КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 14 » апреля 2017 г. № 3

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 2016 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положения и требования БК РФ, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район Кировской области (далее - Положение о бюджетном процессе), п. 4 р.1, п. 1 р.2 Плана работы контрольно-счетной комиссии Лебяжского района (далее-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 бюджета 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. Объекты контроля:

1. Лебяжская районная Дума
2. Администрация Лебяжского района
3. Управление образования
4. Управление по культуре, физкультуре и делам молодежи
5. Финансовое управление администрации Лебяжского района

4. Проверяемый период деятельности: 2016 год

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

6. Основные результаты проверки:

6.1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнении бюджета.

В соответствии со ст.215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Положением о бюджетном процессе исполнение бюджета района обеспечивается администрацией района и организуется финансовым управлением на основе единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района и кассовым планом.

В 2016 году действовало Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Лебяжской районной Думы от 01.11.2013 №222 в соответствии со ст.9 БК РФ и ст.21 Устава муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Лебяжского муниципального района Кировской области за 2016 год администрацией Лебяжского района представлен в КСК для подготовки заключения на него в установленный срок (не позднее 1 апреля).

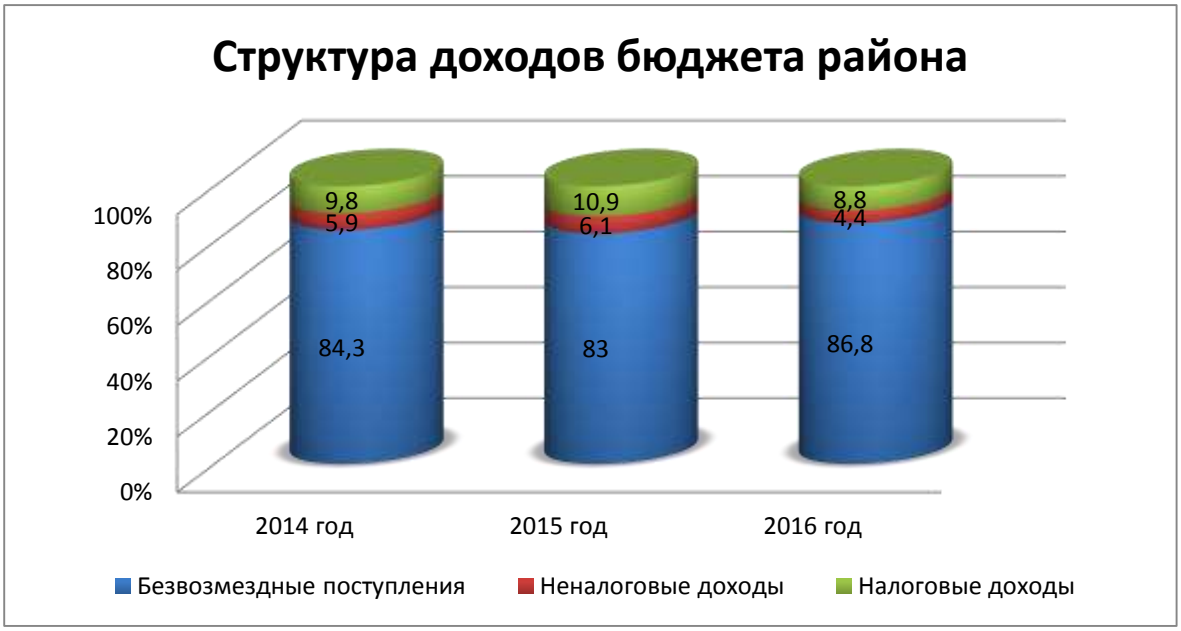
Бюджет муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2016 год утвержден решением Лебяжской районной Думы от 11.12.2015 года № 376. В соответствии со ст.184.1 БК РФ в решении Думы о бюджете района содержатся основные характеристики бюджета по общим объемам доходов, расходов и дефицита, что соответствует приложениям к решению Думы.

Первоначальный бюджет района на 2016 год утвержден по доходам в сумме 154 228 396 рублей и расходам в сумме 155 528 396 рублей с дефицитом 1 300 000 рублей. В течение года в бюджет района было внесено 10 поправок. В результате бюджет района по доходам составил 211 912 010 рублей, по расходам - 214 764 743 рубля с дефицитом 2 852 733 рубля.

6.2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Доходы бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2016 год сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета по доходам за 2016 год составило 206 286 294 рубля, или 97,3 % к уточненному плану. Доходы не исполнены в сумме 5 625 716 рублей.



В 2016 году отмечена тенденция увеличения в общем объеме доходов бюджета доли безвозмездных поступлений с 83% в 2015 году до 86,8% в 2016 году. Соответственно, доля собственных доходов снизилась с 17% в 2015 году до 13,2% в 2016 году.

