

СОВЕТ АЛЕКСАНДРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

20.03.2013

№ 38-13-8п

с. Александровское

Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии
Александровского района по осуществлению
переданных полномочий за 2012 год

Рассмотрев отчет Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных ей полномочий контрольно-счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля, на основании пункта 3.2 Соглашения от 27.03.2012, заключенного между Советом Александровского сельского поселения и Думой Александровского района,

Совет Александровского сельского поселения РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных полномочий контрольно-счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля за 2012 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте Александровского сельского поселения.

Председатель Совета Александровского
Сельского поселения

_____ Л.А.Комаров

Глава Александровского
сельского поселения

_____ Д.В.Пьянков

Отчет
О работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района
за 2012 год по переданным полномочиям контрольно-счетного органа МО
«Александровское сельское поселение»

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Александровского сельского поселения и Думой Александровского района от 20.03.2012 Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно-счетного органа МО «Александровское сельское поселение».

Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2012 год по переданным полномочиям поселений, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 10.05.2012 № 6-р по Александровскому сельскому поселению в 2012г. предусмотрено проведение 20 контрольных мероприятия, из них – 14 в обязательном порядке в соответствии с переданными полномочиями, 2 мероприятия по поручению Совета Александровского сельского поселения, 4 мероприятия по предложению Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района. Все запланированные контрольные мероприятия проведены.

1. Предварительный контроль

В рамках предварительного контроля в соответствии с бюджетным законодательством подготовлено заключение на проект решения Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Александровское сельское поселение» на 2013 год». Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленных Бюджетным кодексом РФ и нормативно - правовым актам поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Подготовлено 7 заключений по поступившим в Контрольно - ревизионную комиссию проектам решений о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Александровское сельское поселение» на 2012 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 Александровского сельского поселения за 1-ый квартал 2012 г., за первое полугодие 2012г., за 9 месяцев 2012г. При проверке сопоставимости данных отчета о доходах и расходах бюджета поселения с отчетами, предоставленными Федеральным казначейством, расхождений не установлено.

2.2. В соответствии с Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2012 год проведены проверки МУП «Жилкомсервис» Александровского сельского поселения, Администрации Александровского сельского поселения, Совета Александровского сельского поселения, МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», Избирательной комиссии Александровского сельского поселения.

2.2.1. Анализ и проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» Александровского сельского поселения за период 2010-2012гг. (Акт № 9 от 15.06.2012). В ходе проверки установлены нарушения Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О

бухгалтерском учете», Устава Предприятий, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, Трудового кодекса РФ, Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утвержденных приказом Росстата от 24.10.2011 № 435, Территориального отраслевого тарифного соглашения между работниками организаций ЖКХ, Советом объединения работодателей и организаций местного самоуправления Александровского района Томской области, Положений по оплате труда.

По результатам проверки МУП «Жилкомсервис» направлены Представления по устранению нарушений в адрес главы Александровского сельского поселения от 11.07.2012 №10 и в адрес директора МУП «ЖКС» от 12.07.2012 №11.

Информация о рассмотрении Представления Администрацией Александровского сельского поселения и принятых мерах представлена несвоевременно (04.02.2013).

По представленной информации нарушения устранены не в полной мере.

Информация о рассмотрении Представления и принятых мерах руководителем МУП «Жилкомсервис» представлена несвоевременно (20.02.2013).

2.2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Александровского сельского поселения за период с 01.01.2010 по 30.06.2012г. (Акт №14 от 09.09.2012). В ходе проверки установлены нарушения:

- **Порядка ведения бухгалтерского учета**, в основном по учету основных средств Учреждения и в составе казны: объектам основных средств не присвоены уникальные инвентарные порядковые номера, присвоенный объекту инвентарный номер не обозначен на объекте, не обеспечена своевременная постановка на бюджетный учет объектов основных средств, своевременное списание основных средств, несоставление первичных документов по поступлению ОС, неправильный учет ОС на счетах учета, формальное проведение инвентаризации основных средств, не заключены договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами;

- **Порядка ведения кассовых операций**: не составляются кассовые отчеты отдельно по Учреждению, отдельные кассовые ордера не подписаны Главой администрации, приходные кассовые ордера зачастую не подписаны главным бухгалтером, несвоевременный возврат подотчетных сумм, не заключены договора о полной материальной ответственности с должностными лицами, исполняющими обязанности кассира, в ПКО и РКО не указывается основание их составления и не перечисляются прилагаемые к ним документы, не проводились внезапные ревизии кассы и ревизии кассы при смене кассиров (лиц, исполняющих обязанности кассира).

