СОВЕТ ОКТЯБРЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА

ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

19.05. 2017 года № 124

|  |
| --- |
| Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2016 год |

Заслушав и обсудив представленный Контрольно- ревизионной комиссией Александровского района отчет о работе за 2016 год,

Совет Октябрьского сельского поселения РЕШИЛ:

1.Принять к сведениюотчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2016 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Октябрьское сельское поселение»согласно приложению.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава Октябрьского сельского поселения В.П.Смирнов

 Приложение к решению Совета

 Октябрьского сельского поселения

от 19.05.2017 № 124

**Отчет**

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

 **за 2016 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа**

 **МО «Октябрьское сельское поселение»**

 В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Октябрьского сельского поселения и Думой Александровского района от 27.04.2012 Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно-счетного органа МО «Октябрьское сельское поселение».

 Планом работы Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района на 2016 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 26.12.2015 № 9 по Октябрьскому сельскому поселению в 2016 г. предусмотрено проведение 7 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них – 7 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями. Поручений от представительного органа и Администрации Октябрьского сельского поселения о проведении контрольных мероприятий в 2016 г. не поступало. За отчетный период проведено 2 контрольных 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 муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» на 2017 год».

 По результатам экспертизы проекта решения Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» на 2017 год» установлено: в нарушение п.31 Положения о бюджетном процессе в МО «Октябрьское сельское поселение», утвержденного решением Совета поселения от 27.12.2007 №7 проект решения Совета поселения «О бюджете Октябрьского сельского поселения на 2017 год внесен в Совет поселения **несвоевременно.** В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом не предоставлены 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 Октябрьского сельского поселения, утвержденный среднесрочный финансовый план, составленный в соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 В соответствии с п.1 ст.30 Положения о бюджетном процессе в МО «Октябрьское сельское поселение» проект решения о бюджете составляется на очередной финансовый год и плановый период. В нарушении указанного пункта Положения Проект бюджета поселения составлен сроком на один год – очередной финансовый год (2017 год).

 Проект бюджета поселения составлен сроком на один год – очередной финансовый год (2017 год). Методологию подготовки проекта бюджета поселения на 2017 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области и Финансового отдела Администрации Александровского района.

 Бюджет поселения на 2017 год спрогнозирован бездефицитным, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ. Плановые бюджетные показатели на 2017 год по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2016 года. В структуре доходов бюджета поселения наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – 51,6 %. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета поселения в ведомственной структуре распределены по одному главному распорядителю бюджетных средств - Муниципальное казенное учреждение Администрация Октябрьского сельского поселения (код ведомства - 901). Из 4-х утвержденных программ к финансированию запланированы мероприятия по трем программам:

 - МП «Социальное обслуживание населения Октябрьского сельского поселения на 2017-2019 гг.»;

- МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Октябрьского сельского поселения на 2013-2015 годы и на перспективу до 2020 года»;

- МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры Октябрьского сельского поселения на 2017-2023 годы и с перспективой до 2033г.».

 Объемы финансирования мероприятий в бюджете поселения предусмотрены в тех же объемах, что и по программам.

 Подготовлено Заключение по поступившему в Контрольно- ревизионную комиссию проекту решения о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Октябрьское сельское поселение» на 2016 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 Октябрьского сельского поселения за 1 квартал 2016г., первое полугодие 2016г. и за 9 месяцев 2016 г. При проведении экспертно-аналитических мероприятий проводился анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения к утвержденным бюджетным назначениям. При проверке сопоставимости данных отчета по доходам и расходам с данными финансового отдела Администрации Александровского района отклонений не установлено.

2.2. В соответствии с п.3.1 Плана работы на 2016 год проведено контрольное мероприятие по вопросу «Полноты устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, порядка ведения Реестра муниципального имущества» в МО «Октябрьское сельское поселение». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 30.06.2016 № 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;

- не разработан и не утвержден НПА, устанавливающий методику определения величины арендной платы за пользование муниципальным имуществом;

- не зарегистрировано право собственности на следующие объекты недвижимости: «Здание сельского клуба» расположенного по адресу пер. Лесной д.1, учтенного по балансовой стоимости 945786,00 рублей; сооружение «Скважина водозаборная» по адресу ул. Береговая 6-а по балансовой стоимости 165931,50 рублей; земельный участок под административным зданием Администрации поселения;

- в нарушении п. 2 Порядка № 424 представительным органом поселения не установлен предельный размер стоимости движимого имущества учитываемого в Реестре;

- реестр муниципального имущества не утверждается Постановлением Администрации поселения.