В процессе исполнения бюджета 2016 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 57 683 614 рублей (37,4%), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 55 771 691 рубль, и собственные доходные источники увеличились на 1 911 923 рубля.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района в целом увеличились на 51 156 851 рубль или на 33%, в том числе безвозмездные поступления увеличились на 50 296 207 рублей или на 39,1%, при этом неналоговые доходы сократились на 441 530 рублей или на 4,6%, а налоговые доходы увеличились на 1 302 174 рубля или на 7,7%.

В ходе проверки были выявлены **расхождения между приложением №1 к решению районной Думы «Доходы бюджета муниципального района по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год» и формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета за 2016 год» в разделе – доходы бюджета, как в плановых показателях, так и кассовом исполнении.**

Руб.

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	По данным приложения №1	По данным формы 0503117	расхождение
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты	90220705030050000180 90320705030050000180	552070	540070 12000	-12000 +12000

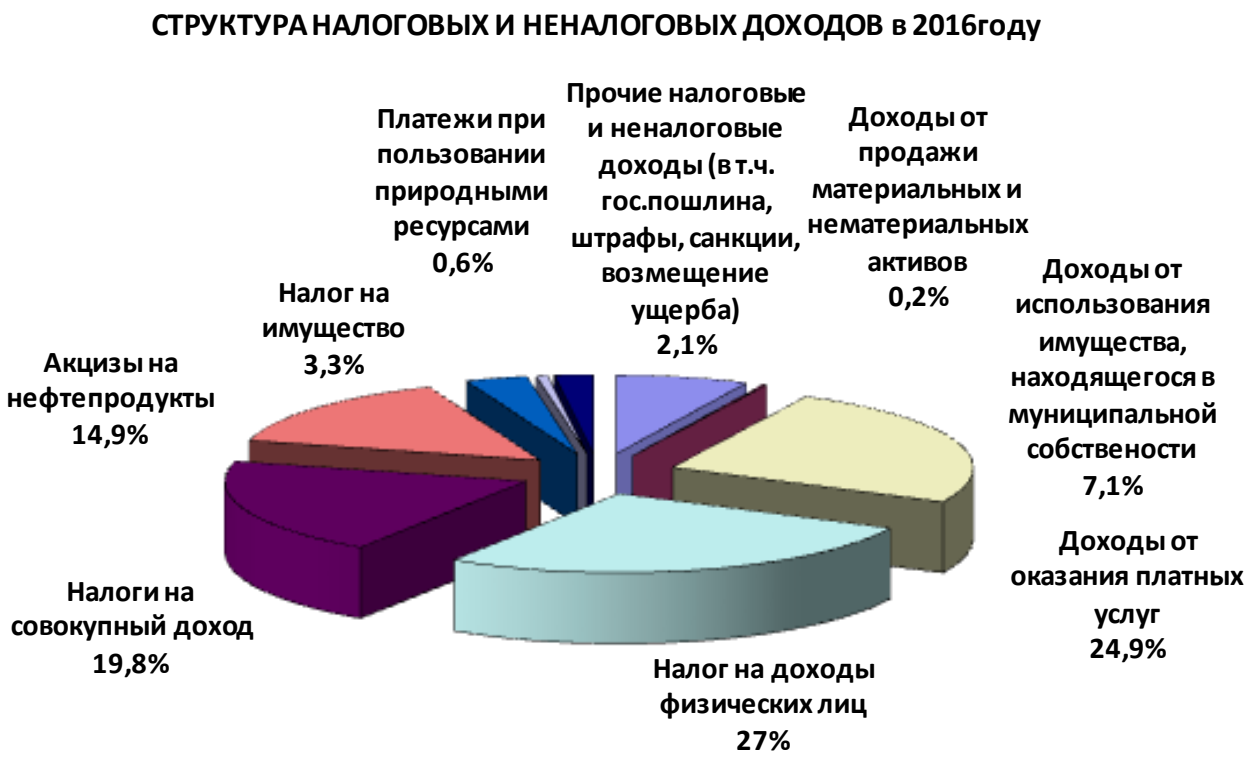
муниципальных районов				
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	93611302995050000130 943113029950500001 30	18477 65663	65663 18477	-47186 +47186

Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 27 233 853 рубля или 13,2%.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2015 годом увеличились на 860 644 рубля, или на 3,3%.

По состоянию на 01.01.2017 года недоимка в муниципальный район по налоговым и неналоговым платежам составила 69 987 рублей.



Налоговые доходы

В 2016 году налоговые поступления составили 18 137 084 рубля или 8,8% доходов бюджета района. План выполнен на 93%, отклонение от уточнённого плана составило 1 355 055 рублей.

