

**ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ
АЛЕКСАНДРОВСКИЙ РАЙОН
СОВЕТ НАЗИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

РЕШЕНИЕ

15.03.2019 года

№ 53

Об отчете Контрольно - ревизионной
комиссии Александровского района
за 2018 год

Заслушав и обсудив представленный Контрольно - ревизионной комиссией Александровского района отчет о работе за 2018 год,

Совет Назинского сельского поселения решил:

1. Принять к сведению отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за 2018 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Назинское сельское поселение» согласно приложению.
2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Председатель Совета Назинского сельского
поселения

В.А.Штатолкин

Отчет
О работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района
за 2018 год по переданным полномочиям контрольно - счетного органа
МО «Назинское сельское поселение»

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Назинского сельского поселения и Думой Александровского района от 28.12.2017 Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно - счетного органа МО «Назинское сельское поселение».

Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2018 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2017 № 15 по Назинскому сельскому поселению в 2018 г. предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий, из них – 10 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями. Поручений от представительного органа и Администрации Назинского сельского поселения о проведении контрольных мероприятий не поступало. Фактически в отчетный период проведено 8 мероприятий, том числе: 1 контрольное мероприятие и 7 экспертно - аналитических мероприятий.

1. Предварительный контроль

В рамках предварительного контроля в соответствии с бюджетным законодательством подготовлено заключение на проект решения Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Назинское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в первом чтении. В заключении отражены следующие нарушения:

- В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 16 Положения одновременно с проектом бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы **не представлены следующие документы:** основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально – экономического развития поселения за текущий финансовый год, прогноз социально – экономического развития поселения, прогноз основных характеристик бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- В нарушении ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте Решения не утверждены показатели условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5 % на первый год планового периода и не 5 % на второй год планового периода.

Это нарушение ранее отражалось в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии на проекты бюджета поселения. **Нарушение не устранено.**

Контрольно - ревизионная комиссия предложила Администрации Назинского сельского поселения:

- разработать и утвердить вышеназванные документы и представить их в представительный орган и Контрольно - ревизионную комиссию Александровского района ко второму чтению проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Предложение не исполнено, данные документы не разработаны и в КРК не представлены;
- в соответствии с п.2 статьи 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Формирование бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проводилось в соответствии с общими задачами социальной и бюджетной политики, принципами бюджетной системы Российской Федерации, установленными Бюджетным

Кодексом РФ: сбалансированность по доходам и расходам, с учетом источников финансирования его дефицита.

Разработка проекта бюджета осуществлялась на основании действующего бюджетного законодательства, законов Томской области и правовых актов органов местного самоуправления. Методологию подготовки проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

Подготовлено 2 заключения по поступившему в Контрольно - ревизионную комиссию проекту решения Совета поселения «О внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Назинское сельское поселение» на 2018 год». В заключении приводился анализ изменений по доходам и расходам по разделам и статьям бюджетной классификации, размера дефицита, источников погашения дефицита на соответствие бюджетному законодательству.

2. Текущий контроль.

2.1. В рамках текущего контроля подготовлены заключения об исполнении бюджета Назинского сельского поселения за 1 квартал 2018г., первое полугодие 2018г. и за 9 месяцев 2018г. При проверке сопоставимости данных отчета по доходам и расходам с данными отчетности финансового отдела Администрации Александровского района отклонений не установлено. При проведении экспертно - аналитических мероприятий проводился анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения к утвержденным бюджетным назначениям, анализ роста к уровню аналогичного периода прошлого года.

При проведении экспертизы проектов решений представительных органов поселений Контрольно - ревизионная комиссия проводит проверку проектов на правильность подсчета итогов по разделам/подразделам, на правильное указание кодов бюджетной классификации доходов и расходов, правильное наименование мероприятий муниципальных программ. Предложения Контрольно - ревизионной комиссии по устранению нарушений устраняются в ходе проведения экспертизы.

3. Последующий контроль.

3.1. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Назинское сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 1.2.3. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Назинского сельского поселения за 2017 год. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 25.04.2018г. № 8. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- В нарушение п.8 Приказа №191н в Пояснительной записке не указан перечень форм бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей. В нарушении п. 156, п. 158, п. 159 п. Приказа №191н в Пояснительной записке отсутствует информация о порядке ведения бюджетного учета, о проведении инвентаризации, о проведении муниципального финансового контроля;

- При проверке данных отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» Баланса с данными регистров «Оборотных ведомостей движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) установлены расхождения по счету 10500 «Материальные запасы» в объеме 4539,00 руб. Данные о наличии основных средств на начало года и на конец года, указанные в Балансе не соответствуют данным Оборотных ведомостей. Данное нарушение было отражено в Акте № 4 от 25.04.2017 г. по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год, нарушение не устранено;

- По строке 440 формы 0503368 по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» отражено 11 автомобильных дорог по стоимости 1 руб. каждая. Нарушены положения п.144 Инструкции № 157н. Данное нарушение было отражено в Акте

№ 4 от 25.04.2017 г. по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год, нарушение не устранено;

- Отклонения по счетам 1108520000 «Движимое имущество казны в составе имущества казны» и 1108560000 «Материальные запасы в составе имущества казны» в сумме 1054,80 руб. были отражены в Акте № 4 от 25.04.2017 г. по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год, нарушение не устранено.