- Подраздел № 1 «Жилые здания, помещения» Реестра не заполнен и к проверке не представлен. Тогда как, согласно данным регистра бюджетного учета «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014г. по состоянию на 01.01.2014 года были учтены 2 объекта жилого фонда.

- В подразделе 2 «Нежилые здания, нежилые строения, нежилые помещения»: «Здание дизельной электростанции», «Здание котельной одноэтажное, ж/б плиты», «Здание пекарни», «Здание сельского клуба» внесены в Реестр, но информация отражена не в полном объеме (не указаны характеристики объектов, информация отраженная в гр. 13 «Сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения» должна отражаться в гр. 11 «Основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество».)

 По объекту «Здание дизельной электростанции», расположенный по адресу ул. Рабочая, 5 стр.1, в реестре балансовая стоимость не указана, объект не учтен на счетах бухгалтерского учета.

- В подразделе 3 «Объекты и сооружения инженерной инфраструктуры» внесены в Реестр следующие объекты: «Водоподъемная скважина», «Сети теплопроводные», «Устройство источника противопожарного водоснабжения», но информация отражена не в полном объеме.

 По объекту «Спортивная площадка» под реестровым номером 1-3-ОМ-МК-003: не указано местоположение объекта; не указано основание возникновения права, указаны реквизиты счет-фактуры, которые не являются основанием для включения объектов в Реестр.

 По объекту «Сети теплопроводные, 480 м.», под реестровым номером 1-3-ОП-МК-023 внесена информация только на часть объекта, протяженностью 173 м. На остальную часть объекта, протяженностью 307 м. информация не отражена.

 Объекты «Емкости» отражены в разделе «Недвижимое имущество», но на реестровый и бухгалтерский учет поставлены не все объекты, так как в соответствии с решением Совета депутатов Александровского района от 29.09.2005 № 528 (в редакции решения Думы от 07.02.2006 № 63) на основании передаточного Акта было передано 8 объектов, на учет поставлено 5 объектов

**-** В подразделе 4 «Земельные участки» в Реестр внесены сведения по 1 земельному участку площадью 29793 кв.м. для общего пользования (под дороги). Администрацией поселения не проводилась работа по разграничению государственной собственности на земельные участки под объектами недвижимости и не оформлены документы на право собственности.

- В подразделе 2 «Машины и оборудование, стоимостью свыше 20 тыс.руб.» продолжают указывать реквизиты товарных накладных и счетов по следующим объектам:; «ноутбук» под реестровым номером 2-2-ОП-ОУ-002; «пилорама Т-1 (тайга)» под реестровым номером 2-2-ОП-ОУ-013; «мотопомпа ROBIN PTG 307 ST» под реестровым номером 2-2-ОП-ОУ-015. В подразделе не отражены следующие объекты стоимостью свыше 20000 рублей: «Ноутбук Леново», «Ноутбук».

- В подразделе 3 «Производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью свыше 20,0 тыс. руб.» продолжают учитываться: «Проектор», «Сабвуфер активный», которые в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» входят в группу «Машины и оборудование». Сведения по ним не откорректированы.

- При формировании реестрового номера по всем разделам Реестра указывается МК или ОУ (пример: 1-2-ОП-ОУ-001 или 1-2-ОП-МК-002). Данная информация отражается в гр. 12 «Сведения о правообладателе муниципального имущества» и не требует дополнительной информации в реестровом номере.

 Акт подписан без возражений. По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации Октябрьского сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 15.07.2016г. № 9. По результатам рассмотрения представления Контрольно - ревизионной комиссии распоряжением Администрации Октябрьского сельского поселения от 22.08.2016 № 11 «а»-р был утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений.

