**СОВЕТ СЕВЕРНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

03.03.2017года № 141

|  |
| --- |
| 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 Северного сельского поселения решил:

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

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава поселения Н. Т. Голованов

 Приложение к решению Совета

 Северного сельского поселения

от 03.03.2017 № 141

**Отчет**

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

 **за 2016 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО «Северного сельское поселение»**

 В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Северного сельского поселения и Думой Александровского района от 30.03.2012 Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно-счетного органа МО «Северного 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 Северному сельскому поселению в 2016 году предусмотрено проведение 7 мероприятий, из них – 7 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями. Поручений от представительного органа и Администрации Северного сельского поселения не поступало. За отчетный период проведено 1 контрольное мероприятие 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 «Северного сельское поселение» на 2017 год». В заключении отражено следующее: в нарушение п.1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение», проект решения Совета поселения «О бюджете Северного сельского поселения на 2017 год внесен в Совет поселения *несвоевременно.* Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативно- правовым актам поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам. В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16 Положения одновременно с проектом бюджета поселения на 2017 год *не представлены* следующие документы: основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития Северного сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально - экономического развития района за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития Северного сельского поселения. Одновременно с проектом бюджета не представлен Среднесрочный финансовый план на очередной финансовый год и плановый период. В соответствии со ст. 174 БК РФ проект Среднесрочного финансового плана муниципального образования утверждается местной администрацией муниципального образования и представляется в представительный орган муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета. Среднесрочный финансовый план Северного сельского поселения на 2017-2019гг., утвержден Постановлением Администрации поселения от 05.12.2016 г. № 64, с нарушением срока. 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.

 Подготовлено 2заключения по поступившим в Контрольно- ревизионную комиссию проектам решений о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Северное сельское поселение» на 2016 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 Северного сельского поселения за 1 квартал 2016г., первое полугодие 2016г. и за 9 месяцев 2016 г. 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.

2.2. В соответствии с п.3.1.1. Плана работы на 2016 год проведено контрольное мероприятие «Полнота устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества Северного сельского поселения». По результатам контрольного мероприятия был составлен Акт от 29.07.2016 № 14. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- по отдельным объектам жилого фонда сведения занесены не в полном объеме: не указаны полные сведения о приватизации объектов жилого фонда (дата и номер договора передачи объекта);

- в подразделе 2 «Нежилые здания, строения, помещения» реестра по состоянию на 01.01.2016 отражено два объекта: «Здание гаража» под реестровым №1-2-СП-МК-0004 по стоимости 21284,31руб. и «Здание мастерской» под реестровым №1-2-СП-МК-0005 по стоимости 17524,69 руб., в бюджетном учете отражен один объект «Здание гаража» (Здание гаража и мастерской) по балансовой стоимости 19700 руб.

- в соответствии с п. 144 Инструкции №157н составе имущества казны на счете 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие имущество казны» поставлены на бюджетный учет земельные участки. Но в нарушение требований п.7 Инструкции №157н объекты поставлены на учет не в соответствии документами органа кадастрового учета. Отклонения составили 200101,64 руб.

- в соответствии с Постановлением Администрации Александровского района от 10.12.2012№1621 в Реестре отражено два объекта - «Сооружение-скважина водозаборная,№4 (в комплекте),2012г. строительства, по адресу: п. Северный, ул. Новая 2а, стоимостью 97436,60 руб. и «Сооружение- скважина водозаборная,№5 (в комплекте),2012г. строительства, по адресу: п.Северный,ул.Лесная,8а, стоимостью 97436,60 руб. В регистре бухгалтерского учета «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2016 по 30.06.2016» отражено как один объект «Скважина водозаборная» по стоимости 239959,20 руб.

- объект «Автомобиль УАЗ новый 396254» отражен в Реестре по стоимости 268000 руб. В бюджетном учете на счете 10852000 «Движимое имущество, составляющее казну» объект продолжает учитываться по стоимости 150006,76 руб. Отклонения составили 117993,24 руб.

- объекты «Экскаватор» и «Прицеп» отражены по стоимости в соответствии со счетом №448/СБА от 22.11.2010 ЗАО «Ост-авто»: экскаватор-1060 000 руб., прицеп-200000 руб. В бюджетном учете на счете 10852000 «Движимое имущество, составляющее казну» объекты продолжают учитываться соответственно по стоимости: 1020000 руб. и 240000 руб.

- в подразделе «Машины и оборудование» по отдельным объектам в графе 8 «Дата возникновения и прекращения, основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество» указано «Инвентаризационная опись №1 от 25.11.2014г.» или «Инвентаризационная опись №2 от 25.11.2014г.», что не является основанием для внесения сведений в Реестр.