- **Бюджетного законодательства**: В нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст.51 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровское сельское поселение» главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Александровского сельского поселения не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений, Администрацией поселения не ведется аналитический учет по администрируемым доходам, что не позволяет иметь точную информацию о имеющейся дебиторской задолженности;

- **порядка расчетных операций с подотчетными лицами**: имели место случаи выдачи авансов под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, денежные средства под отчет выдаются без распоряжения руководителя, письменные заявления получателя с указанием назначения аванса (на командировочные расходы, на льготный проезд с указанием маршрута проезда и другие цели) не составлялись, бухгалтерией не делалась отметка об отсутствии задолженности по предыдущим авансам, допускалась выдача наличных денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, Авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах отдельными работниками представлялись несвоевременно, не составлялись и не утверждались отчеты о выполненной работе в командировке в письменной форме (ф.Т-

10а). Главным бухгалтером Администрации по Авансовым отчетам приняты к возмещению расходы, произведенные ранее отчетного периода командировки на сумму 2650 руб., расходы, неподтвержденные документально на сумму 14850 руб. В нарушение п.4.6 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях бюджетной сферы, финансируемых из местного бюджета», утвержденного Советом Александровского сельского поселения от 13.09.2006г.№78 (с учетом изменений) оплачены расходы по проезду работников Учреждения к нескольким местам отдыха на сумму 21387 руб.

Акт подписан с возражениями. По результатам Акта в адрес Главы Александровского сельского поселения направлено представление об устранении выявленных нарушений от 06.11.2012г.№17. В нарушение статьи 17 Положения о Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района, информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представлена несвоевременно. По представленной информации Главы Александровского сельского поселения проводится работа по устранению отмеченных нарушений бухгалтерского учета, но на сегодня устранены не все нарушения: не приняты меры к возмещению в бюджет средств, использованных не по целевому назначению в сумме 21387 руб., денежные средства принятые к возмещению по авансовым отчетам и не подтвержденные оправдательными документами в сумме 17500 руб., неправомерно выплаченной заработной платы в сумме 5221,72 руб.

2.2.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Совета Александровского сельского поселения за период с 01.01.2010 по 30.06.2012г.(Акт № 16 от 10.10.2012).

В ходе проверки установлены нарушения: положений Инструкций № 148н и № 157н по учету основных средств (несвоевременное оформление операций по поступлению ОС и МЗ, несоставление первичных документов по поступлению ОС, неправильный учет ОС на счетах учета, не обозначены уникальные порядковые номера на объектах ОС), по ведению регистров бюджетного учета, Порядка ведения кассовых операций (не составляются кассовые отчеты отдельно по Учреждению, в кассовых документах указываются неверные реквизиты, расходные кассовые ордера подписывались Главой поселения).

2.2.4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» (Акт № 17 от 31.10.2012).

В ходе проверки установлены нарушения: положений Инструкций № 148н и № 157н по учету основных средств, по ведению регистров бюджетного учета и по исполнению сметы Учреждения в разрезе кодов классификации расходов бюджета по КОСГУ, Порядка ведения кассовых операций, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности МО «Александровское сельское поселение», Положения о порядке оплаты труда и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат работников МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». Акт подписан без разногласий.

По результатам Акта направлены представления об устранении выявленных нарушений от 18.11.2012 №18 в адрес Главы Александровского сельского поселения и от 20.11.2012 №19 в адрес начальника Учреждения. В нарушение статьи 17 Положения о Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района, информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в установленные сроки не представлена.

2.2.5. Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на исполнение мероприятий МЦП «Социально-экономическое развитие Александровского сельского поселения на 2007-2012гг.» за 2011 год.(Акт №15 от 20.09.2012).

В ходе проверки установлено: Объемы финансирования мероприятий данной программы по годам не утверждались, и не были утверждены в отдельном приложении к Решению о бюджете МО «Александровское сельское поселение» на 2011 год- «Перечень и объемы финансирования целевых программ Александровского сельского поселения на 2011 год». Фактически финансирование отдельных мероприятий Программы

производилось в пределах средств, выделенных в Решении о бюджете на 2011 год по соответствующим разделам расходов бюджета. Источниками финансирования мероприятий Программы были средства областного, районного и местного бюджета. Всего на финансирование мероприятий Программы использовано 36569,6 тыс.руб.

