КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 13 » апреля 2018 г. № 5

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2017 год

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счетного органа Лажского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.03.2012 года контрольно-счетной комиссией Лебяжского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лажского сельского поселения за 2017 год. В процессе мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:

1. Анализ организации бюджетного процесса поселения;
2. Внешняя проверка бюджетной отчетности;
3. Анализ доходной части бюджета;
4. Анализ расходной части бюджета;
5. Анализ дефицита бюджета;
6. Анализ использования дорожного фонда.

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселения Контрольно-счётной комиссией установлено:

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

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 своевременно (до 15 марта следующего финансового года), совместно с бюджетной отчетностью.

Бюджет муниципального образования Лажское сельское поселение на 2017 год утвержден решением Лажской сельской Думы от 12.12.2016 № 218 «О бюджете муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2017 год и плановый период 2018-

2019 годов» в первоначальной редакции по доходам в сумме 5 444 289 рублей, расходам в сумме 5 444 289 рублей, с дефицитом 0,00 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 10 поправок. В окончательной редакции по доходам в сумме 5 841 289 рублей, по расходам в сумме 6 050 281 рублей, с дефицитом в объёме 208 992 рубля.

Фактически доходы бюджета поселения в 2017 году составили 5 826 935 рублей. Первоначальный план по доходам выполнен на 107% и уточненный на 99,8%. Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 5 868 527 рублей или 97% к уточнённым годовым назначениям. Фактически бюджет исполнен с дефицитом в объёме 41 592 рубля.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ в решении Думы о бюджете поселения содержатся основные характеристики бюджета по общим объемам доходов, расходов и дефицита, что соответствует приложениям к решению Думы.

Однако ***при внесении изменений в бюджет поселения в решениях Лажской сельской Думы от 05.12.2017 года № 284 и от 21.12.2017 года № 302 отсутствуют основные характеристики бюджета, что является нарушением ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ***.

В ходе внешней проверки установлено, что ***при внесении изменений в бюджет поселения в пакете документов отсутствуют сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года, что является нарушением статьи 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области.*** Данное замечание уже было указано в заключениях контрольно-счётной комиссии по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2016 год.

В нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в приложении №1 к проекту решения Лажской сельской Думы об утверждении отчета исполнения бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2017 год нарушена структура – пропущены следующие строки КБК:

- 000 1 16 00000 00 0000 000 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА;

- 000 1 16 33000 00 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- 000 2 04 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ;

- 000 2 04 05000 10 0000 180 Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений;

- 000 2 07 00000 00 0000 000 ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ;

- 000 2 07 05000 10 0000 180 Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений.

Кроме того, в приложении №2 «Расходы бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета поселения» **обнаружены расхождения с уточненным бюджетом на 2017 год в плановых показателях:**

Руб.

Код бюджетной классификации	Утверждено решением Думы от 26.12.2017г.	Данные из Приложения № 2	Расхождение
980 0409 0000000000 000	767846	768866	1020,0
980 0409 0400004000 000	767846	768866	1020,0
980 0409 0400004100 000	767846	768866	1020,0

Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Бюджетная отчётность сформирована 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 (далее – Инструкция № 191н).

Согласно п.7 Инструкции №191н, бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

Сверкой остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Главной книги расхождений не установлено.

В нарушении п. 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности **не предоставлена Таблица №7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля",** в которой отражаются результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений контрольно-счетным органом муниципального образования. За 2017 год было проведено 5 мероприятий.

Для обеспечения достоверности данных годовой отчетности в соответствии с распоряжением главы администрации Лажского сельского поселения от 01.12.2017 года № 69 **проведена инвентаризация по снятию остатков в администрации Лажского сельского поселения**, что является нарушением ***статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», где сказано, «…****Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации* ***обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств****, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности…*»

В нарушение ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» **пять объектов недвижимости (водопроводные сети и административное здание) учитываются в балансе без стоимости.** Данное нарушение уже было указано в заключениях контрольно-счётной комиссии по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2016 год.

В ходе проверки инвентаризационных описей выявлено, что инвентаризация расчётов проведена лишь по счетам расчётов: 201,00, 1.205 и 1.302, документы, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, имеются лишь в виде актов сверок с организациями, ***при этом в 14 актах сверок из 24 отсутствует подтверждение задолженности дебитором-кредитором, а также не отражена оценка задолженности. Документы, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности по заработной плате, по расчётам с населением за коммунальные услуги отсутствуют. Кроме этого, не проведена инвентаризация расчётов по счетам 206, 208, 303, 304***.

