждую котельную, в зависимости от температуры наружного воздуха.

Дана оценка финансового состояния Предприятия. На протяжении последних четырех лет (2021г. – 2024г.) на Предприятии складывался убыток, самый значительный из них за 2024 год (10 737 т.р.). Он привёл, в конечном итоге, к отсутствию денежных средств и возникновению просроченной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 1 января 2025 года составляла 36 243,6 тыс. рублей. Наибольшая сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам, в том числе ООО «Транзит – Авиа» в сумме 34 321,0 тыс. руб. за мазут топочный, поступивший в октябре, ноябре и декабре 2024 года. Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 1 386 390,75 руб. Это УСН и страховые взносы за декабрь 2024 года. Задолженность по заработной плате отсутствует.

Собственные источники погашения кредиторской задолженности отсутствовали. На 1 января 2025 года остатки денежных средств на предприятии составляли 593,4 тыс. рублей. Дебиторская задолженность составляла на 1 января 2025 года 2 919,5 тыс. руб., в том числе население 2 042,9 тыс. руб. (при месячном начислении 1 712,3 тыс. руб.). Сумма задолженности населения более 1 месяца составляла 392 755,22 руб. При этом, сумма задолженности, находящаяся в исполнительном производстве 307 605,20 руб.

На основании Соглашения от 14.03.2025 № 2, заключённого между Администрацией Нововасюганского сельского поселения и МУП «ЖКХ Нововасюганское», Предприятию была предоставлена субсидия для оплаты задолженности за поставленное топливо (мазут М-100) для работы котельных в размере 10 млн. рублей.

На 1 апреля 2025 года сумма кредиторской задолженности составляет 21 133 855,94 руб. Основная сумма задолженности – это задолженность ООО «Транзит - Авиа» за поставку мазута в сумме 20 442 750,19 руб., которая образовалась в первом квартале 2025 года. Оставшаяся сумма – это задолженность по заработной плате и налогам, которая носит текущий характер.

В Контрольный орган Каргасокского района поступило ходатайство от Администрации Нововасюганского сельского поселения, с просьбой провести проверку достоверности и обоснованности расчётов выпадающих доходов, произведённых МУП «ЖКХ Нововасюганское» за представленный период. Предприятием представлен пакет документов за 2022 - 2024 годы, который состоит из: расчётов сверхнормативных расходов, отчётов о фактической выработке, паспортов качества мазута, расчётов баланса топлива и пояснительной записки.

Контрольным органом проверены и проанализированы представленные материалы. Сделано сравнение плановых показателей по выработке и расходам на топливо, предложенным Департаментом тарифного регулирования Томской области и фактическими показателями за три года. После этого сделан вывод, что фактические расходы на топливо в сопоставимых показателях, меньше установленных ДТР ТО и сверхнормативные расходы на топливо отсутствуют.

Предложено:

Оценить размеры поступления планируемой в 2025 году выручки от оказываемых услуг, выполняемых работ, которую возможно использовать для погашения задолженности. При недостаточности собственных источников и требования кредитора в оптимальные сроки погашения задолженности, выйти с ходатайством на Администрацию Нововасюганского сельского поселения об оказании Предприятию финансовой помощи (субсидии), которая бы компенсировала недополученные средства.

Необходимо установить причины получения убытков от хозяйственной деятельности Предприятия и, в связи с этим, возникновения кредиторской задолженности по причинам не связанным со сверхнормативными затратами на топливо. На основании анализа причин, разработать мероприятия по их устранению и включить в План финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год, обсудив его в Администрации Нововасюганского сельского поселения.

Проверка данных бухгалтерского учёта предприятия МУП ЖКХ «Нововасюганское» подтвердила соответствие переданных в хозяйственное ведение объектов муниципального имущества данным выписки из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Нововасюганское сельское поселение» по состоянию на 1 января 2025 года. На балансе Предприятия числятся 102 объекта муниципального имущества с общей балансовой стоимостью 144 751 191,97 руб., в т.ч. 20 объектов недвижимого имущества с общей балансовой стоимостью 103 328 685,68 рублей. Расхождения имеются в стоимости объектов. Объекты переданного в хозяйственное ведение имущества не проходили оценку в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ.

На основании представленной директором информации с фотографиями, описанных в основной части Акта проверки, находились в не рабочем состоянии и не использовались для деятельности Предприятия 10 объектов основных средств общей стоимостью 111 102,11 рублей.