- В нарушение п. 373 Инструкции № 157н, в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г. по счету 110134000 «Машины и оборудование» учтен объект «Принтер лазерный Pantium P2050» стоимостью 1900,00 руб.;

- В нарушении п. 99 Инструкции № 157н по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» учтены объекты основных средств, стоимостью менее 3000 руб. на общую стоимость 13874,00 руб.

- В нарушение п. 117, 118 Инструкции № 157н по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» учтены горюче – смазочные материалы на общую стоимость 17640,12 руб.

- При анализе данных регистра по забалансовому счету 21 установлено, что на счете продолжает учитываться объект «Бензопила Partner P-350S» стоимостью 4850,00 руб. Данное нарушение было отражено в Акте № 4 от 25.04.2017 г. по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год, нарушение не устранено.

- В нарушении методологии бухгалтерского учета капитальных вложений расходы на капитальные вложения не нашли отражение на счете 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" на сумму 1507160,00 руб.

- В нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС в Администрации Назинского сельского поселения не проводилась инвентаризация нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов и имущества казны).

В нарушение п. 9.2 Положения об учетной политике Администрации Назинского сельского поселения показатели годовой бюджетной отчетности не подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

- В нарушение положений п.7 Инструкции 191н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, инвентаризация расчетов по доходам не проводилась и документально не оформлена.

- В соответствии с п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений. Составлялись и велись бюджетные сметы по МКУ «Администрация Назинского сельского поселения» на 2017 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи. В нарушение п. 10 Порядка № 44 первоначальная бюджетная смета утверждена ранее СБР – 28.12.2016 г.

- Всего проверено бюджетных средств на сумму 27 387 299,76 руб., установлено нарушений на сумму 1 552 094,72 руб., в том числе:

1) Нефинансовые нарушения на общую сумму 1 552 094,72 руб.:

- По отдельным объектам основных средств в бюджетном учете неверно применен аналитический код вида синтетического счета, всего на сумму 38 264,12 руб.

- отклонения данных отраженных в ГБО за 2017 год с данными регистров бухгалтерского учета по учету ТМЦ на сумму 6 670,60 руб. (по счету 110851000 – 11,00 руб. + по счету 110852000 – 1 054,80 руб. + по счету 110855000 – 11,00 руб. + по счету 110856000 – 1054,80 руб.+ по счету 110500000 – 4539,00 руб.);

- нарушение методологии бухгалтерского учета капитальных вложений на сумму 1507160,00 руб.

В Адрес Главы Назинского сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 16.05.2018 г. № 6.

В соответствии с п. 3 статьи 17 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного Решением Думы Александровского района от 24.11.2011 № 121 информация о результатах рассмотрения представления и принятых мерах в адрес Контрольно - ревизионной комиссии представлена 15.06.2018 года (своевременно).

Контрольно-ревизионной комиссией был сделан запрос о полноте устранения отмеченных нарушений. Согласно представленной информации (от 28.01.2019 №15) нарушения устранены.

3.2. В соответствии с п. 1.3.3 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии проведена экспертиза проекта решения на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Назинское сельское поселение» за 2017 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год в Совет поселения представлен своевременно. Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1 ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Назинское сельское поселение», утвержденного Решением Совета от 30.05.2014 № 66 представлен в полном объеме. Проверка соответствия плановых бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности по доходам и расходам показала, что они соответствуют суммам, утвержденных решением Совета поселения «О бюджете Назинского сельского поселения на 2017 год». Контрольно - ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год: по доходам в сумме **18 759,936 тыс. руб.**, по расходам в сумме **18 797,165 тыс. руб.**, по профициту – **37,229 тыс. руб.**

Соблюдены все ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ. Данные по акту сверки доходов с Финансовым отделом Александровского района и отчетом по поступлениям и выбытиям УФК по Томской области, показывают точное соответствие поступлений доходов на единый счет поселения, которые в дальнейшем были показаны по отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год.

4. Информационная деятельность.

Информационная деятельность Контрольно - ревизионной комиссии состоит в информировании органов местного самоуправления и населения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По итогам каждого контрольного мероприятия (проверки) в Администрацию поселения и в Совет поселения были предоставлены Акты контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия к сведению. Отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по переданным полномочиям контрольного органа поселения за 2017 год рассмотрен на собрании Совета Назинского сельского поселения и принят к сведению решением от 30.03.2018 № 18.