ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

АЛЕКСАНДРОВСКИЙ РАЙОН

СОВЕТ СЕВЕРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РЕШЕНИЕ

17.03.2016года № 115

|  |
| --- |
| Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2015 год |

Заслушав и обсудив представленный Контрольно- ревизионной комиссией Александровского района отчет о работе за 2015 год,

Совет Северного сельского поселения решил:

1.Принять к сведениюотчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2015 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

**о**т 17.03.2016 № 115

**Отчет**

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

**за 2015 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 2015 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 26.12.2014 № 16-р по Северному сельскому поселению в 2015 году предусмотрено проведение 12 мероприятий, из них – 12 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 10 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 «Северного сельское поселение» на 2016 год». В заключении отражено следующее: 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 2016 год внесен в Совет поселения *несвоевременно.* Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативно- правовым актам поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам. В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16 Положения одновременно с проектом бюджета поселения на 2015 год *не представлены* следующие документы: основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития Северного сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально - экономического развития района за текущий финансовый год. 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.

Подготовлено **3** заключения по поступившим в Контрольно- ревизионную комиссию проектам решений о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Северное сельское поселение» на 2015 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.

Подготовлено **2** заключения по проекту Решения Совета Северного сельского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Северного сельского поселения на период 2015-2017годы и на перспективу до 2025 года».

**2. Текущий контроль**

2.1. В рамках текущего контроля подготовлены заключения об исполнении бюджета Северного сельского поселения за 1 квартал 2015г., первое полугодие 2015г. и за 9 месяцев 2015 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.

2.2. В соответствии с п.2.5.1. Плана работы на 2015 год проведена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества Северного сельского поселения. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 31.07.2015 №11. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- В поселении отсутствует НПА, регламентирующий порядок внесения сведений в реестр муниципального имущества и присвоения реестровых номеров, предоставления заинтересованным лицам информации о муниципальном имуществе;

- Реестр муниципальной собственности муниципального образования «Северное сельское поселение» не в полной мере соответствует требованиям Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». В реестре отсутствует третий раздел, который включает сведения о муниципальных казенных учреждениях;

- Значительная часть объектов жилого фонда (15 объектов) отражается в казне МО «Северное сельское поселение» и в Реестре муниципального имущества без учета переоценки. В связи с отражением объектов без учета переоценки балансовая стоимость имущества жилищного фонда в Реестре занижена на сумму **3727777,60 руб.;**

**-** По отдельным объектам Реестра сведения о балансовой стоимости не соответствуют стоимости по данным Передаточного акта (из Администрации Александровского района) или первичных учетных документов («Здание пекарни»);

- Не в полном объеме отражены сведения по«дате возникновения и прекращения права муниципальной собственности» и по «основаниям возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое (и движимое) имущество»;

- В Реестре и в составе имущества казны необоснованно учитываются 29 объектов жилого фонда на общую стоимость **5382690,19 руб.,** тогда как они не являются собственностью МО «Северное сельское поселение» в связи с передачей в собственность МО «Александровский район», списанием и приватизацией квартир;

**-** В Реестре имеет место отражение под одним реестровым номером двух объектов: под одним реестровым номером 1-3-СП МК-007 учтены два объекта «Скважина водозаборная», под одним реестровым номером 1-3-СП-МК-008 учтены два объекта «детская площадка», под одним реестровым номером 1-2-СП-МК-004 «Здание гаража» учтены два объекта- «здание гаража» как помещение №1 и «помещение мастерской» как помещение №2 ;

- В подразделе 2 «Нежилые здания, строения, помещения» раздела 1 «Недвижимое имущество» Реестра необоснованно отражены объекты и сооружения инженерной инфраструктуры на общую стоимость **539788,80 руб**. (водонапорная башня-2 объекта, трансформаторная подстанция-3 объекта);

- Отдельные объекты отражены в Реестре по стоимости, которая не соответствует данным первичных учетных документов или не подтверждена документально (экскаватор, прицеп, «Воздушные линии электропередач»);

-в подразделе Реестра «Земельные участки» не отражены сведения по земельному участку, расположенному по адресу :ул.Лесная,9, площадью 1484м2 для обслуживания гаража и мастерской, не в полной объеме указаны сведения о кадастровой стоимости земельных участков);

- в нарушение п.144 Инструкции №157н в составе имущества казны на счете 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие имущество казны» земельные участки не учитываются;

- В подразделе 3 «Производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью свыше 20,0 тыс. руб. необоснованно **о**тражен объект «Электрический провод», который относится к материальным запасам, а не к объектам основных средств;

- По всем разделам/ подразделам не подсчитаны итоги, не указана стоимость имущества, учтенная в составе имущества казны, стоимость имущества, закрепленного в оперативное управление за подведомственными учреждениями на отчетную дату;

- Не ведется «Журнал учета документов, поступивших для учета муниципального имущества в реестре», «Журнал учета выписок из Реестра», и «Дела» по конкретному объекту, в которые помещаются документы, поступившие для учета муниципального имущества.

