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 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.