КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 24 » апреля 2017 г. № 6

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2016 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положения и требования БК РФ, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение (далее - Положение о бюджетном процессе), соглашение о передаче контрольно-счетной комиссии Лебяжского района (далее-КСК) полномочий контрольно-счетного органа Лажского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.03.2012 года, п. 6 р.1, п.3 р.2 Плана работы КСК, утвержденного распоряжением председателя КСК от 09.01.2017 № 1-пр.

.

2. Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- установление полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения отчета об исполнении муниципального образования;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа муниципального образования;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств и муниципального имущества;
- подготовка заключения.

3. Объект контроля:

Администрация Лажского сельского поселения.

4. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия до 28 апреля 2017 года.

6. Основные результаты проверки:

6.1.Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В целях установления законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности контрольно–счетной комиссией проведена проверка бюджетной отчётности Лажского сельского поселения. В ходе анализа бюджетной отчетности, предусмотренной Инструкцией Минфина России (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», (далее-Инструкция № 191н) установлено, что **информация, отражённая в бюджетной отчетности не соответствует данным Главной книги почти по всем счетам бухгалтерского учета. Данные факты вызывают сомнение по достоверности бюджетной отчетности за 2016 год или «формальное» ведение Главной книги.**

В нарушении п. 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности **не предоставлена ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2016 год.**

В нарушение п. 170 Инструкции 191-н в составе бюджетной отчетности **не представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Информация об отсутствии показателей, предусмотренных данной формой, в пояснительной записке не отражена.**

В нарушение ч. 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191н и п. 20 Инструкции № 157н **не обеспечено проведение сплошной инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств** по состоянию на 1 октября отчетного финансового года. Администрацией Лажского сельского поселения инвентаризация проведена по состоянию на 1 ноября 2016 года только нефинансовых активов, хотя в распоряжении Администрации Лажского сельского поселения указано: провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. При проверке инвентаризационных описей **обнаружены следующие нарушения Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:**

- **нет подписей материально-ответственных лиц в расписках** (п. 2.4.раздела 2);

- **исправления в инвентаризационных описях не оговорены и не подписаны членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами** (п. 2.9. раздела 2)

В нарушение ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **пять объектов недвижимости (водопроводные сети) учитываются без стоимости.**

По состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составляла 529,3 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 216,3 тыс. рублей, в том числе - 124,2 тыс. рублей – задолженность по налогам (налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и физических лиц) на основании данных УФНС России по Кировской области; -92,1 тыс. рублей – задолженность за декабрь 2016 года за эл.энергию, услуги связи, страховые взносы в ПФР.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 210,7 тыс. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам главного администратора УФНС России по Кировской области в сумме 142,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 143,3 тыс. рублей, в том числе по налогам и сборам – 136,3 тыс. рублей – вся задолженность просроченная;

6.2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнении бюджета

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района, утвержденного решением Лажской сельской Думы от 20.08.2014 № 93 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счетную комиссию района представлен 20 марта 2017 года с нарушением срока (по Положению о бюджетном процессе до 15 марта следующего финансового года), совместно с бюджетной отчетностью.

Бюджет муниципального образования Лажское сельское поселение на 2016 год утвержден решением Лажской сельской Думы от 11.12.2015 № 165 «О бюджете муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год» в первоначальной редакции по доходам в сумме 5233604 рубля, расходам в сумме 5233604 рубля, с дефицитом 0,00 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 9 поправок. В окончательной редакции по доходам в сумме 6193825 рублей, по расходам в сумме 6380752,30 рублей, с дефицитом в объёме 186927,30 рублей.

Фактически доходы бюджета поселения в 2016 году составили 5903164,63 рублей. Первоначальный план выполнен по доходам на 112,8% и уточненный на 95,3%. Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 5881099,88 рублей или 92,2% к уточнённым годовым назначениям. Фактически бюджет исполнен с профицитом в объёме 22064,75 рублей.