Акт подписан без возражений. По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации Северного сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 17.08.2015г. №14, ответ представлен своевременно -17.09.2015г. В целях устранения нарушений Главой Администрации Северного сельского поселения распоряжением от 17.09.2015 №30-р утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений с указанием сроков исполнения и ответственных лиц по устранению нарушений.

В целях контроля за исполнением представлений по устранению нарушений Контрольно- ревизионной комиссией сделан письменный запрос от 26.01.2015 №01-14/01 по исполнению представлений и Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Согласно представленной Справке устранены следующие нарушения по ведению Реестра муниципального имущества:

- решением Совета поселения от 05.10.2015 №106 принято «Положение о формировании реестра объектов муниципальной собственности МО «Северное сельское поселение»;

- Объекты жилого фонда отражены в Реестре «поквартирно» по стоимости с учетом переоценки по состоянию на 01.01.2007г.;

- заведены «Журнал учета документов, поступивших для учета муниципального имущества в реестре», «Журнал учета выписок из Реестра».

- из подраздела 3 «Производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью свыше 20,0 тыс. руб. исключен объект «Электрический провод», который относится к материальным запасам, а не к объектам основных средств;

- в подразделе Реестра «Земельные участки» отражены сведения по земельному участку, расположенному по адресу :ул.Лесная,9, площадью 1484м2 для обслуживания гаража и мастерской;

- сведения по стоимости объектов (экскаватор, прицеп) отражены в соответствии с первичными учетными документами;

- объекты и сооружения инженерной инфраструктуры на общую стоимость **539788,80 руб**. (водонапорная башня-2 объекта, трансформаторная подстанция-3 объекта) отражены в подразделе 3 «Объекты и сооружения инженерной инфраструктуры».

В представленной Справке *не отражена информация* по устранению нарушений по бюджетному учету объектов муниципального имущества.

**3.Последующий контроль.**

3.1. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «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 2015 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Северного сельского поселения за 2014 год. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 17.04.2015 №2. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- Годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2014 год представлена в финансовый орган несвоевременно;

- По учету нефинансовых активов установлены значительные отклонения, всего установлено нарушений по учету муниципального имущества на сумму **2971006,02 руб.;**

**-** Не отражено наличие земельного участка на конец отчетного периода по счету 010300 000 «Непроизведенные активы» и наличие земельных участков в составе имущества казны;

- При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС с данными регистров бюджетного учета и первичных учетных документов по учету финансовых активов установлены отклонения по счетам: «Расчеты по выданным авансам», «Расчеты по обязательствам»;

- Инвентаризация имущества проведена формально, итоги инвентаризации не соответствуют данным регистров бюджетного учета «ОВ движения материальных ценностей». Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в Администрации Северного сельского поселения не проводилась. Данные отраженные в годовой бюджетной отчетности не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета;

- В годовой бюджетной отчетности отражена переплата во внебюджетные фонды в сумме **123088,18 руб**., в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ переплата во внебюджетные фонды классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств;

- Администрацией поселения, являющейся главным администратором доходов бюджета не ведется бюджетный учет начислений и поступлений арендных платежей на счете 020500000 «Расчеты по доходам», что не позволяет иметь полную информацию о состоянии расчетов по доходам.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации Северного сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 30.04.2015г. №3, в котором предлагалось рассмотреть представление, разработать план устранения отмеченных нарушений, принять меры по устранению нарушений и представить информацию о принятых мерах в адрес Контрольно- ревизионной комиссии в 30-дневный срок со дня получения представления.

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.**

3.2. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Северное сельское поселение» в соответствии с п. 1.2.2 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Северное сельское поселение» за 2014 год. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2014 год в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района представлен администрацией поселения в установленный срок (до 01.04.2015 года).

Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1, 2 ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение» на 2013 -2015 год, 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 **5625,981 тыс**. **руб.**, по расходам в сумме **5815,639 тыс**. **руб**., по дефициту бюджета **189,658 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 2014 год.

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 2014 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 2.03.2015 № 91)