СОВЕТ СЕВЕРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

29.03.2018года № 20

п. Северный

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

1.Принять к сведениюотчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за 2017 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 29.03.2018 № 20

**Отчет**

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

 **за 2017 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 30.03.2012 Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно -счетного органа МО «Северного 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 Северному сельскому поселению в 2017 году предусмотрено проведение 9 мероприятий, из них – 9 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями. Поручений от представительного органа и Администрации Северного сельского поселения не поступало. За отчетный период проведено 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 «Северного сельское поселение» на 2018 год». В заключении отражены следующие нарушения:

- в нарушение п.1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение», проект решения Совета поселения «О бюджете Северного сельского поселения на 2018 год внесен в Совет поселения *несвоевременно;*

- В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе в составе документов одновременно с проектом **не были предоставлены** следующие документы: предварительные итоги социально-экономического развития Северного сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально- экономического развития МО «Северное 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.

 Контрольно - ревизионная комиссия предложила Администрации Северного 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.

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

 Подготовлено 2заключения по поступившим в Контрольно - ревизионную комиссию проектам решений о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2017 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 2017 г., первое полугодие 2017 г. и за 9 месяцев 2017 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. 2.1.6. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2017 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Северного сельского поселения за 2016 год». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 28.04.2017 г. № 7. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- В Контрольно - ревизионную комиссию Александровского района бюджетная отчетность за 2016 год представлена - 03.04.2017 г., т.е. с нарушением срока представления годовой бюджетной отчетности, установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение». В нарушение п.11 Инструкции №191н бюджетная отчетность не представлена на бумажных носителях;

- Проверкой соответствия данных, отраженных в ф. 0503317 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденных Решением Совета поселения «О бюджете МО «Северное сельское поселение» на 2016 год» установлены расхождения по доходам и расходам в сумме 10,100 тыс. руб., в связи с предоставлением дополнительного объема субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ;

- При проверке данных отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» Баланса с данными регистров бухгалтерского учета «Оборотные ведомости движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) установлены значительные расхождения. Данные о наличии ТМЦ по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017г., указанные в Балансе не соответствуют данным регистра «Оборотной ведомости движения материальных ценностей» и данным Инвентаризационных описей по счетам учета. Общая сумма отклонений по учету НФА составила 2824574,50 руб.;

- В нарушение положения п. 4 Инструкции №157н. несвоевременно отражаются хозяйственные операции по учету ТМЦ, по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В ГБО за 2016 год отражено не полное поступление основных средств, не соблюдается порядок отражения хозяйственных операций в регистре «ЖО №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

- При проверке данных отраженных в разделе 3 Баланса «Обязательства» установлено отклонение по расчетам с ФСС РФ: В бюджетной отчетности по ф. 0503369 по виду задолженности «дебиторская» не отражена переплата по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 9586,38 руб., образовавшаяся за счет превышения расходов. Кроме того, в ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду задолженности «дебиторская» неверно указаны коды счетов бюджетного учета;

- В ходе сверки данных ГБО с данными регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» установлены отклонения. Согласно регистра бухгалтерского учета на конец года отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками. В ГБО (ф.0503369) отражены обязательства по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 47220,97 руб.;

- При сверке данных Баланса с данными формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду задолженности «кредиторская» установлены расхождения: по данным ф.0503369 кредиторская задолженность отражена в сумме 47220,97 руб., по данным Баланса кредиторская задолженность отражена в сумме 88725,54 руб. Отклонения составили на сумму 41504,57 руб.;

- В соответствии ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС проведена инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и имущества казны). При проведении инвентаризации не достигнута цель инвентаризации - проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах учета, нарушен пункт 3.44 Методических указаний при инвентаризации. В состав инвентаризационной комиссии включено материально - ответственное лицо - Глава поселения, что не допускается требованиями бухгалтерского учета;

- 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 2016 год, утвержденная Постановлением Администрации Северного сельского поселения от 11.01.2016 №2. В нарушение п. 1 Порядка № 24 СБР на 2016 год утверждена с нарушением срока. Данные сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Северного сельского поселения о бюджете на 2016 год;

- 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 соответствуют данным Сводной бюджетной росписи по ЛБО;

- В нарушение п.п.197-200 Инструкции №157н главным администратором доходов не ведется бюджетный учет по администрируемым доходам, не ведется регистр бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам»;

- В нарушение п.4 Инструкции №157н при ведении бухгалтерского учета Администрация Северного сельского поселения не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование достоверной бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

 По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы поселения было направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 29.05.2017 № 8.

