**СОВЕТ СЕВЕРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

26.01.2022 № 139

п. Северный

|  |
| --- |
| Об отчете Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных полномочий за 2021 год |

Рассмотрев отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных ей полномочий контрольно - счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля, на основании Соглашения от 01 января 2018 года, заключенного между Советом Северного сельского поселения, Думой Александровского района и Контрольно – ревизионной комиссией,

Совет Северного сельского поселения РЕШИЛ:

1 Отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных полномочий контрольно - счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля за 2021 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте Северного сельского поселения.

Глава поселения Н. Т. Голованов

Приложение к решению Совета

Северного сельского поселения

от 26.01.2022 № 139

**Отчет**

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

**за 2021 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа «Северное сельское поселение»**

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Северного сельского поселения, Думой Александровского района и Контрольно – ревизионной комиссией от 01.01.2018 Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно-счетного органа «Северное сельское поселение».

Планом работы Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района на 2021 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 26.12.2020 №10 по Северному сельскому поселению в 2021 году предусмотрено проведение9 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 2 контрольных мероприятий и 7экспертно- аналитических мероприятий.

1. **Предварительный контроль**

В рамках предварительного контроля в соответствии с бюджетным законодательством подготовлено заключение на проект решения Совета поселения «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». В заключении отражено следующее нарушение:

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 16 Положения одновременно с проектом бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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). Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативно- правовым актам поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Подготовлено 3заключения по поступившим в Контрольно- ревизионную комиссию проектам решений «О внесении изменений в решение Совета Северного сельского поселения от30.12.2020 № 93 «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов». 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 2021г., первое полугодие 2021г. и за 9 месяцев 2021г. 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 2021 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Внешняя проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации Северного сельского поселения за 2020 год». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 23.04.2021г. № 15. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1.Составление бюджетной отчетности велось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, а также нормативно-правовых актов органов самоуправления муниципального образования «Северное сельское поселение»;

2.Бюджетная отчетность сформирована в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и представлена в полном объеме;

3.Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган своевременно, в срок до 22.01.2021г., установленный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 30.12.2020 № 48-п.

4. В нарушении п.4 Приказа 191н представлена в непронумерованном виде.

5.Проверкой соответствия данных, отраженных в ф. 0503317 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденных Решением Совета поселения «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»расхождений не установлено.

6.При проверке данных отраженных в разделах I. «Нефинансовые активы» и II «Финансовые активы» Баланса с данными регистров «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) и Журналом операций отклонения не выявлены.

7. При проверке данных отраженных в разделе III«Обязательства» Баланса с данными журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отклонения не установлены.

8. В нарушении п.11.3 Приказа 191н пояснительная записка (ф.0503360) к ГБО не представлена.

9. Согласно п.11.3 Инструкции 191н в составе ф.0503360 «Пояснительная записка» представляются сведения по формам 0503368, 0503369, 0503371, 0503372, 0503373. В составе ГБО отсутствуют формы 0503371 «Сведения о финансовых вложениях», 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета», 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета». В виду отсутствия пояснительной записки информация по данным формамотсутствует.

10. К проверке не представлена Бюджетная смета по Администрации Северного сельского поселения на 2020 г., так же не представлены изменения к смете.

11. В соответствие 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, материальных запасов и имущества казны) в Администрации Северного сельского поселения на основании распоряжения №29-р от 27.11.2020 года.

12. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами проверке не представлена.

13.При анализе исполнения расходной части превышение фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено. При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств нарушений не установлено.

