ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

АЛЕКСАНДРОВСКИЙ РАЙОН

СОВЕТ НАЗИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РЕШЕНИЕ

16. 03. 2016 года

№ 112

|  |
| --- |
| 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 Назинского сельского поселения решил:

1.Принять к сведениюотчет Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2015 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Назинское сельское поселение»согласно приложению.

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава поселения В.А. Штатолкин

Приложение к решению Совета

Назинского сельского поселения

От 16.03.2016 № 112

**Отчет**

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

**за 2015 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Назинское сельское поселение»**

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Назинского сельского поселения и Думой Александровского района от 28.04.2012 Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно-счетного органа МО «Назинское 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 Назинскому сельскому поселению в 2015 г. предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий, из них – 8 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями, 2мероприятия по предложению Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района. Поручений от представительного органа и Администрации Назинсксого сельского поселения о проведении контрольных мероприятий не поступало. Фактически в отчетный период проведено **3** 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 муниципального образования «Назинское сельское поселение» на 2016 год» в первом чтении. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, не в полной мере соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 16 Положения. Одновременно с проектом не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально-экономического развития Назинского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально- экономического развития Назинского сельского поселения за текущий финансовый год;

- Прогноз социально – экономического развития Назинского сельского поселения на три года (п.1ст.173 БК РФ).

Формирование бюджета поселения на 2016 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 2016 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

В Заключении были отмечены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе МО «Назинское сельское поселение» проект решения Совета Назинского сельского поселения «О бюджете «Назинского сельского поселения» на 2016 год» представлен в Совет поселения и в Контрольно- ревизионную комиссию с **нарушением установленных сроков.**
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, не в полной мере соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 16 Положения. Одновременно с проектом не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально-экономического развития Назинского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально- экономического развития Назинского сельского поселения за текущий финансовый год;

- Прогноз социально – экономического развития Назинского сельского поселения на три года (п.1ст.173 БК РФ).

1. Из 3-х утвержденных муниципальных программ к финансированию бюджетом поселения на 2016 год запланированы мероприятия двух муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на финансирование отдельных муниципальных программ за счет средств местного бюджета предусмотрены проектом в объемах, не соответствующих объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленным их паспортами.

Подготовлено **2** заключения по поступившим в Контрольно- ревизионную комиссию проектов решений Совета поселения «О внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Назинское 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.

**2. Текущий контроль.**

2.1. В рамках текущего контроля подготовлены заключения об исполнении бюджета Назинского сельского поселения за 2014 год, 1 квартал 2015г., первое полугодие 2015г. и за 9 месяцев 2015г. При проверке сопоставимости данных отчета по доходам и расходам с данными отчетности 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 Планом работы Контрольно- ревизионной комиссии на 2015 год проведены проверки МУП «Жилищно- коммунального хозяйства» с.Назино, Администрации Назинского сельского поселения.

2.2.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Назинского сельского поселения за период с 01.01.2013 г. по 30.06.2015г.( Акт № 10 от 29.07.2015 г.)

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- В нарушение п.11 «Инструкции об утверждении Единого [плана](consultantplus://offline/ref=EFACC0B690D2C40E0268DC7F03E33EB48B0E7810A6AB3C05C7A152D6CF18A1C78700C64A1EF378E95D20J) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н., по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов учета операций не записываются в Главную книгу. Главная книга не формировалась и не распечатывалась;

- В нарушение п.4 Постановления Администрации Назинского сельского поселения от 20.12.2013 № 54 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками сотрудников Администрации Назинского сельского поселения» неправомерно оплачены расходы по проезду к месту командировки на такси в сумме 2000,00 руб.;

- В нарушение п.36 Инструкции №157н при поступлении ОС не составляется первичный документ "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001). Нанесенные на объекты основных средств инвентарные номера не в полной мере обеспечивают сохранность (распечатаны на принтере и прикреплены к объектам с помощью скотча). По обеспечению учета расходов ГСМ, путевые листы не заполнялись, списание ГСМ производилось по фактическим расходам;

- 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»;

- При проверке соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества, установлены следующие нарушения: по отдельным объектам основных средств отражены неверные сведения по дате возникновения права и основаниям возникновения права, о правообладателе имущества, в реестре учтены объекты, которые относятся к материальным запасам по группе «Запасные части» и, следовательно, не должны учитываться в Реестре. В Реестр не внесены сведения по отдельным объектам. Всего установлено отклонений по учету муниципального имущества в Реестре на сумму **4211732,02 руб**. Решение о включении (исключении) объекта в Реестр (из Реестра) не оформляется постановлением Администрации Назинского сельского поселения. 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 Акта направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Главы поселения от 17.08.2015г. №13.

В целях устранения нарушений Главой Назинского сельского поселения распоряжением от 16.09.2015г. №46 утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков выявленных в ходе плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Назинского сельского поселения за период с 01.01.2013-30.06.2015г., с указанием сроков исполнения и ответственных лиц по устранению нарушений.