Инвентаризация в 2024 году проводилась 25 сентября 2024 года на основании приказа Предприятия от 25.09.2024 № 45 «О проведении инвентаризации» по причине смены материально-ответственного лица. В соответствии с Учётной политикой проведение инвентаризации основных средств происходит 1 раз в два года. Материально-ответственным лицом являлся Киселев Н.С. Данные инвентаризационной описи от 25.09.2024 № 8 в количестве 14 шт. общей балансовой стоимостью 2 221 399,09 руб. не соответствуют данным в программе по ведению бухгалтерского учета «1С: Предприятие». В проведении инвентаризации не принимали участие сотрудники Администрации Нововасюганского сельского поселения.

**Предложено**:

Для усиления контроля за имуществом муниципального образования Нововасюганское сельское поселение, внести изменение в учетную политику и прописать в ней следующую формулировку «проводить инвентаризацию основных средств перед составлением годовой отчетностью 1 раз в год» и более подробно описать в каких еще случаях ее проводить.

Для осуществления контроля, за состоянием объектов муниципального имущества, его целевым и эффективным использованием, сотрудникам Администрации Нововасюганского сельского поселения необходимо принимать участие в проведении инвентаризации и сверке данных бухгалтерского учета Предприятия с данными Реестра муниципального имущества.

В случае невозможности или нецелесообразности ремонта 10 объектов, описанных в основной части Акта проверки, директору Предприятия оформить ходатайство на Главу Администрации Нововасюганского сельского поселения об изъятие их из хозяйственного ведения, указав причину данного изъятия.

С содержанием Акта от 17.04.2025 № 2 ознакомлены: директор МУП «ЖКХ Нововасюганское» и главный бухгалтер МУП «ЖКХ Нововасюганское».

По выявленным фактам нарушений в МУП «ЖКХ Нововасюганское» направлено Представление от 17 апреля 2025 года № 27 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.

МУП «ЖКХ Нововасюганское» 21 мая 2025 года направил в Контрольный орган информацию о мерах, принимаемых к устранению выявленных нарушений.

3. На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 14.03.2025 № 7 и пункта 1.3 Плана работы на 2025 год, проведены проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовлены Заключения на годовые отчёты об исполнении бюджетов муниципальными образованиями Каргасокского района за 2024 год.

Срок проведения контрольных мероприятий: был предусмотрен с 17 марта по мере поступления пакетов документов, фактически был исполнен с 17 марта по 15 мая.

Проверяемый период: 2024 год.

Перечень проверенных объектов:

Администрации: Каргасокского, Тымского, Нововасюганского, Киндальского, Сосновского, Новоюгинского, Усть-Чижапского, Среднетымского, Средневасюганского, Усть-Тымского, Вертикосского, Толпаровского сельских поселений. Администрация Каргасокского района.

**Результаты контрольных мероприятий:**

**Д**ля проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовки Заключений на годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2024 год в Контрольный орган Каргасокского района финансовым органом Каргасокского района и администрациями сельских поселений были представлены в полном объёме пакеты документов. Документы в Контрольный орган поступали с 17 марта по 14 апреля 2025 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ «Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц». Администрациям отдельных сельских поселений было указано на несоответствие статей главы о составлении, рассмотрении и утверждении бюджетной отчётности Положения о бюджетном процессе в сельском поселении пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ. То есть, сформированный пакет документов о годовой бюджетной отчётности за 2024 год должен был поступить не позднее 1 апреля 2025 года в Контрольный орган Каргасокского района от Администрации сельского поселения.

Для ускорения принятия депутатами решений по Отчётам об исполнении бюджетов на заседаниях Советов сельских поселений, как и раньше, подготовленные Контрольным органом Заключения, направлялись в Администрации и Советы сельских поселений электронной почтой. Подписанные Заключения на бумажном носителе направлялись в поселения по обычным каналам связи.

Во всех сельских поселениях Администрация, как распорядительно-исполнительный орган, в единственном лице являлась: главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Поэтому, каждое сельское поселение обязано было представить, вместе с другими документами, по одному годовому отчёту главных администраторов бюджетных средств, который содержит Отчёты главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета.

Отчёты главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н. Показатели этих Отчётов соответствуют показателям Отчётов об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений.