 Согласно представленной информации устранены **следующие нарушения** по ведению Реестра муниципального имущества:

- Решением Совета поселения установлен предельный размер стоимости движимого имущества учитываемого в Реестре;

- реестр муниципального имущества за 2016 год утвержден Постановлением Администрации поселения № 3 от 31.01.2017 года;

- Подраздел № 1 «Жилые здания, помещения» Реестра заполнен, внесена информация по 2 объектам жилого фонда, но не указана полная информация о объектах;

- В подразделе 2 «Нежилые здания, нежилые строения, нежилые помещения»: по объектам «Здание дизельной электростанции», «Здание котельной одноэтажное, ж/б плиты», «Здание пекарни», «Здание сельского клуба» внесенным в Реестр, дополнительно внесена информация;

- Объект «Здание дизельной электростанции», расположенный по адресу ул. Рабочая, 5 стр.1, поставлен на бухгалтерский учет по балансовой стоимости 1,00 руб.;

- Объекты «Емкости» 75 м3 в количестве 2 шт., и «Емкость» 25 м3 в количестве 1 шт. поставлены на реестровый и бухгалтерский учет на основании Постановления о включении ранее не учтенного муниципального имущества в реестр муниципального имущества МО «Октябрьское сельское поселение» № 52 (а) от 30.11.2016 года;

- В подразделе 2 «Машины и оборудование, стоимостью свыше 20 тыс.руб.» отражены следующие объекты стоимостью свыше 20000 рублей: «Ноутбук Леново», «Ноутбук»;

- При формировании реестрового номера по всем разделам Реестра внесены изменения.

**3.Последующий контроль.**

 3.1**.** В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Октябрьское сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 2.1.4 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Октябрьского сельского поселения за 2015 год. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 9 от 19.04.2016 г. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- По строке 440 ф. 0503368 по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» отражено поступление 10 автомобильных дорог стоимостью 1 руб. каждая. 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.

- При проверке данных отраженных в разделе III. «Обязательства» Баланса установлено:

по счету 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» отражена задолженность в сумме 383768,11 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета ЖО №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2015 г. В ЖО отражена кредиторская задолженность в сумме 385477,81 руб. Отклонения составили 1709,70 руб. В бюджетной отчетности отражено свернутое сальдо, которое сложилось из кредиторской задолженности по счету 1.302.00.000 и дебиторской задолженности по счету 1.206.21.000.

- Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в Администрации Октябрьского сельского поселения проведена на основании распоряжения от 21.12.2015 г. № 39-р. Итоги инвентаризации расчетов не дооформлены, так как не составлен Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и не подписан членами комиссии.

- При проверке состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлено: Администрацией поселения приняты денежные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 324613,79 руб. Кредиторская задолженность сложилась перед ПАО «Томскэнергосбыт» за свет. К проверке представлен Акт сверки № 5164 от 16.01.2016 г. расчетов за электроэнергию между Стрежевским отделением ПАО «Томскэнергосбыт» и МУ Администрацией Октябрьского сельского поселения за период с 01.10.2015 по 31.12.2015.

- По счету 130291000 «Расчеты по прочим расходам» задолженность в сумме 33188,71 руб., которая сложилась перед Стрежевским отделением ПАО «Томскэнергосбыт» за неустойку в виде пени. (Согласно Акта сверки № 5164 от 14.01.2016 г.), что является неэффективным использованием 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. В бюджетной отчетности ф. 050302 по строке 230 графа 13 «Расчеты по доходам» (02050000) не отражено наличие дебиторской задолженности

- 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 утвержденная Постановлением Администрации Октябрьского сельского поселения от 30.12.2013 года № 57. Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Октябрьского сельского поселения о бюджете на 2015 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 2015 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи.

 По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы поселения направлено представление по устранению нарушений от 27.05.2016г. № 6.

 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 соответствии с п. 1.2.4 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Октябрьское сельское поселение» за 2015 год.

 Годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год в Совет поселения и Контрольно- ревизионную комиссию представлен не своевременно - 27.04.2016 г.. Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1,2 ст.58 Положения о бюджетном процессе в МО «Октябрьское сельское поселение» представлен в полном объеме. Проверка соответствия плановых бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности и годовом отчете по доходам и расходам показала, что они соответствуют суммам, утвержденных решением Совета поселения «О бюджете Октябрьского сельского поселения на 2015 год».

 Контрольно- ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения: по доходам в сумме **5255,756 тыс. руб.,** по расходам в сумме **5442,657** **тыс. руб**., по дефициту бюджета **186,901тыс. 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 2015 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. Отчет о работе Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района по переданным полномочиям контрольного органа поселения за 2015 год рассмотрен на собрании Совета Октябрьского сельского поселения и принят к сведению решением от 29.04.2016 № 96.