В результате сверки данных недвижимого имущества Лажского сельского поселения, числящего на балансе, с выпиской из ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним по состоянию на 01.01.2018 года выявлено, что администрацией Лажского сельского поселения ***не приняты к учёту земельные участки общей кадастровой стоимостью 70 617, 205 тыс. рублей, что является нарушением п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "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 и Инструкции по его применению"(далее – Инструкция №157н).***

Таким образом, данное нарушение указывает на искажение форм годовой бюджетной отчетности: Баланса (ф. 503130), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Искажение показателей бухгалтерской отчётности составило более 10%.

В соответствии со ст. 15.11. Кодекса РФ об административных правонарушениях за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчётности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

При сверке данных, отраженных в приложении №1 «Доходы бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» с ф. 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета выявлены несоответствия:

Руб.

Код бюджетной классификации	Отчет об исполнении бюджета ф.0503127	Данные из Приложения №3	Расхождение
000 1 13 00000 00 0000 000	607125	613862	6737,0
000 2 02 35118 00 0000 151	146000	109500	36500,0
980 2 02 35118 10 0000 151	146000	109500	36500,0

В пояснительной записке ф. 0503160 отражена информация, не соответствующая действительности: источники профицита бюджета, тогда как фактически бюджет исполнен с дефицитом. Кроме этого не дана оценка кредиторской и дебиторской задолженности.

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 2017 год по доходам исполнен в сумме 5 826 935 рублей, в том числе:

- по собственным доходам в сумме 1 961 301 рублей;
- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов в сумме 3 865 634 рубля.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2017 году составил 66,3%, 69% в общем объёме безвозмездных поступлений - дотации.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом сократились на 394 737 рублей, или на 16,8%.

К первоначально утвержденному бюджету фактический рост поступления доходов составил 382 646 рубль, или 7%.

Доходная часть бюджета не выполнена по следующим доходным источникам:

- по налогам на имущество - выполнение составило 85,7%, из них за счёт налога на имущество физических лиц - 61,6% от уточнённого плана; за счёт земельного налога с физических лиц – 87% от уточнённого плана;
- по налогу на доходы физических лиц выполнение составило 94% от уточнённого плана

Но вместе с тем отмечается перевыполнение плана по налогам на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ, - на 6,9% и по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 3%.

Выполнение плана на 100% произошло по следующим доходным источникам:

- по налогу на совокупный доход,
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

государства,

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба,
- по безвозмездным поступлениям по всем видам поступлений.

В течение года **значительная корректировка плановых показателей в сторону увеличения произведена** по единому сельскохозяйственному налогу - на 29 555 рублей, или в 2 раза, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 21 463 рубля или на 38% и доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 176 863 рубля, или на 41%. Кроме того, первоначально в бюджете не планировались доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, поступления в 2017 году по данному показателю составили 6627 рублей.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о некачественном планировании первоначальных доходов бюджета.

По сравнению с предыдущим годом рост доходов составил по единому сельскохозяйственному налогу на 12033 руб. или на 28%. Вместе с тем по всем остальным доходным источникам произошло снижение:

- по налогу на доходы физических лиц на 3,5%;
- по налогам на подакцизные товары на 24,5%;
- по налогу на имущество физических лиц на 62%;
- по земельному налогу на 6,1%;
- по доходам от использования имущества на 20,5%;
- по доходам от платных услуг на 8,5%.

Безвозмездные поступления по сравнению с прошлым годом увеличились на 318 508 рублей или на 9%.

Анализ расходной части бюджета

Фактическое исполнение расходной части бюджета 2017 года составило 5 868 527 рублей. К первоначально утвержденному бюджету увеличение фактически произведенных расходов составило 424 238 рублей, или 8%.

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	**2848145**	**3064143**	**+ 215998**	**3062974**	**52,2**
Национальная оборона	146000	146000	0,00	146000	2,5
Национальная	**901000**	**900999**	**-1**	**900999**	**15,4**

безопасность и правоохранительная деятельность					
Национальная экономика	650675	768866	+118191	588438	10
Жилищно-коммунальное хозяйство	474100	745904	+271804	745747	12,7
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-
Образование	-	-	-	-	-
Культура	-	-	-	-	-
Социальная политика	424369	424369	0,0	424369	7,2
ИТОГО	**5 444 289**	**6 050 281**	**+605 992**	**5 868 527**	**100**

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2017 году явились общегосударственные вопросы - 52,2 % и национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15,4 %.

Расходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом уменьшились незначительно на 12 572 рубля, или на 0,2%.