**В** течение 2024 года в бюджетах сельских поселений произошли следующие изменения.

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Кол-во изменений, внесённых в бюджет** | **«+» Увелич., «-» Снижен.**  **в %% к показателям первого решения о бюджете**  **(во втором чтении)** | | **Дефицит бюджета планируемый**  **в конце года** | |
| **Составляет**  **в %% к доходам\*** | **обеспечен**  **источником финансиро-вания или нет** |
| **Доходной** | **Расходной** |
| 1.Каргасокское | 9 раз | + 61,8 | + 68,4 | 12,7 | обеспечен |
| 2.Нововасюганское | 7 раз | + 52,5 | + 53,9 | 5,5 | обеспечен |
| 3.Среднетымское | 4 раза | + 80,7 | + 81,5 | 11,0 | обеспечен |
| 4.Средневасюганское | 4 раза | + 61,5 | + 65,8 | 20,7 | обеспечен |
| 5.Толпаровское | 4 раза | + 29,0 | + 25,9 | профицит | 865,7 т.р. |
| 6.Сосновское | 4 раза | + 61,3 | + 61,4 | 1,0 | обеспечен |
| 7.Усть-Тымское | 5 раз | + 43,5 | + 46,6 | 31,0 | обеспечен |
| 8.Новоюгинское | 3 раза | + 72,9 | + 70,9 | 37,0 | обеспечен |
| 9.Тымское | 4 раза | + 49,1 | + 49,7 | 13,4 | обеспечен |
| 10.Уст-Чижапское | 2 раза | + 55,3 | + 54,6 | 1,7 | обеспечен |
| 11.Вертикосское | 6 раз | + 21,7 | + 53,4 | 64,9 | обеспечен |
| 12.Киндальское | 5 раз | + 24,4 | + 18,1 | профицит | 364,5т.р. |

\* дефицит бюджета в процентах к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п.3 ст. 92.1. БК), это соответствует дефициту бюджета в процентах к общему годовому объему налоговых и неналоговых доходов.

Анализ принятых в 2024 году Советами сельских поселений решений о внесении изменений в бюджеты показал, что его показатели уточнялись в сторону увеличения от 2 до 9 раз. Максимальное количество вносимых в бюджет изменений: по количеству было у Каргасокского (9 раз) и у Нововасюганского (7 раз) сельских поселений; по размеру у Среднетымского (доходы на 80,7%, расходы на 81,5%), у Новоюгинского (доходы на 72,9%, расходы на 84,3%) и у Каргасокского (доходы на 62,0%, расходы на 69,6%) сельских поселений.

Изначально, во втором чтении, во всех сельских поселениях доходные части бюджетов были равны их расходным частям, кроме Новоюгинского и Усть-Чижапского сельских поселений. В конце года, после всех внесённых изменений, бюджет с профицитом был предусмотрен только у Толпаровского (865,7 т.р.) и у Киндальского (364,5т.р.) сельских поселений.

У всех остальных сельских поселений предусмотренный дефицит бюджета был обеспечен остатками средств на счетах бюджета на начало 2024 года. У всех сельских поселений, кроме Нововасюганского (5,5%), Сосновского (1,0%) и Усть-Чижапского (1,7%), дефицит превышал 10 процентный предел, что допускается статьёй 92.1 Бюджетного кодекса, при условии наличия в необходимом размере денежных средств на начало текущего года на бюджетных счетах.

Исполнение бюджета.

