

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

РЕШЕНИЕ

30 марта 2018года

№ 18

Об отчете Контрольно - ревизионной комиссии
Александровского района за 2017 год

Заслушав и обсудив представленный Контрольно - ревизионной комиссией Александровского района отчет о работе за 2017 год,

Совет Назинского сельского поселения решил:

1.Принять к сведению отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за 2017 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 2017 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 28.04.2012 Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно - счетного органа МО «Назинское сельское поселение».

Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2017 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 30.12.2016 № 18 по Назинскому сельскому поселению в 2017 г. предусмотрено проведение 9 контрольных мероприятий, из них – 9 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 9 мероприятия, том числе: 2 контрольных мероприятия 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 2018 год» в первом чтении. В заключении отражены следующие нарушения:

- В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст.19 Положения о бюджетном процессе в составе документов одновременно с проектом не были предоставлены следующие документы: предварительные итоги социально - экономического развития Назинского сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально- экономического развития МО «Назинское сельское поселение»;
- Бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ за счет средств местного бюджета предусмотрены проектом в объемах, не соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами.

Это нарушение отражалось в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии на проекты бюджета поселения на 2014 - 2017 годы. **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 2018 год. 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 2018 год 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 2018 год 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 2017 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 2017г., первое полугодие 2017г. и за 9 месяцев 2017г. 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. 2.1.3. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2017 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Назинского сельского поселения за 2016 год. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 25.04.2017г. № 4. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- при проверке данных отраженных в разделе I Баланса «Нефинансовые активы» с данными регистров «Оборотные ведомости движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) установлено расхождение 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;

- по строке 440 формы 0503368 по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» отражено 11 автомобильных дорог по стоимости 1 руб. каждая. Объекты «Автомобильные дороги» следовало поставить на учет в составе недвижимого имущества, так как признаками недвижимого имущества являются наличие у объекта самостоятельных полезных свойств и невозможность перемещения без несоизмеримого ущерба назначению объекта. Нарушены положения п.144 Инструкции № 157н;

- в ходе контрольного мероприятия проведена сверка данных регистров бюджетного учета и данных инвентаризационных описей. В ходе контрольного мероприятия установлено, что по счетам: 10135000 «Транспортные средства», 103110000 «Земля»,

108560000 «Материальные запасы, составляющие казну», инвентаризация не проводилась;

- В ходе сверки данных регистров «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2016 по 31.12.2016» и данных «Инвентаризационных описей» по счетам учета установлены незначительные отклонения на общую сумму 157971,16 руб., в том числе по счету «10500» на сумму 151961,13 руб., по счету «10851» на сумму 2999,03 руб., по счету «10852» на сумму 3000,00 руб., по счету «10855» на сумму 11,00 руб. Выявленные отклонения свидетельствуют о том, что при проведении инвентаризации имущества не достигнута цель инвентаризации - проверка обоснованности сумм, числящихся в бюджетном учете на счетах учета расчетов, нарушен п.3.44 Методических указаний по инвентаризации;

- Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами не проводилась;

- в соответствии со ст. 219.1 Бюджетного Кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден «Порядок составления, ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств», постановление Администрации Назинского сельского поселения от 22.08.2011 № 40. К проверке представлена сводная бюджетная роспись на 2016 год, утвержденная Постановлением Администрации Назинского сельского поселения от 29.12.2015 года №55. Данные сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Назинского сельского поселения о бюджете на 2016 год. Показатели СБР, утвержденной постановлением Администрации поселения от 30.12.2016 № 91 сверены с показателями решения Совета поселения о бюджете (в редакции от 19.12.2016 № 134). Отклонений не установлено;

- 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 на 2016 год. Данные бюджетных смет по учреждению соответствуют данным Сводной бюджетной росписи.

В Адрес Главы Назинского сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 29.05.2017 г. № 5.