В целях контроля за исполнением представления Контрольно-ревизионной комиссии был сделан запрос о полноте устранения нарушений. Согласно представленной информации приняты все меры по устранению выявленных нарушений.

2.2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» с.Назино за период 2013-2015гг. (Акт №12 от 13.08.2015г.)

В ходе проверки установлены нарушения:

- В нарушение ст.20 Закона №161-ФЗ Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Учредителем не разработан и не утвержден. Предприятие не составляло План ФХД на год и не предоставляло его Учредителю для рассмотрения и утверждения;

- В нарушение п.2 ст.15 Федерального закона от 21.11.1996 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.2 ст. 26 Закона № 161-ФЗ и п. 4.8 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность предприятием Учредителю не предоставлялась;

**-** Не ведетсяраздельный учет доходов и расходов по видам осуществляемой деятельности на предприятии;

- В МУП «ЖКХ» с. Назино бухгалтерский учет в общеустановленном порядке с применением Плана счетов бухгалтерского учета, ведется не в полном объеме, так как не сформирована и не утверждена учетная политика Предприятия, не ведется сводный регистр бухгалтерского учета - «Главная книга», не ведутся журналы операций (по учету банковских операций, по учету расчетов с поставщиками, покупателями, по расчету с подотчетными лицами и др.). Не ведется синтетический учет по расчетам с поставщиками на предприятии, не ведется «Журнал расчетов с покупателями и поставщиками»;

- Не обеспечен учет расчетов с населением за оказанные услуги;

- В нарушение п. 8.5 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Назинское сельское поселение», имущество, приобретенное в ходе хозяйственной деятельности предприятия не закреплено на праве хозяйственного ведения;

- В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация на Предприятии в проверяемом периоде не проводилась ни перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, ни при смене МОЛ.

Предприятие является убыточным и не рентабельным. Анализ финансовой деятельности показывает, что Предприятие имеет большую кредиторскую задолженность по заработной плате, налогам и сборам по состоянию на 01.07.2015г. в сумме **1478595,13 руб.**

Акт подписан без разногласий. По результатам Акта направлены представления об устранении выявленных нарушений в адрес Учредителя Предприятия от 18.09.2015г. №16 и в адрес директора МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 18.09.2015г. №15.

Информация о рассмотрении Представления Администрацией Назинского сельского поселения и принятых мерах не представлена. Информация о рассмотрении Представления и принятых мерах руководителем МУП «Жилищно-коммунального хозяйства» представлена несвоевременно- 16.11.2015г.

Согласно представленной информации Директором предприятия от 16.11.2015г. устранены следующие нарушения:

- Учредителю предприятия представлена бухгалтерская отчетность за 2014 год;

- Разработана учетная политика предприятия на 2015 год;

- Обеспечен аналитический учет расчетов с поставщиками и покупателями (населением);

- На баланс предприятия поставлены объекты основных средств, приобретенные предприятием в ходе хозяйственной деятельности;

- Все имущество закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения;

- Учредителем утверждено «Положение о комиссии по рассмотрению финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-Коммунальное хозяйство» и утвержден порядок составления, согласования и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ» с.Назино.

**3.Последующий контроль.**

3.1**.** В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Назинское сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 2.1.3. Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии на 2015 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Назинского сельского поселения за 2014 год. По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 15.04.2015г. №4. Акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган не своевременно, с нарушением срока сдачи до 17.01.2015, установленный приказом финансового отдела Администрации Александровского района от 17.12.2014 № 14п;

- В нарушение требований п.11.3 Инструкции №191н в составе Баланса (ф.050320) не представлена «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»;

- Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена не в полном объеме, так как не проведена инвентаризация расчетов по доходам;

- 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 поселения было направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 30.04.2015 №5. В нарушение ст.17 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района информация об рассмотрении представления и принятых мерах своевременно не представлена в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района. В целях контроля за исполнением представления Контрольно-ревизионной комиссии был сделан запрос о полноте устранения отмеченных нарушений.

По представленной информации не устранено нарушение по бюджетному учету главным администратором доходов бюджета –Администрацией поселения начислений и поступлений администрируемых доходов на счете 1205000 «Расчеты по доходам».

3.2. В соответствии с п. 1.2.3 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Назинское сельское поселение» за 2014 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2014 год в Совет поселения представлен своевременно. Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1 ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Назинское сельское поселение», утвержденного Решением Совета от 30.05.2014 №66 представлен в полном объеме. Проверка соответствия плановых бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности по доходам и расходам показала, что они соответствуют суммам, утвержденных решением Совета поселения «О бюджете Назинского сельского поселения на 2014 год». Контрольно- ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения за 2014 год: по доходам в сумме 23381,7 тыс. руб., по расходам в сумме 23020,2 тыс. руб., по профициту – 361,5 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.

**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. Отчеты о проведенных проверках на заседаниях Совета поселения не рассматривались. Отчет о работе Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района по переданным полномочиям контрольного органа поселения за 2014 год рассмотрен на собрании Совета Назинского сельского поселения и принят к сведению решением от 31.03.2015 №90.