**Б**юджет по поступлению доходов в разрезе сельских поселений был исполнен следующим образом:

**Таблица № 2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего доходов** | | | **В т.ч. налоговые и неналоговые** | | |
| **Размер**  **(тыс. руб.)** | **В %% к плану** | **Удельный вес в %%** | **Размер**  **(тыс. руб.)** | В %% ко всем  доходам | **Удельный вес в %%** |
| 1.Каргасокское | 131 118,1 | 98,2 | 25,3 | 42 102,7 | 32,1 | 50,2 |
| 2.Нововасюганское | 86 559,1 | 100,3 | 16,7 | 14 428,9 | 16,7 | 17,2 |
| 3.Среднетымское | 65 578,1 | 101,2 | 12,6 | 3 340,9 | 5,0 | 4,0 |
| 4.Средневасюганское | 37 774,4 | 96,5 | 7,3 | 4 158,2 | 11,0 | 5,0 |
| 5.Толпаровское | 35 984,2 | 99,4 | 6,9 | 3 015,4 | 8,4 | 3,6 |
| 6.Сосновское | 33 070,4 | 99,8 | 6,4 | 1 243,3 | 3,8 | 1,5 |
| 7.Усть-Тымское | 29 062,1 | 99,2 | 5,6 | 1 876,9 | 6,5 | 2,2 |
| 8.Новоюгинское | 28 677,4 | 93,2 | 5,5 | 5 020,8 | 17,5 | 6,0 |
| 9.Тымское | 27 479,8 | 99,8 | 5,3 | 754,1 | 2,7 | 0,9 |
| 10.Усть-Чижапское | 23 951,9 | 99,9 | 4,6 | 2 472,8 | 10,3 | 2,9 |
| 11.Вертикосское | 12 429,3 | 94,9 | 2,4 | 4 594,2 | 37,0 | 5,5 |
| 12.Киндальское | 7 165,5 | 99,9 | 1,4 | 943,7 | 13,2 | 1,0 |
| **Всего** | **518 850,3** | **98,8** | **100** | **83 951,9** | **16,2** | **100** |

(размеры плановых показателей указаны в той же очерёдности и в тех же ед. изм., что и в таблице: 133 540,3 (1) + 86 293,2 (2) + 64 803,6 (3) + 39 136,8 (4) + 36 213,8 (5) +33 139,9 (6) + 29 304,2 (7) + 30 808,4 (8) + 27 540,9 (9) + 23 983,2 (10) + 13 092,5 (11) + 7 172,8 (12) = 525 029,6 тыс. руб.)

В структуре доходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 25,3% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,4% Киндальскому сельскому поселению. Наименьший процент выполнения плана по доходам отмечен у Каргасокского сельского поселения 98,2%. Наибольшее выполнение плана на 101,2% добилось Среднетымское сельское поселение. При этом необходимо учитывать проводимые сельскими поселениями корректировки плановых показателей в течение 2024 года.

Наибольшее поступление налоговых и неналоговых доходов в Каргасокском районе наблюдается в Каргасокском (52,2%), Нововасюганском (17,2%), Новоюгинском (6,0%), Вертикосском (5,5%) и Средневасюганском (5,0%) сельских поселениях. В тоже время, наибольший удельный вес налоговых и неналоговых доходов ко всем поступившим доходам отмечен в Вертикосском (37,%) и Каргасокском (32,1%) сельских поселениях.

Основными среди налоговых и неналоговых доходов в сельских поселениях являлись следующие:

**Таблица № 3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Налог на доходы физич. лиц** | **Налог на имущес-тво** | **Доходы от уплаты акцизов** | **Доходы от исполь-зования имущест-ва** | **Доходы от оказания платных услуг (работ)** | **Дох.**  **от**  **реал.**  **иму-щест-ва** | **Всего**  **во всех налогов. и неналог. доходах** |
| 1.Каргасокское | **63,0**% | 15,1% | 16,8% | 3,6% |  | 0,7% | 99,2% |
| 2.Нововасюганское | 16,9**%** | 3,3**%** | 4,3% | **73,0**% |  |  | 97,5% |
| 3.Среднетымское | **57,0**% | 4,0% | 22,0% | 12,0% |  |  | 95,0% |
| 4.Средневасюганское | **39,4**% | 8,9% | 25,8% | 10,8% | 14,2% |  | 99,1% |
| 5.Толпаровское | **51,0**% |  | 17,0% | 29,0% |  |  | 97,0% |
| 6.Сосновское | 37,0% |  | 17,0% | **46,0**% |  |  | 100,0% |
| 7.Усть-Тымское | 24,0% |  | 28,0% | 8,0% |  | **29,0**% | 89,0% |
| 8.Новоюгинское | 6**1,0**% | 2,0% | 20,0% | 5,0% | 12,0% |  | 100,0% |
| 9.Тымское | **44,3**% | 5,2% | 28,5% | 21,5% |  |  | 99,5% |
| 10.Усть-Чижапское | 13,4% | 0,4% | 6,9% | 2,8% |  | **76,4** | 99,9% |
| 11.Вертикосское | **86,2**% | 2,6% | 8,2% | 2,0% |  |  | 99,0% |
| 12.Киндальское | 7,1% |  | 28,7% | **63,3**% |  |  | 99,1% |