В нарушение 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 **не представлена.**

Контрольно-ревизионной комиссии был сделан запрос о полноте устранения отмеченных нарушений. Согласно представленной информации (от 06.02.2018 г. № 21) устранено нарушение по отражению данных о наличии НФА в ГБО в соответствии с данными регистров бухгалтерского учета.

Не устранены нарушения:

- в разделе I Баланса «Нефинансовые активы» при проверке данных с данными регистров «Оборотные ведомости движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) расхождение в объеме 4539,00 руб.;

- в нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением ГБО не проведена инвентаризация НФА;

- в нарушении п.3.44 Методических указаний по инвентаризации не проведена инвентаризация обязательств.

3.2. В соответствии с п. 2.2.3 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Назинское сельское поселение» за 2016 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 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 2016 год». Контрольно - ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год: по доходам в сумме **17878,201 тыс. руб.**, по расходам в сумме **17758,162 тыс. руб.**, по профициту – **120,039 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 2016 год.

3.3 В соответствии с п. 2.2.3. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2017 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Проверка обоснованности и целевого использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета бюджету МО «Назинское сельское поселение» за период 2015-2016 годов». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 28.07.2017г. № 10. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- Иные межбюджетные трансферты МО «Назинское сельское поселение» предоставлялись из бюджета МО «Александровский район» в соответствии с лимитами, утвержденными решениями Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовый год;
- В соответствии с пунктом 12 Положения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Александровский район», утвержденного Решением Думы Александровского района от 19.11.2009 № 515 предоставление иных МБТ осуществлялось на основании Соглашений о порядке предоставления иных МБТ из бюджета МО «Александровский район»;
- Иные МБТ, предусмотренные в бюджете МО «Александровский район», перечислены в бюджет МО «Назинское сельское поселение» в полном объеме и своевременно;
- Нецелевого использования предоставленных иных МБТ в ходе контрольного мероприятия не установлено;
- В соответствии с пунктом 18 Положения №5 15 предоставлялись отчеты об использовании иных МБТ. При предоставлении Отчета не всегда указывалась дата предоставления Отчета, что не позволяет установить своевременность предоставления отчетности по целевому использованию иных МБТ;
- В нарушение пункта 2.3.2 Соглашения № 3 от 03.04.2015 МУП «ЖКХ» не обеспечил возврат бюджетных средств в объеме 1293000 руб. Дополнительное Соглашение об изменении условий Соглашения по возврату денежных средств не заключалось и к проверке не представлено;
- В Соглашениях на предоставление субсидий МУП «ЖКХ» Администрация Назинского сельского поселения обязуется осуществлять контроль за целевым использованием субсидии, но порядок осуществления контроля в Соглашениях не установлен. В целях контроля за целевым использованием бюджетных средств отсутствует условие о предоставлении «Получателем» субсидии отчета о целевом использовании бюджетных средств;
- В нарушение подпункта 2.2.6 Соглашения № 3/ОЗП от 01.06.2016 в бюджет района не возвращены остатки неиспользованных средств иных МБТ, выделенных на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона в сумме 25,00 руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 18,17 руб., за счет средств бюджета Александровского района в сумме 6,83 руб;

- Установлены случаи нарушения регламентированных сроков оплаты за выполненные работы по заключенным муниципальным контрактам (договорам);
- В нарушение пункта 3.1 Муниципального контракта № 03653000711160002 от 09.08.2016 с ООО «Инженерно Технический Сервис», не соблюдены сроки выполнения работ по ремонту котельной в с. Назино (до 31.08.2016). В нарушение п. 8.4 МК заказчиком (Администрацией Назинского сельского поселения) не направлена претензия об уплате неустойки, штрафов за просрочку исполнения МК.

Контрольно – ревизионной комиссией предложено вернуть в бюджет района остатки неиспользованных иных МБТ, выделенных на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона в сумме 25,00 руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 18,17 руб., за счет средств бюджета Александровского района в сумме 6,83 руб.

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 2016 год рассмотрен на собрании Совета Назинского сельского поселения и принят к сведению решением от 14.03.2017 № 141.