 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.

 Согласно представленного ответа на запрос устранены нарушения:

- в ГБО за 2017 год по разделу 1 «Нефинансовые активы» проведены исправительные проводки на конец года на сумму 2824574,70 руб.;

- своевременно отражаются хозяйственные операции по учету ТМЦ, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, соблюдается порядок отражения хозяйственных операций в ЖО № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- устранено отклонение данных Баланса с данными формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду задолженности «кредиторская» на сумму 41504,57 руб.;

- объекты основных средств, учитываемые на счетах материальных запасов на общую сумму 15315,68 руб. отражены на забалансовом счете 21з.

 Не устранены нарушения:

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

3.2. В соответствии с п. 1.2.2 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета «Северное сельское поселение» за 2016 год. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района представлен администрацией поселения несвоевременно - 16.04.2017 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 **6087,536 тыс**. **руб.**, по расходам в сумме **5810,570 тыс**. **руб**., по профициту бюджета **276,966 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.

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

 Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2016 год установлен необходимый уровень полноты и правильности составления Отчета об исполнении бюджета МО «Северное сельское поселение» за 2016 год.

 3.3. В соответствии с п. 2.1.6. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2017 год проведена Проверка обоснованности и целевого использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета бюджету МО «Северное сельское поселение» за период 2015 - 2017 годов. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 18.12.2017г. № 14. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- Бюджетные ассигнования на иные МБТ предоставлялись из бюджета МО «Александровский район» в проверяемом периоде в соответствии с назначениями, утвержденными решением Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район»;

- В соответствии с п.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 решениями Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовый год и заключенными Соглашениями, перечислены на единый счет учета доходов МО «Северное сельское поселение» в полном объеме;

- Установлены отдельные случаи несвоевременного перечисления из бюджета района иных МБТ на единый счет учета доходов МО «Северное сельское поселение»:

1) на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в отопительном периоде из областного бюджета в объеме 435000 руб.;

- При проверке целевого и эффективного использования иных МБТ, предоставленных Администрации МО «Северное сельское поселение» установлено:

1) Нарушены сроки исполнения следующих муниципальных контрактов:

- МК от 25.04.2016 № 1 ООО «СибПроектНИИ» на сумму 50000 руб.;

- МК от 25.04.2016 № 2 ООО «СибПроектНИИ» на сумму 50000 руб.;

2) В заключенных Муниципальных контрактах от 25.04.2016 № 1 и от 25.04.2016 №2 с ООО «СибПроектНИИ» не в полной мере отражена ответственность сторон за ненадлежащее исполнение муниципального контракта: в нарушение части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ в муниципальном контракте не установлен размер штрафа (в фиксированной сумме) за ненадлежащее исполнения контракта;

3) В нарушение условий муниципальных контрактов установлены случаи не своевременной оплаты за выполненные работы, услуги:

- по МК № 3/2017 от 09.01.2017 с ИП Голованов А.Н. на оказание услуг по сбору, вывозу и захоронению ТБО на сумму 10000 руб. В нарушение п.3.2 МК оплата произведена с нарушением сроков оплаты (по истечении 10 банковских дней после подписания Акта приемки);

- В договорах возмездного оказания услуг и в Актах приемки выполненных работ не всегда не отражены объемы работ в физических единицах (в соответствии с Локальным сметным расчетом);

- Акт приемки выполненных работ № 2 от 28.02.2017 составлен на сумму 50000 руб., что не соответствует стоимости работ (38402,00 руб.) по заключенному Муниципальному контракту от 01.02.2017 №2/2017 с физическим лицом Грошев Г.П.

 Контрольно – ревизионной комиссией рекомендовано устранить выше указанные нарушения.

1. **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 2016 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 03.03.2017 № 141)