В каждом сельском поселении они составили более 89 процентов в налоговых и неналоговых доходах. То есть, остальные виды налоговых и неналоговых доходов не играли значимой роли в пополнении бюджетов сельских поселений. Самый большой удельный вес в сельских поселениях занимали следующие виды доходов:

- налог на доходы физических лиц: 86,2% в Вертикосском с.п., 63,0% в Каргасокском с.п., 61,0% в Новоюгинском с.п., 57,0% в Среднетымском с. п., 51,0% в Толпаровском с. п., 44,3% в Тымском с.п., 39,4% в Средневасюганском с. п.;

- доходы от использования имущества: 73,0% в Нововасюганском с.п., 63,3% в Киндальском с.п. и 46,0% в Сосновском с.п.;

- доходы от реализации имущества: 76,4% в Усть-Чижапском с. п. и 29,0% в Усть-Тымском с.п.

В Заключениях, по каждому сельскому поселению, в соответствии с пунктами 2, 3 и 4 статьи 136 Бюджетного кодекса, были рассчитаны доли дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в собственных доходах (налоговые и неналоговые доходы + безвозмездные поступления – субвенции) за последние 3 года (2022, 2023 и 2024):

**Таблица № 4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Доля дотации на выравнивание**  **бюджетной обеспеченности в собственных доходах.** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1.Нововасюганское | 1,1% | 1,1% | 0,5% |
| **Более 5% в течение 2 из 3 лет.** | | | |
| 2.Усть-Тымское | 11,3% | 5,6% | 5,0% |
| 3.Каргасокское | 5,6% | 6,7% | 3,6% |
| 4.Тымское | 7,9% | 9,7% | 17,9% |
| 5.Сосновское | 10,5% | 10,4% | 11,0% |
| 6.Среднетымское | 12,0% | 10,4% | 22,0% |
| 7.Уст-Чижапское | 13,5% | 11,3% | 15,4% |
| 8.Толпаровское | 19,2% | 18,8% | 22,0% |
| Сельское поселение не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти Томской области нормативы формирования расходов на оплату труда. | | | |
| **Более 20% в течение 2 из 3 лет.** | | | |
| 9.Вертикосское | 38,2% | 33,8% | 41,3% |
| 10.Средневасюганское | 42,7% | 34,0% | 3,2% |
| 11.Киндальское | 33,5% | 34,4% | 39,7% |
| 12.Новоюгинское | 36,5% | 51,7% | 26,0% |
| Наряду с вышеуказанным ограничением, сельское поселение не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов отнесенных к её полномочиям. | | | |
| **Более 50% в течение 2 из 3 лет.** | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| Наряду с вышеуказанными ограничениями, у сельского поселения возникает требование по заключению и исполнению Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с финансовым органом субъекта РФ. Дефицит бюджета **не должен превышать 5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений. | | | |

Сложившиеся в процентах доли дотаций, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет, подпадают под вышеуказанные ограничения, предусмотренные статьёй 136 БК РФ, которые должны соблюдаться при формировании в 2025 году бюджетов сельских поселений на 2026 финансовый год и плановый период 2027, 2028 годов.

Расходы бюджета, в каждом сельском поселении, контролировались одним главным распорядителем бюджетных средств – администрацией сельского поселения. Подведомственными учреждениями главных распорядителей бюджетных средств в Каргасокском, Сосновском, Новоюгинском, Усть-Чижапском, Киндальском, Толпаровском сельских поселениях являлись их администрации. В Среднетымском, Усть-Тымском, Нововасюганском, Средневасюганском, Тымском и Вертикосском сельских поселениях подведомственными учреждениями являлись администрации и культурно-досуговые центры.

Для выполнения коммунальных услуг в 2005 году в 10 сельских поселениях были созданы муниципальные унитарные предприятия. В соответствии с Уставами предприятий, основными видами их деятельности являлись: электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение и очистка сточных вод (МУП Каргасокский «Тепловодоканал»), размещения отходов на полигоне и содержание жилого фонда с текущим ремонтом (МУП «Каргасокский ЖЭУ»). Тарифы по этим видам деятельности, на основании их обоснований (расчётов), утверждались Департаментом тарифного регулирования Томской области, кроме теплоснабжения в МУП «ЖКХ Киевское» и содержания жилого фонда с текущим ремонтом в МУП «Каргасокский ЖЭУ». В соответствии с Уставами сельских поселений тарифы по остальным видам деятельности должны утверждаться Советами сельских поселений на основании представленных обоснований, в соответствии с утверждёнными Порядками.