Все расходы бюджета поселения в 2017 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 2014-2019 годы» - 76,5%. Из запланированных 767 846рублей исполнено 587 418 рублей.

В ходе проверки ***выявлено, что в приложении №6 к решению Лажской сельской Думы «О бюджете МО Лажское сельское поселение на 2017 и плановый период 2018-2019 годов от 12.12.2016 №218 арифметический просчёт по разделу 04 00 «Национальная экономика***».

Кроме этого, ***имеются замечания по пояснительной записке***:

- не отражена информация о расходовании муниципального дорожного фонда, что является нарушением абз. 6 п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ;

- абзац 1 пояснительной записки следует исправить, так как не соответствует действительности.

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 2017 году средства резервного фонда планировались в бюджете поселения в сумме 1000 рублей, но фактически не израсходованы в связи с отсутствием потребности.

Анализ использования дорожного фонда

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лажского сельского поселения, утверждённым решением Лажской сельской Думы от 21.10.2013 № 64, дорожный фонд муниципального образования в 2017 году формировался за счет акцизов на нефтепродукты в сумме 650,175 тыс. рублей.

Кроме того неиспользованный остаток дорожного фонда за 2016 год составил 709,1 тыс. рублей. Общий объем дорожного фонда в 2017 году с учетом положений Порядка должен составлять 1 359,275 тыс. рублей. Фактически размер дорожного фонда утверждён в объёме 767,8 тыс. рублей.

В нарушение требований Бюджетного кодекса, а также требования пункта 5 Порядка от 21.10.2013 № 64 и статьи 12 Положения о бюджетном процессе, в период формирования дорожного фонда Лажского сельского поселения в 2016-2017 годах объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лажского сельского поселения был занижен на 591,5 тыс. руб

Анализ ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 04 «Национальная экономика» показал, что в течение отчетного периода бюджетные ассигнования дорожного фонда освоены в сумме 587,418 тыс. рублей, или на 76,5 % от общего объема целевых средств. Таким образом, переходящий остаток средств дорожного фонда, неиспользованных в 2017 году, с учетом фактического поступления доходов от уплаты акцизов в 2017 году на 01.01.2018 года составил 933,5 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лажского сельского поселения остаток средств дорожного фонда 2017 года в сумме 933,5 тыс. рублей необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда 2018 года.

Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Размер дефицита бюджета на 2017 год первоначально был запланирован в сумме 0,00 рублей. Утверждённый размер дефицита бюджета с учетом внесённых изменений составил 208 992 рубля в пределах суммы остатка средств на счетах бюджета.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 41 592 рубля. Источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета. Кредиты в 2017 году не привлекались

Выводы.

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения за 2017 год.

При внесении изменений в бюджет поселения в пакете документов

отсутствуют сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года, что является нарушением статьи 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области.

В нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в приложении №1 к проекту решения Лажской сельской Думы об утверждении отчета исполнения бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2017 год нарушена структура кодов бюджетной классификации доходов.

Отмечается некачественное планирование доходов бюджета.

Пояснительные записки к отчёту по исполнению бюджета за 2017 год и годовой бюджетной отчётности составлены на низком уровне, требуют более качественного и ответственного отношения.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности показали, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной. Установлены случаи искажения отдельных её показателей более 10%.

В нарушении п. 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не предоставлена Таблица №7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля"

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 и финансовых обязательств.

Выявлены факты некачественного проведения годовой инвентаризации обязательств.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеются объекты имущества без денежной оценки.

Выявлены грубые нарушения требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "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 и Инструкции по его применению" **по учёту имущества**.

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

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. Бюджетный учет осуществлять в соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "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 и Инструкции по его применению".

3. Отразить достоверную информацию о наличии имущества муниципального образования на счетах бухгалтерского учёта (103.00 и 108.00) в соответствии с Инструкцией №157н.

4. При внесении изменений в доходную и расходную часть бюджета поселения в 2018 году учесть замечания, отраженные в заключении.

5. Произвести денежную оценку объектов основных средств.

6. 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».

7. Обеспечить более качественный подход при планировании доходов бюджета.

8. Устранить расхождения, несоответствия в формах отчётности, в пояснительных записках, в приложениях к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год.

Отчёт об исполнении бюджета Лажского сельского поселения за 2017 год может быть утвержден Лажской сельской Думой после внесения соответствующих исправлений.

Информацию о принятых мерах и достигнутых результатах представить в контрольно-счетную комиссию района в срок до 13 мая 2018 года с приложением подтверждающих документов.

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