- объект «Электрический провод» на сумму 246329,08 руб. исключен из Реестра.

В бюджетном учете на счете 10852000 «Движимое имущество, составляющее казну» объект «Электрический провод» продолжает учитываться по стоимости 147797,49 руб. Нарушены положения п.144 Инструкции №157н.

- по всем разделам/ подразделам подсчитаны итоги, но не указана стоимость имущества казны, стоимость имущества, закрепленного в оперативное управление.

 **Не устранены следующие нарушения, отраженные в акте предыдущей проверки:**

- в графе 12 «Сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества» по всем объектам жилого фонда указано «Муниципальная казна», тогда как отдельные объекты не являются собственностью поселения (приватизированы) и не должны учитываться в составе имущества казны.

- инвентаризация объектов жилого фонда в составе имущества казны, проведенная в 2015 году, не отвечает требованиям действующего законодательства, проведена формально, так как не достигнута цель инвентаризации: выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бюджетного учета.

- в подразделе «Жилые помещения» в графе 13 «Сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения» отражены сведения о приватизации, дате и номере договора о приватизации и др…, тогда как указанные сведения не относятся к видам ограничения.

- объект «Здание пекарни» в Реестре и в составе имущества казны отражено по балансовой стоимости 192807,84 руб., тогда как в соответствии с Решением Думы Александровского района от 07.02.2006 №64 объект передавался по балансовой стоимости 977872 руб., с учетом переоценки 1926407,84 руб. Стоимость объекта занижена на 1733600 руб.

- при сверке данных Реестра, данных регистра «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2016 по 30.06.2016г.» по счету 10851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», Инвентарной описи №2 установлено, что в «Оборотной ведомости движения материальных ценностей» за период с 01.01.2016 по 30.06.2016г.» отражен объект «Здание нежилое» по балансовой стоимости 421 599,80 руб. (без указания адреса, и другой информации, позволяющей идентифицировать объект), но Инвентаризационной описи №2 и в Реестре данный объект не отражен.

- не поставлены на бюджетный учет на счете 10851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» объекты «Автомобильные дороги», тогда как на эти объекты получены свидетельства о государственной регистрации права собственности.

- по отдельным объектам транспортных средств (Реестровый номер №2-1-СП-ТР-0008, 2-1-СП-ТР-0009, 2-1-СП-ТР-0010) в графе 10 «Дата возникновения и прекращения, основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество» указано «Инвентаризационная опись №1 от 12.04.2013, что не является основанием для внесения сведений в Реестр.

 Акт подписан без возражений. По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации Северного сельского поселения направлено представление об устранении отмеченных нарушений от 01.09.2016 г. № 13, ответ представлен не своевременно - 07.10.2016 г. В целях устранения нарушений распоряжением Главы Администрации Северного сельского поселения от 07.10.2016 № 18-р утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений с указанием сроков исполнения и ответственных лиц по устранению нарушений.

 В целях контроля за исполнением представлений по устранению нарушений Контрольно- ревизионной комиссией сделан письменный запрос по исполнению представлений и Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.

 Согласно представленным ответам (от 20.01.2017 г. № 25, от 27.01.2017 г. № 41) не устранены следующие нарушения по ведению Реестра муниципального имущества:

- по отдельным объектам жилого фонда сведения занесены не в полном объеме: не указаны полные сведения о приватизации объектов жилого фонда (дата и номер договора передачи объекта);

- в подразделах «Машины и оборудование», « Транспортные средства» по отдельным объектам в графах «Дата возникновения и прекращения, основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество» не уточнены сведения внесения в Реестр муниципального имущества, так как отсутствуют документы, подтверждающие осуществление хозяйственных операций;

- не поставлены на бюджетный учет на счете 10851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» объекты «Автомобильные дороги».

**3.Последующий контроль.**

3.1. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Северное сельское поселение» в соответствии с п. 1.2.2 Плана работы Контрольно- ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Северное сельское поселение» за 2015 год. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района представлен администрацией поселения несвоевременно - 22.04.2016 года.

 Перечень материалов и документов, необходимых для его рассмотрения, определенных п.1, 2 ст.38 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение» на 2013 -2015 год, утвержденного Решением Совета от 12.12.2012 № 9 представлен в полном объеме.

 Контрольно- ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения: по доходам в сумме **4791,387 тыс**. **руб.**, по расходам в сумме **5065,181 тыс**. **руб**., по дефициту бюджета **273,794 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 2015 год.

1. **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 2015 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 17.03.2016 № 115)