Для организации электроснабжения от дизельных электростанций в 2024 году предприятиям были предоставлены субсидии на компенсацию их расходов: МУП «ЖКХ Молодёжный» 26 551,5 тыс. руб., МУП «ЖКХ Киевское» 24 322,2 тыс. руб., МУП «ЖКХ Тымское» 17 725,7тыс. руб., МУП «ЖКХ Усть-Тымское» 15 050,1 тыс. руб., МУП «ЖКХ Сосновское» 14 635,6 тыс. руб., МУП «ЖКХ Берёзовское» 12 049,3 тыс. руб., МУП «ЖКХ Васюган» 6 226,9 тыс. руб., МУП «Теплоэнергоснаб» 2 968,7 тыс. рублей.

Для организации теплоснабжения при использовании в качестве топлива нефти или мазута предоставлена субсидия на компенсацию этих расходов МУП «ЖКХ Нововасюганское» 60 079,8 тыс. рублей.

В 2024 году Контрольным органом Каргасокского района с участием Отдела жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района, по просьбе Глав сельских поселений, были проведены плановые и внеплановые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 6 в муниципальных унитарных предприятиях. На момент проведения мероприятий у них было установлено критически сложное финансовое состояние. Кредиторская задолженность составляла:

- у «ЖКХ Васюган» на 16 сентября 2024 года 8 697,3 тыс. руб.;

- у «ЖКХ Берёзовское» на 5 ноября 2024 года 4 605,6 тыс. руб.;

- у «Теплоэнергоснаб» на 31 декабря 2023 года 7 047,7 тыс. руб.;

- у «ЖКХ Молодёжный» на 31 декабря 2023 года 18 037,6 тыс. руб.;

- у «ЖКХ Усть-Тымское» на 1 января 2024 года 11 963,0 тыс. руб.;

- у «ЖКХ Тымское» на 1 мая 2024 года 3 355,5 тыс. рублей.

Анализ финансового состояния предприятий показал отсутствие собственных источников погашения кредиторской задолженности.

При проведении мероприятий оценивались организация планирования, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий в соответствии с утверждёнными Порядками, ведение бухгалтерского учёта, анализировалось финансовое их состояние, наличие просроченной кредиторской задолженности и возможности её погашения за счёт собственных ресурсов. При проведении мероприятий рассматривались, представленные предприятиями расчёты сверхнормативных затрат и недополученных доходов, на основании которых предприятия обращались к администрациям сельских поселений об оказания им финансовой помощи.

Расходная часть бюджета сельскими поселениями была исполнена следующим образом:

**Таблица № 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений** | **Всего расходов** | | |
| **Размер**  **(тыс. руб.)** | **В**  **%% к плану** | **Удельный вес**  **в %%** |
| 1.Каргасокское | 133 122,6 | 95,8 | 25,6 |
| 2.Нововасюганское | 86 233,6 | 99,1 | 16,6 |
| 3.Среднетымское | 64 781,0 | 99,4 | 12,4 |
| 4.Средневасюганское | 38 553,6 | 96,0 | 7,4 |
| 5.Толпаровское | 35 304,4 | 99,9 | 6,8 |
| 6.Сосновское | 33 060,5 | 99,7 | 6,3 |
| 7.Усть-Тымское | 28 953,8 | 96,7 | 5,6 |
| 8.Тымское | 26 976,2 | 97,6 | 5,1 |
| 9.Новоюгинское | 30 322,2 | 92,5 | 5,8 |
| 10.Усть-Чижапское | 23 294,9 | 97,0 | 4,5 |
| 11.Вертикосское | 13 494,2 | 81,8 | 2,6 |
| 12.Киндальское | 6 726,6 | 98,8 | 1,3 |
| **Всего** | **520 823,6** | **96,9** | **100** |

(размеры плановых показателей указаны в той же очерёдности и в ед. изм., что и в таблице: 138 974,6 (1) + 87 053,4 (2) + 65 094,4 (3) + 40 174,7 (4) + 35 348,1 (5) + 33 154,7 (6) + 29 935,8 (7) + 27 646,7 (8) + 32 850,5 (9) + 24 024,7 (10) + 16 502,9 (11) + 6 808,3 (12) = 537 568,8).