Следует отметить, что **на проверку предоставлен первоначально утвержденный бюджет поселения на 2016 год 24.04.2017 года.**

В составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета за 2016 год имеется приложение:

- доходы бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета (приложение № 2);

Также имеется ссылка на него и в текстовой части проекта решения об исполнении бюджета.

Данное приложение с 01.01.2016 года признано утратившими силу Федеральным законом от 22.10.2014 № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (в ч.2 статьи 264.6 БК РФ).

Это нарушение уже имело место в отчете об исполнении бюджета за 2015 год. Контрольно-счетной комиссией было указано на устранение данного нарушения. Решением Лажской сельской Думы от 31.03.2016 года №183 были внесены изменения в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение в ч. 2 статьи 36 об исключении приложения №2 к отчету об исполнении бюджета, однако в отчетности за 2016 год снова отражено.

Данные факты повторно привели к нарушению вышеуказанной статьи БК РФ.

Наименование приложений к проекту решения об исполнении бюджета под номерами 3,4,7 не в полной мере соответствуют ч. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в части указания в наименовании формулировки «**по распределению расходов**» вместо - **«по расходам»**. Также следует отметить, что при утверждении годового отчета об исполнении бюджета уже **никакое распределение расходов осуществляться не может.**

В ходе внешней проверки установлено, что при внесении изменений в бюджет поселения нет сведений об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года (статья 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области»).

В нарушение Положения о бюджетном процессе Лажского сельского поселения, **проект решения о внесении изменений в решение о бюджете сельского поселения утверждается решением сельской Думы без учета заключения контрольно-счетной комиссии.**

В нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в приложении №2 к проекту решения Лажской сельской Думы об утверждении отчета исполнения бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2016 год **наименование кода администратора** поступлений в бюджет **не соответствует** по следующим кодам:

000 1 03 00000 00 0000 110	182 1 06 01030 10 0000 110
000 1 06 06030 00 0000 110	000 1 06 06040 00 0000 110
980 1 11 05025 10 0000 120	000 1 13 00000 00 0000 000
000 2 02 01000 00 0000 151	000 2 02 01001 00 0000 151
000 2 02 03000 00 0000 151	

Кроме того, **несоответствие кода бюджетной классификации по коду администратора поступлений в бюджет:**

- Налог на имущество физических лиц, взымаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений

182 1 06 01030 01 0000 110, **требуется 182 1 06 01030 10 1000 110**

В приложении №3 «Расходы бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета поселения» **обнаружены расхождения с уточненным бюджетом на 2016 год в плановых показателях:**

Руб.

Код бюджетной классификации	Утверждено решением Думы от 21.12.2016г.	Данные из Приложения №3	Расхождение
980 0100 000000000 000	2831055	414469	2416586,0
980 0409 0400015170 000	382692	383922	1230,0
980 0409 0400015170 200	382692	383922	1230,0
980 0409 0400015170 240	382692	383922	1230,0

В приложении №3 «Расходы бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета поселения» **обнаружены арифметические просчеты и расхождения с отчетом об исполнении бюджета за 2016 г**од в составе годовой отчетности:

Руб.

Код бюджетной классификации	Отчет об исполнении бюджета ф.0503117	Данные из Приложения №3	Расхождение
980 0100 000000000 000	2828012	412426	2415586,0
980 0400 0000000000 000	889106	743186	145920,0
980 0503 0000000000 000	207096	207097	1,0
980 0503 0000004440 000	10245	10246	1,0

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение за 2016 год имеются данные, не соответствующие данным бюджетной отчетности за 2016 год.

6.3. Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета Лажского сельского поселения сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 2016 год по доходам исполнен в сумме 5 903 164 рубля, в том числе:

- по собственным доходам в сумме 2 356 038 рублей;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов в сумме 3 547 126 рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2016 году составил 60,1%, более 57% в общем объёме безвозмездных поступлений - дотации.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2015 годом сократились на 635 349 рублей, или на 21,2%.

