**СОВЕТ ОКТЯБРЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА**

**ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

п. Октябрьский

09.04.2018 № 22

|  |
| --- |
| 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 Октябрьского сельского поселения РЕШИЛ:

1.Принять к сведениюотчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2017 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Октябрьское сельское поселение»согласно приложению.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава поселения А.С. Латыпов

Приложение к решению Совета

Октябрьского сельского поселения

От 09.04.2018 № 22

**Отчет**

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

 **за 2017 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 2017год по переданным полномочиям поселений, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 30.12.2016№18 по Октябрьскому сельскому поселению в 2017г. предусмотрено проведение9контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них – 9в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями.Поручений от представительного органа и Администрации Октябрьского сельского поселения о проведении контрольных мероприятий в 2017 г. не поступало.За отчетный период проведено 2контрольных мероприятия и 7экспертно- аналитических мероприятия.

**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 2018 год».

В заключении отражены следующие нарушения:

- в нарушение п.1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе в МО «Октябрьское сельское поселение», утвержденного решением Совета поселения от 27.12.2007 №7 проект решения Совета поселения «О бюджете МО «Октябрьское сельское поселение» на 2018 год» представлен в Совет поселения и в Контрольно- ревизионную комиссию с нарушением установленных сроков;

- В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст.19 Положения о бюджетном процессе в составе документов одновременно с проектом **не были предоставлены**следующие документы: предварительные итоги социально-экономического развития Октябрьского сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально- экономического развития МО «Октябрьское 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 Октябрьского 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.

 Формирование бюджета поселения на 2018 год проводилось в соответствии с общими задачами социальной и бюджетной политики, принципами бюджетной системы Российской Федерации, установленными Бюджетным Кодексом РФ: сбалансированность по доходам и расходам, с учетом источников финансирования его дефицита.

 Разработка проекта бюджета осуществлялась на основании действующего бюджетного законодательства, законов Томской области и правовых актов органов местного самоуправления. Методологию подготовки проекта бюджета поселения на 2018 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

 Подготовлено 2 заключения по поступившему в Контрольно - ревизионную комиссию проекту решения Совета поселения «О внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Октябрьское сельское поселение» на 2017 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 2017 г., первое полугодие 2017 г. и за 9 месяцев 2017г. 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.

 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 МО «Октябрьское сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 2.1.4Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Октябрьского сельского поселения за 2016год. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 3 от 18.04.2017г. Акт подписан без возражений.В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- при сверке правомерности правильности учета объектов на соответствующих счетах бухгалтерского учета установлено, что объект «Станция управления СУЗ-40», стоимостью 16742,01 руб., не правомерно учтен на счете 1.105.36 «Прочие материальные запасы»;

- По строке 320 – «Недвижимое имущество в составе имущества казны», графа 15 ф. 0503368 неверно отражено выбытие объекта «Линии электропередач» стоимостью 3,887 тыс. руб., так согласно данных регистра бухгалтерского учета «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2016 по 31.12.2016» по счету 1.108.51000000 отражено поступление этого объекта в связи с переводом его из состава движимого имущества;

- Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в Администрации Октябрьского сельского поселения не проведена. Нарушены положения п.7 Инструкции № 191н;

- 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 по установленной форме, утвержденной 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 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 счету 130291000 «Расчеты по прочим расходам» задолженность в сумме 31026,86 руб., которая сложилась перед Стрежевским отделением ПАО «Томскэнергосбыт» за неустойку в виде пени. (Согласно Акта сверки № б/н от 31.12.2016 г.), что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- кредиторская задолженность поставщику ОАО «Томская энергосбытовая компания» по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. отражена по разделу 0503 «Благоустройство» по счету 90105039900100004 244130 1223000, как за уличное освещение.Фактически оплата производилась по двум разделам расходов бюджета: разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» и по разделу 0503 «Благоустройство». Нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

 Администрацией поселения не обеспечен аналитический учет расходов на энергоснабжение по подразделам классификации расходов бюджетов;

- 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.

 По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы поселения направлено представление по устранению нарушений от 29.05.2017г. № 4.

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.**

Контрольно-ревизионной комиссии был сделан запрос о полноте устранения отмеченных нарушений.Согласно представленной информации (от 31.01.2018 № 26) следующие нарушенияустранены в полном объеме:

- данные о наличии НФА в ГБО отражены в соответствии с данными регистров бухгалтерского учета;

- проведена инвентаризация обязательств, составлены акты – сверки взаимных расчетов со всеми поставщиками;

- ведется аналитический учет расходов на электроснабжение по подразделам классификации расходов бюджетов;

- в соответствии с письмом Минфина России от 26.06.2017 № 02-05-11/40287 с 2017 г. администратором доходов по аренде земельных участков является Администрация Александровского района.

Не устранено: Объект «Станция управления СУЗ-40», стоимостью 16742,01 руб. продолжает учитываться на счете 1.105.36 «Прочие материальные запасы».

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 2016 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год в Совет поселения и Контрольно- ревизионную комиссию представлен своевременно. 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 2016 год».

 Контрольно- ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения: по доходам в сумме **5618,605 тыс. руб.,** по расходам в сумме **5490,831тыс. руб**., по профициту бюджета **127,774 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.

3.3 В соответствии с п. 2.1.4. Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии на 2017 год проведена Проверка обоснованности и целевого использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета бюджету МО «Октябрьское сельское поселение» за период 2015-2017 годов. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 20.12.2017г. № 16. 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 «Октябрьское сельское поселение»:

1) на мероприятия по землеустройству в объеме 15000 руб.;

2) на мероприятия по обеспечению Томской области чистой питьевой водой (поставка ВОК) в объеме 7157,14 руб.;

- Установлен случай несвоевременного предоставления отчета по Соглашению № 26-ИМТ за 2016 г.;

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

1) В заключенных Муниципальных контрактах от 01.07.2017 № 8/2017 и от 01.09.2017 № 12/2017 в нарушение части 4 статьи 34 Закона №44-ФЗ не отражена ответственность сторон за ненадлежащее исполнение муниципального контракта;

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

3) установлены отклонения объемов выполненных работ отраженных в муниципальных контрактах от 01.06.2016 № 3/2016, от 01.07.2016 № 5/2016, от 01.09.2016 № 6/2016, от 01.10.2016 № 9/2016 и актах приемки выполненных работ на общую сумму 50363,54 руб. Нарушены положения п.4 Инструкции № 157Н по формированию полной и достоверной информации о принятых обязательствах;

4) Нецелевого использования средств не установлено. Неиспользованные остатки средств возвращены в бюджет района своевременно и в полном объеме.

 По результатам контрольного мероприятия рекомендовано устранить выше указанные нарушения.

**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 2016 год рассмотрен на собрании Совета Октябрьского сельского поселения и принят к сведению решением от 19.05.2017 № 124.