Как и в доходах, в структуре расходов среди сельских поселений Каргасокского района наибольший удельный вес в размере 25,6% принадлежит Каргасокскому сельскому поселению, наименьший – 1,3% Киндальскому сельскому поселению. Все сельские поселения исполнили бюджеты выше 90%, с учётом вносимых в них в течение 2024 года изменений, кроме Вертикосского сельского поселения, исполнившего бюджет на 81,8%.

Основными видами расходов в сельских поселениях являлись следующие:

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Названия сельских поселений** | **В процентах от всех расходов** | | | | | | |
| **Коды разделов** | | | | | | **Всего** |
| **0100** | **0400** | **0500** | **0800** | **1000** | **1100** |
| 1.Каргасокское | 14,6% | 25,9% | **44,0**% | 3,5% | 7,3% | 4,2% | 99,5% |
| 2.Нововасюганское | 11,1% | 1,5% | **78,9**% | 7,2% |  |  | 98,7% |
| 3.Среднетымское | 13,0% | 2,0% | **67,0**% | 16,0% |  |  | 98,0% |
| 4.Средневасюганское | 28,1 | 5,5% | **38,8**% | 24,6% |  | 2,00 | 99,0% |
| 5.Толпаровское | 18,0% | 2,0% | **75**,0% | 3,0% |  | 1,0% | 99,0% |
| 6.Сосновское | 18,0% | 1,0% | **73,0**% | 6,0% |  |  | 98,0% |
| 7.Усть-Тымское | 20,0% | 4,0% | **64,0**% | 10,0% |  |  | 98,0% |
| 8.Тымское | 19,4% | 0,9% | **68,2**% | 9,9 % |  |  | 98,4% |
| 9.Новоюгинское | 38,0% | 5,0% | **48,0**% | 7,0% |  |  | 98,0% |
| 10.Усть-Чижапское | 30,0% | 1,3% | **65,1**% | 2,0% |  |  | 98,4% |
| 11.Вертикосское | **48,8**% | 1,7% | 4,7% | 31,8% |  | 11,1% | 98,1% |
| 12.Киндальское | **87,3**% | 5,2% | 3,0 % |  |  |  | 95,5% |
| Коды разделов и их названия: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0800 «Культура, кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт. | | | | | | | |

В 10 сельских поселениях наибольшая доля расходов приходилась на Жилищно- коммунальное хозяйство (от 38,8% до 78,9%).

За счёт ассигнований, предусмотренных на 2024 финансовый год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», был проведён выборочный капитальный ремонт объектов муниципальной собственности (квартир, домов).

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сельских поселений**  **(виды ремонта: указаны, не указаны)** | **Количество объектов** | | **Кассовый расход**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес**  **в %%** |
| **дома** | **квартиры** |
| 1.Каргасокское (частично) | 3 | 22 | 2 514,2 | 39,8 |
| 2.Среднетымское (указаны) | 1 | 7 | 963,7 | 15,3 |
| 3.Толпаровское (указаны) | 0 | 8 | 944,4 | 15,0 |
| 4.Сосновское (выборочный) | 1 | 6 | 849,2 | 13,5 |
| 5.Усть-Тымское (указаны) | 0 | 2 | 256,2 | 4,1 |
| 6.Тымское (указаны) | 0 | 2 | 198,9 | 3,1 |
| 7.Нововасюганское (указаны) | 0 | 1 | 191,4 | 3,0 |
| 8.Вертикосское (указаны) | 0 | 1 | 130,1 | 2,1 |
| 9.Киндальское (указаны) | 0 | 1 | 114,0 | 1,8 |
| 10.Средневасюганское (указан) | 1 | 0 | 97,1 | 1,5 |
| 11.Усть-Чижапское (указаны) | 0 | 1 | 51,2 | 0,8 |
| 12.Новоюгинское | 0 | 0 | 0,0 |  |
| **Итого** | **6** | **51** | **6 310,4** | **100** |

Наибольший объём работ и освоение бюджетных средств произвели Каргасокское с.п. (22 квартиры и 3 дома, на 2 514,2 т.р.), Среднетымское с.п. (7 квартир и 1 дом, на 963,7 т.р.), Толпаровское с.п. (8 квартир на 944,4 т.р.), Сосновское с. п. (6 квартир и 1 дом на 849,2). В бюджете Новоюгинского сельского поселения были запланированы ассигнования на ремонт объектов жилого фонда в размере 700 тыс. рублей. Все денежные средства были направлены на оплату штрафа.