К первоначально утвержденному бюджету фактический рост поступления доходов составил 669 561 рубль, или 12,8%.

Доходная часть бюджета не выполнена по следующим доходным источникам:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - выполнение составило 28,6%;

- по налогам на совокупный доход - выполнение составило 95,9%;

- по налогам на имущество - выполнение составило 98,1%, из них налога на имущество физических лиц поступило 99,7% от плана;

Но вместе с тем отмечается перевыполнение плана по налогам на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ, - на 25,6%.

Выполнение плана на 100% произошло по следующим доходным источникам:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- Безвозмездные поступления по всем видам поступлений..

В течение года **значительная корректировка в сторону увеличения произведена** по единому сельскохозяйственному налогу - на 30 000 рублей, или в 3 раза, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 226000 рублей или на 52% и налогу на доходы физических лиц на 170000 рублей, или на 58%.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о некачественном планировании первоначальных доходов бюджета.

По сравнению с предыдущим годом рост доходов составил по единому сельскохозяйственному налогу - в 2 раза, по доходам от поступления акцизов в 1,5 раза. Вместе с тем произошло снижение по земельному налогу на 24%, доходов от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности на 42,7%. Среди безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом отмечается увеличение финансирования практически по всем видам поступлений, в целом на 13%.

6.4. Анализ расходной части бюджета

Фактическое исполнение расходной части бюджета 2016 года составило 5 881 099 рублей. К первоначально утвержденному бюджету увеличение

фактически произведенных расходов составило 647 495 рублей, или 12,4%.

Исполнение бюджета по основным наименованиям расходов представлено в таблице:

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Фактически исполненные расходы, руб.	Доля в общем объёме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
Общегосударственные вопросы	**2132040,0**	**2831055,0**	**+699015,0**	**2828012,0**	**48,1**
Национальная оборона	142100,0	142100,0	0,0	142100,0	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	800000,0	801200,0	+1200,0	801200,0	13,6
Национальная экономика	**1261989,0**	**1385185,0**	**+123196,0**	**889106,0**	**15,1**
Жилищно-коммунальное хозяйство	497115,0	809295,0	+312180,0	808764,0	13,8
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-
Образование	-	-	-	-	-
Культура	-	-	-	-	-
Социальная политика	400360,0	411917,0	+11557,0	411917,0	7
ИТОГО	**5233604,0**	6380752,0	+1147148,0	**5881099**	100

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2016 году явились общегосударственные вопросы - 48,1 % и национальная экономика – 15,1 %.

Расходы местного бюджета по сравнению с 2015 годом уменьшились на 1 229 197,0 рублей, или на 17,3%.

Все расходы бюджета поселения 2016 году планировались в рамках 4 муниципальных программ. Самое низкое освоение средств составило по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства на территории Лажского сельского поселения Лебяжского района на 2014-2017 годы» -60%. Из запланированных 1239265 рублей исполнено 743186 рублей.

Постановлением администрации Лажского сельского поселения от 12.05.2015 № 35 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лажского сельского поселения. В соответствии с данным Порядком средства фонда направляются на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В 2016 году средства резервного фонда планировались в бюджете поселения в сумме 1000 рублей, но фактически не

израсходованы в связи с отсутствием потребности.

При плановом размере дорожного фонда 733 168 рублей фактическое поступление составило 921 034,73 рублей или 125,6 %.

За 2016 год бюджетные ассигнования использованы в сумме 743 186,04 рублей или 60,0% от запланированных.

Средства дорожного фонда были направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области.

Остаток средств дорожного фонда, неиспользованных в 2016 году, составил 688467,12 рублей.

6.5. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Объем дефицита местного бюджета на 2016 год первоначально был запланирован в сумме 0 рублей. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит составил 186 927 рублей.

Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 22064,75 рублей.

В 2016 году источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета.

Бюджетные кредиты в 2016 году не привлекались.

В ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе 3 «Источники финансирования дефицита **бюджета выявлено расхождение в утвержденных бюджетных назначениях по строке – уменьшение остатков средств, всего – 5881099,68 рублей вместо 6380752 рубля**. Расхождение составило 499652,32 рубля.

7. Выводы.

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения за 2016 год.

Вместе с тем, при организации бюджетного процесса допущены нарушения отдельных требований Бюджетного кодекса РФ, статей Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191-н.

В нарушение Положения о бюджетном процессе Лажского сельского поселения, проект решения о внесении изменений в решение о бюджете сельского поселения утверждается решением сельской Думы без учета заключения контрольно-счетной комиссии.

По составу приложений, их содержанию, наименованию, нумерации, по пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год установлены замечания и нарушения. Данные замечания уже указывались в предыдущей проверке.

В составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год имеется приложение, которое с 01.01.2016 года признано утратившим силу Федеральным законом от 22.10.2014 № 311-ФЗ. На момент внешней проверки соответствующие изменения в ч. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе были внесены.

Наименование приложений к проекту решения об исполнении бюджета под номерами 3,4,7 не в полной мере соответствуют ч. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

В нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в приложении №2 к проекту решения Лажской сельской Думы «Об утверждении отчета исполнения бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировскойобласти за 2016 год» наименование кода администратора поступлений в бюджет и кодов бюджетной классификации не соответствует наименованиям КБК вышеуказанного приказа Минфина.

Отмечается некачественное планирование доходов бюджета. Повышение эффективности бюджетных расходов, требует более качественного определения исходных условий для формирования проекта бюджета, то есть повышения достоверности прогнозных данных.

Выявлены расхождения по плановым показателям между данными утвержденного бюджета поселения, данными годового отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности показали, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной. Установлены случаи искажения отдельных её показателей.

Установлено, что информация, отражённая в бюджетной отчетности не соответствует данным Главной книги почти по всем счетам бухгалтерского учета. Данные факты вызывают сомнение по достоверности бюджетной отчетности за 2016 год или «формальное» ведение Главной книги.

В нарушение ч. 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191н и п.. 20 Инструкции № 157н не обеспечено проведение сплошной инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Выявлены расхождения по плану между данными утвержденного бюджета поселения и данными годового отчета об исполнении бюджета по расходам.

8. Предложения.

1. Составление бюджетной отчетности осуществлять в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. При организации бюджетного учета и отчетности в 2017 году

обеспечить соблюдение **требований по бухгалтерскому учету**, Бюджетного кодекса РФ, приказов Минфина, Положения о бюджетном процессе в Лажском сельском поселении, других нормативных правовых актов.

3. На основании приказа от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» **привести в соответствие регистры бухгалтерского учета** в Лажском сельском поселении, в **том числе Главную книгу** учреждения.

4. Повысить качество планирования доходов бюджета.

5. При внесении изменений в доходную и расходную часть бюджета поселения 2016 года учесть замечания, отраженные в заключении.

6. Исключить из состава приложений к проекту решения об исполнении бюджета поселения утратившие силу приложения, нумерацию остальных приложений привести в соответствие.

7. Наименования приложений к проекту решения об исполнении бюджета привести в соответствие ч.2 ст.36 Положения о бюджетном процессе.

8. В приложении по доходам указать наименование доходов в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

9. Обеспечить проведение сплошной инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

10. Устранить нарушения, указанные в отчете.

Отчёт об исполнении бюджета Лажского сельского поселения за 2016 год может быть утвержден Лажской сельской Думой **только после внесения соответствующих исправлений.**

Информацию о принятых мерах и достигнутых результатах представить в контрольно-счетную комиссию района в срок до 15 мая 2017 года с приложением подтверждающих документов.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района О. Н. Плотникова