3.2.В соответствии с п.2.2 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии на 2021 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных из районного бюджета в 2020 г. бюджету Администрации Северного сельского поселения. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 28.10.2021 № 20. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Иные межбюджетные трансферты в «Северное сельское поселение» предоставлялись из бюджета МО «Александровский район» в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решениями Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовыйгод и плановый период;
2. В соответствии с пунктом 16Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетамуниципального образования «Александровский район» бюджетам сельских поселений Александровского района Томской области, утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2018 № 213предоставление иных МБТ в 2020 году осуществлялось на основании Соглашений о выделении иных МБТ из бюджета МО «Александровский район»;
3. В нарушение Порядка №213 от 20.09.2018 года заключались Соглашения о выделении в 2020 году из бюджета муниципального образования «Александровский район» бюджету «Северное сельское поселение» иных межбюджетных трансфертов с ссылкой в водной части на решение Думы от 19.11.2009 года №515 – отменено решением №213 от 20.09.2018 года;
4. В нарушении Порядка №213 заключено Соглашение от 12.05.2020 №2о передаче полномочий по решению вопросов местного значения, отнесенных к ведению Администрации района, в ведение Администрации поселения с перечислением финансовых средств другой стороне в виде субвенции;
5. Иные МБТ, предусмотренные в бюджете МО «Александровский район», перечислены в бюджет «Северное сельское поселение» в полном объеме, с нарушением сроков и сумм утвержденных в приложениях к соглашениям: №6-ИМТ от 26.02.2020 года, №11-ИМТ от 26.02.2020 года, №15-ИМТ от 05.03.2020, №21-ИМТ от 12.03.2020;
6. В соответствии с п. 18 Порядка №213 по всем межбюджетным трансфертам предоставлялись отчеты об использовании иных МБТ;
7. При предоставлении отчета в администрацию Александровского района указывалась дата составления отчета, не указывалась дата получения администрацией Александровского района отчета, что не позволяет установить своевременность предоставления отчетности по целевому использованию иных межбюджетных трансфертов;
8. Выявлен случай несоответствия предоставляемой услуги по муниципальному контракту, принимаемой к учету и оплате по счет-фактуре и актам выполненных работ, оказанных услуг;
9. Выявлены случаи заключения муниципальных контрактов на предоставление услуг, которые противоречат условиям Соглашения о выделении иных межбюджетных трансфертов;
10. Выявлен случай применения неверного КОСГУ.Нарушение может рассматриваться как нецелевое использование бюджетных средств, и учреждение может получить наказание (ст. 15.14 КоАП):

- штраф на должностных лиц – от 20 до 50 тыс. рублей или отстранение от работы на срок от 1 до 3 лет;

- штраф на юридическое лицо – от 5 до 25 % полученной из бюджета суммы.

1. Выявлен случай принятия к учету первичных документов, которые не соответствуют требованиям муниципального контракта;
2. Выявлен случай принятия к бухгалтерскому учету и оплате услуги оказанные раннее даты заключения муниципального контракта, во избежание возникновения вопросов, у контролирующих органов, о дате заключения контракта и сроков его исполнения, в таких случаях как данный, следует документально подтверждать выполнение работ до даты заключения контракта, так как Законом 44-ФЗ не установлены прямые запреты на включение в контракт таких условий;
3. Выявлены случаи уменьшения иных межбюджетных трансфертов на основании Решения Думы Александровского района от 10.09.2020 года №344, дополнительные соглашения по этим случаям не составлялись;
4. Выявлены случаи, когда к отчету сельского поселения по иным межбюджетным трансфертам приложены не все документы подтверждающие использование бюджетных средств;
5. Выявлен случай принятия к бухгалтерскому учету и оплате услуг, которые подрядчик, на основании выписки из ЕГРИП не имел права оказывать;
6. Выявлен случай заключения муниципальных контрактов на предоставление одной и той же услуги – обслуживание линий электропередач, с одним и тем же подрядчиком, на одну и ту же сумму 4 раза за 2020 год. Так же срок окончания выполнения работ по контракту накладывается на срок начала выполнения работ следующего контракта,следовало заключить 1 муниципальный контракт сроком выполнения работ с 09.01.2020 года по 31.12.2020 года;

3.3. В соответствии с п. 1.2.2 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета «Северное сельское поселение» за 2020 год.Годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района представлен администрацией поселениясвоевременно –до 01.04.2021 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 10.12.2012 № 9 представленв полном объеме.

Контрольно - ревизионная комиссия подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета поселения:

по доходам в сумме **5782,031 тыс. руб.;**

по расходам в сумме **5798,785 тыс. руб**.;

по дефициту в сумме **16,755 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 2020 год.

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

**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 2020 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 03.03.2021 № 94).