2.2.6. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных избирательной комиссией МО «Александровский район» на проведение муниципальных выборов в 2012 году.

Денежные средства, выделенные на проведение муниципальных выборов расходовались на цели, в соответствии со статьей 48 Закона Томской области от 14.02.2005 № 29-ОЗ «О муниципальных выборах в Томской области». Избирательная комиссия расходовала денежные средства на подготовку и проведение муниципальных выборов в пределах выделенных ассигнований в соответствии с утвержденной сметой расходов. Фактические расходы составили 501353,20 руб. Остатка неиспользованных средств нет. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Сведения в представленном в Совет поселения «Итоговом финансовом отчете о поступлении и расходовании денежных средств, выделенных избирательной комиссией на подготовку и проведение выборов» (по установленной форме), достоверны.

3.Последующий контроль

3.1. В рамках последующего контроля за исполнением бюджета МО «Александровское сельское поселение» в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации Александровского сельского поселения за 2011 год и получателя бюджетных средств МБУ «Культурно-спортивный комплекс» за 2011 год. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности подготовлены Заключение. Бюджетная отчетность МБУ «КСК» представлена своевременно. Несоответствия содержания бюджетной отчетности установленным формам не установлено. Перед составлением бюджетной отчетности в Учреждении проведена полная инвентаризация материальных ценностей. По результатам инвентаризации активов составлены инвентаризационные описи. Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами проведена не в полном объеме и Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) не оформлена.

При сопоставлении отчетных данных с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам отклонений не установлено, сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

Бюджетная отчетность Администрации Александровского сельского поселения представлена своевременно. Перед составлением бюджетной отчетности по распоряжению Главы поселения от 28.11.2011 № 92 проведена инвентаризация нефинансовых активов в Администрации Александровского сельского поселения, Совете поселения и МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». Инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена формально. Инвентаризация имущества казны не проводилась уже более 3 –х лет.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами, с бюджетом и другими дебиторами и кредиторами проведена не в полном объеме и не оформлена Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по установленной форме.

В заключении по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Александровского сельского поселения отражено, что существующая система бухгалтерского учета не в полной мере обеспечивает полноту и достоверность бюджетной отчетности, отдельные показатели годовой бюджетной отчетности недостоверны и не соответствуют показателям синтетического и аналитического учета.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Александровского сельского поселения направлено представление в адрес Главы поселения об устранении выявленных нарушений от 22.05.2012 №8. Представление было рассмотрено на производственном совещании с приглашением председателя Контрольно-ревизионной комиссии и по результатам рассмотрения принято распоряжение Администрации Александровского сельского поселения от 09.06.2012 №112-к о привлечении к дисциплинарному взысканию (выговор) главного бухгалтера Администрации поселения и принятия мер по устранению выявленных нарушений в срок до 31.12.2012г.

3.2. В соответствии с п. 1.3 Плана работы проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Александровское сельское поселение» за 2011 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2011 год в Совет поселения представлен администрацией поселения в установленный срок (15.04.2011 года).

Исполнение бюджета поселения в 2011 году по расходам по разделам и статьям в основном соответствует утвержденным расходам решения о бюджете с учётом всех внесённых в него изменений. Имеются незначительные отклонения по отдельным разделам расходов, допустимые бюджетным законодательством РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета поселения: по доходам в сумме 123283,7 тыс. руб., по расходам в сумме 121307,0 тыс. руб., по профициту – 1976,7 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 2011 год. Данные отчета по привлечению и погашению кредитов и предоставления муниципальных гарантий, соответствуют данным муниципальной долговой книги.

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 работы за период с 01.04.2012 по 30.06.2012 г. в Совет Александровского сельского поселения был предоставлен отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за первое полугодие 2012г., отчет рассмотрен на заседании Совета поселения и принят депутатами Совета поселения к сведению (Решение от 20.07.2012 №393).

По итогам каждого контрольного мероприятия (проверки) в Совет поселения были предоставлены Отчеты о проведенной проверке, которые были рассмотрены на заседании Совета поселения и приняты Советом поселения к сведению. По итогам рассмотрения результатов проверки ФХД Администрации Александровского сельского поселения депутатами было принято решение – рекомендовать главе Александровского сельского поселения рассмотреть вопрос о соответствии главного бухгалтера Администрации поселения Велькиной Л.С. занимаемой должности. (Решение от 10.10.2012 №404).

Результаты проверок обнародованы в установленном порядке и размещены на официальном сайте Александровского сельского поселения.