**СОВЕТ СЕВЕРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

26.03.2019 № 49

п. Северный

|  |
| --- |
| 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 Северного сельского поселения решил:

1. Принять к сведению отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за 2018 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Северное сельское поселение» согласно приложению.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава поселения Н. Т. Голованов

Приложение к решению Совета

Северного сельского поселения

от 26.03.2019 № 49

**Отчет**

**О работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района**

**за 2018 год по переданным полномочиям контрольно - счетного органа МО «Северного сельское поселение»**

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Северного сельского поселения и Думой Александровского района от 01.01.2018 Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно - счетного органа МО «Северное 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 Северному сельскому поселению в 2018 году предусмотрено проведение 8 мероприятий, из них – 8 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями. Поручений от представительного органа и Администрации Северного сельского поселения не поступало. За отчетный период проведено 1 контрольное мероприятие и 6 экспертно - аналитических мероприятий.

1. **Предварительный контроль**

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

- В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 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 (п.1 ст. 173 БК РФ);

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел государственного (муниципального) долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- проект программы государственных (муниципальных) внутренних заимствований на очередной финансовый год (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.

- По проекту решения допущены ошибки и неточности:

- в приложениях не подведены итоги по КБК доходов или подведены с ошибками;

- пропущены строки КБК доходов или лишние;

- не правильные коды КБК доходов и наименования к ним;

- в приложениях 9 и 9.1 перечень и объемы финансирования МП запланированы расходы по МП, у которой заканчивается срок действия в 2018 году;

- в приложениях 13 и 13.1 не верное наименование подгруппы расходов;

- в приложении 14 и 14.1 отсутствуют строки итогов по КЦСР, указаны не верные КЦСР, суммы;

- в приложении 16 отсутствует субсидия, которая учтена в приложениях 14 и 14.1.

Контрольно - ревизионная комиссия предложила Администрации Северного сельского поселения устранить выше указанные замечания и привести проект решения в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и другими нормативно-правовыми актами поселения.

Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативно - правовым актам поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Подготовлено 2 заключения по поступившим в Контрольно - ревизионную комиссию проектам решений «О внесении изменений в решение Совета поселения от 26.12.2017 года №13 «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2018 год». В заключениях 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 Северного сельского поселения за 1 квартал 2018 г., первое полугодие 2018 г. и за 9 месяцев 2018 г. При проверке сопоставимости данных отчета по доходам и расходам с данными 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 «Северное сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 1.2.2. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2018 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Северного сельского поселения за 2017 год». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 23.04.2018 г. № 6. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п. 151 Приказа № 191 н Пояснительная записка (ф. 0503160) в текстовой части не представлена. 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:

- в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.» по счету 1105000 «Материальные запасы» на начало года неправомерно отражен остаток по объекту «Материалы» на сумму 622 345,65 руб., тогда как согласно регистра «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.» по счету 1105000 «Материальные запасы» остаток составлял всего в сумме 35577,40 руб.;

- остаток на начало года по счету 10851 «Недвижимое имущество составляющее казну» в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период 2017 г.» на 01.01.2017 не соответствует остатку на конец предыдущего отчетного периода за 2016 г.;

- объект «Здание пекарни» в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период 2017 г.» в составе имущества казны отражено по балансовой стоимости 192 807,84 руб., тогда как в соответствии с Решением Думы Александровского района от 07.02.2006 №64 объект передавался по балансовой стоимости 977 872 руб., с учетом переоценки 1 926 407,84 руб. Стоимость объекта занижена на 1 733 600 руб.;

- в бюджетной отчетности ф. 0503368 по счету 110852000 «Движимое имущество казны в составе имущества казны» учтены 3 объекта «Ящик стационарный» на общую сумму 4 040,00 руб., согласно Инвентаризационной описи № 2 от 01.11.2017 г. данные объекты учтены на счете 10856000 «Материальные запасы в составе имущества казны», отклонение составили 4 040,00 руб.

- в нарушении п. 2.10 Методических указаний при инвентаризации не подведены итоги по каждой странице, отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии в связи, с чем возникает возможность несанкционированных исправлений результатов инвентаризации.

- 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 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». К проверке представлена сводная бюджетная роспись на 2017 год, утвержденная Постановлением Администрации Северного сельского поселения от 09.01.2017 № 1. В нарушение п.1 порядка № 24 Сводная бюджетная роспись утверждена с нарушением срока. Данные СБР соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Северного сельского поселения о бюджете на 2017 год.

- в нарушение п. 10 Порядка № 8 первоначальная бюджетная смета от 30.12.2016 г. и изменения в бюджетные сметы № 1 от 31.03.2017 утверждены раньше, чем утверждены СБР.

- Всего проверено бюджетных средств на сумму 23061114,18 руб., установлено нарушений на сумму 1 737 640,00 руб., в том числе:

1) Нефинансовые нарушения на общую сумму 1 737 640 руб.:

- занижение балансовой стоимости объекта, учитываемого в казне Администрации Северного сельского поселения на 1 733 600 руб.;

- отклонения данных отраженных в ГБО за 2017 год с данными регистров бухгалтерского учета по учету ТМЦ на сумму 4 040,00 руб. (по счету 110852000 -4040,00 руб. + по счету 110856000 – 4 040,00 руб.);

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы поселения было направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 28.04.2018 №4.

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 своевременно.

Согласно представленного ответа от 23.01.2019 № 52 на запрос устранены нарушения:

- В ф. 0503160 внесена информация о порядке ведения бюджетного учета, о проведении инвентаризации, о проведении муниципального финансового контроля.

- По «Здание пекарни» были сделаны исправительные проводки по увеличению балансовой стоимости на сумму 1 733 600 руб.

- 3 объекта «Ящик стационарный» переведены на счет 110852 «Движимое имущество составляющее казну».

- В инвентаризационной ведомости на каждой странице подведены итоги, собраны подписи всех членов комиссии.

Не устранены нарушения:

- В нарушении п.1 Порядка составления, ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного Постановлением Администрации Северного сельского поселения от 10.05.2011г. №824, Сводная бюджетная роспись на 2017 год утверждена с нарушением срока. Приняты к сведению.

- Первоначальная бюджетная смета от 30.12.2016 г. и изменения в бюджетную смету № 1 от 31.03.2017 утверждены раньше, чем утверждены Сводные бюджетные росписи – 09.01.2017 03.04.2017 соответственно. Принято к сведению.

3.2. В соответствии с п. 1.3.2 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета «Северное сельское поселение» за 2017 год. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района представлен администрацией поселения своевременно – до 01.04.2018 года.

Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1, 2 ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение», утвержденного Решением Совета от 12.12.2012 № 9 представлен в полном объеме.

Контрольно - ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения: по доходам в сумме **5272,981 тыс**. **руб.**, по расходам в сумме **5256,845 тыс**. **руб**., по профициту бюджета **16,136 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.

При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС с данными регистров бюджетного учета и первичных учетных документов по учету нефинансовых, финансовых активов и обязательств установлены не значительные отклонения.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2017 год установлен необходимый уровень полноты и правильности составления Отчета об исполнении бюджета «Северное сельское поселение» 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. По итогам работы за 2017 год в Совет Северного сельского поселения был представлен отчет о работе Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района, отчет рассмотрен на заседании совета поселения и принят депутатами совета поселения к сведению (Решение от 29.03.2018 № 20).