Не во всех Пояснительных записках к Проектам решений об исполнении бюджета был описан порядок размещения заказов и заключения контрактов в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ, выводы комиссий принимавших выполненный объём работ в присутствии жильцов муниципальных квартир.

В результате исполнения бюджетов сложились следующие финансовые результаты:

1.Каргасокское с.п. сельское поселение - дефицит в размере 2 004,5 тыс. руб.;

2.Вертикосское с.п. сельское поселение - дефицит в размере 1 065,0тыс. руб.;

3.Новоюгинское с.п. сельское поселение - дефицит в размере 1 644,8 тыс. руб.;

4.Средневасюганское с.п. сельское поселение - дефицит в размере 779,2 тыс. руб.;

5.Среднетымское с.п. сельское поселение - профицит в размере 797,1 тыс. руб.;

6.Толпаровское с.п. сельское поселение - профицит в размере 679,8 тыс. руб.;

7.Усть-Чижапское с.п. сельское поселение - профицит в размере 657,0 тыс. руб.;

8.Тымское с.п. сельское поселение - профицит в размере 503,6 тыс. руб.;

9.Киндальское с.п. сельское поселение - профицит в размере 438,9 тыс. руб.;

10.Нововасюганское с.п. сельское поселение - профицит в размере 325,6 тыс. руб.;

11.Усть-Тымское с.п. сельское поселение - профицит в размере 108,2 тыс. руб.;

12.Сосновское с.п. сельское поселение - профицит в размере 9,9 тыс. руб.

В Пояснительных записках к проектам Решений об исполнении бюджета поселения дана информация об исполнении бюджета, которая поясняет и дополняет представленный в приложениях к проекту Решения цифровой материал.

Во многих пояснительных записках не представлены анализы результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий. Учитывая сложное финансовое положение предприятий и значимость предоставляемых ими услуг, было предложено, на собраниях депутатов Советов сельских поселений обсудить сложившееся положение и принять необходимые решения.

Для их обсуждения предприятиям необходимо представить:

- согласованные с Администрацией поселения планы финансово-хозяйственной деятельности предприятий на 2024 год и на 2025 год с пояснительными записками;

- постановления администраций сельских поселений об утверждении показателей экономической эффективности их деятельности на основе согласованных показателей уточнённых планов;

- квартальные и годовые отчёты директоров о выполнении плановых показателей на основании составленных экономистами анализов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Для понимания перспектив развития предприятий необходимо на собраниях заслушать экономистов предприятий и задать им необходимые вопросы по данной теме.

Вопрос о возникновении в перспективе необходимости оказания финансовой помощи предприятиям должен обсуждаться заблаговременно. При этом в полной мере должны учитываться собственные возможности предприятий, при оптимизации затрат, за счёт устранения элементов бесхозяйственности.

Во всех Заключениях предложено утвердить Отчеты об исполнении бюджета поселения. Перед его утверждением указано на необходимость проведения публичных слушаний.

Информация о проведённых контрольных мероприятиях в сельских поселениях Каргасокского района представлена всем заинтересованным лицам: Председателю Думы Каргасокского района, Главе Каргасокского района, председателям советов сельских поселений и главам сельских поселений Каргасокского района.

**4**. На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 02.04.2025 № 8 проведено параллельно с Контрольно-счётной палатой Томской области внеплановое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ льгот по налогам, формирующим доходы консолидированного бюджета Томской области в 2023-2024 годах».

Срок начала проведения мероприятия был определён с момента окончания проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности Главных администраторов бюджетных средств и подготовке Заключений на годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2024 год в муниципальных образованиях Каргасокского района с 15 мая 2025 года.

На момент составления данного документа материалы, оформленные Аналитической запиской о результатах совместного с Контрольно-счетной палатой Томской области экспертно-аналитического мероприятия «Анализ льгот по налогам, формирующим доходы консолидированного бюджета Томской области в 2023-2024 годах» от 05.06.2025 № 1 находятся Контрольно-счетной палате Томской области.

После согласования резултатов Анализа документ будет разослан всем заинтерисованным лицам.

**5**. На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 12.02.2025 № 5 и пункта 1.2 Плана работы на 2025 год, проводится параллельно с Контрольно-счетной палатой Томской области контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на приобретение жилых помещений в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность) в 2018-2023 годах (выборочно).

Контрольный орган выбрал проверку предоставление жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

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