Налоговые доходы по сравнению с 2015 годом увеличились на 1 302 174 рубля, в том числе за счет:

- увеличения акцизов на нефтепродукты на 1 354 272 рубля,

- увеличением поступлений по НДФЛ на 116 068 рублей,

- увеличением поступления по налогу на имущество на 22 460 рублей,

- уменьшения поступлений по налогам на совокупный доход на 144 898 рублей,

-уменьшением поступлений по госпошлине на 45 728 рублей.

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 9 096 769 рублей или 4,4 %. Запланированные уточненные назначения не выполнены на 704 552 рубля или на 7,2%, первоначальный план выполнен на 97,2%.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 441 530 рублей или на 4,6%.

Уменьшение неналоговых доходов установлено по сравнению с 2015 годом по всем источникам:

- по доходам, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 209 757 руб.(на 9,7%),

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 164 219 рублей (на 49,8%),

- по доходам от оказания платных услуг на 18 683 рубля (на 0,3%),

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 5 401 рубль (на 9,7%),

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 43 509 рублей (на 22%),

По данным отдела по управлению имуществом и земельными ресурсами недоимка на 01.01.2017 года по арендной плате за имущество составляет 49 291 рубль. В 2016 году отмечено увеличение задолженности на 25 432 рубля. В декабре 2016 года произведено списание недоимки в сумме 14 745 рублей по ликвидированному предприятию.

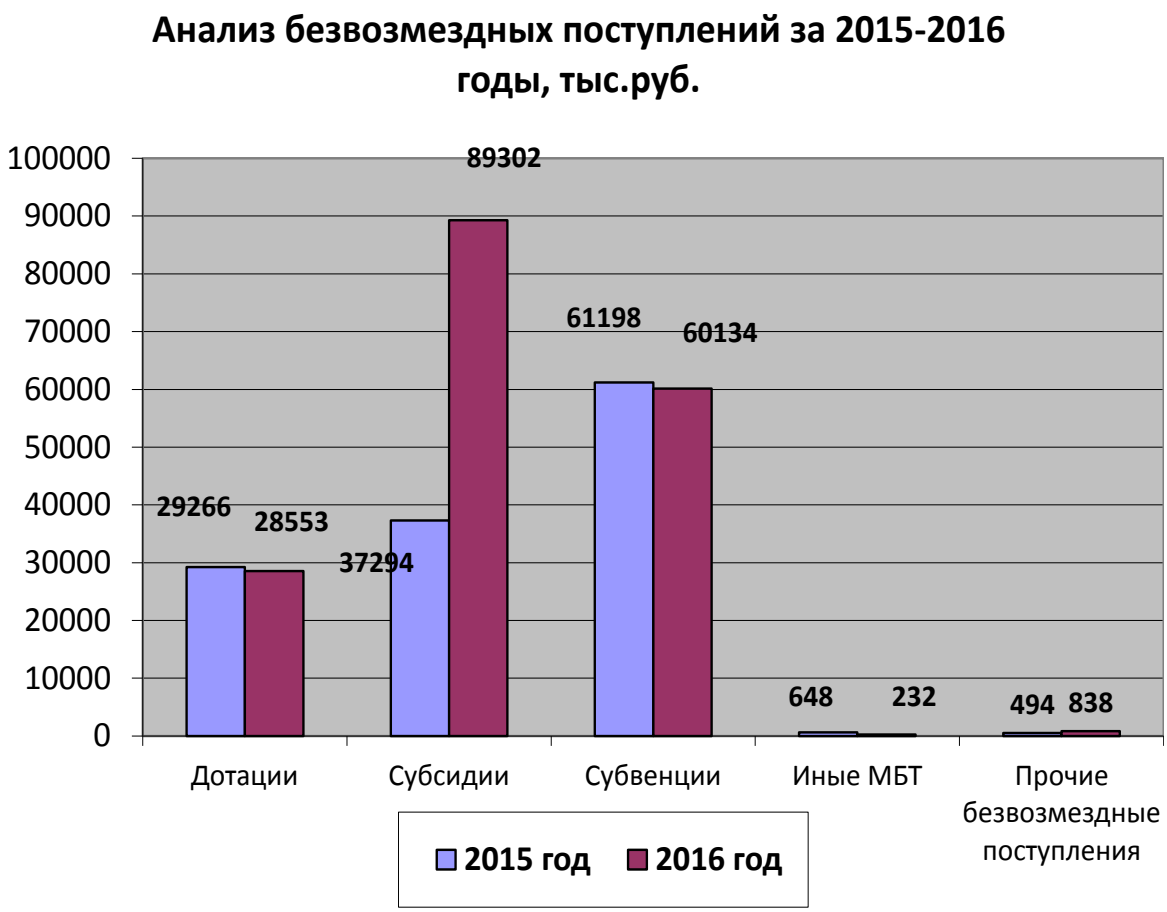
Недоимка по арендной плате за землю на 01.01.2016 года составляла 230 011 рублей. В течении 2016 года списана задолженность в сумме 219 122 рубля по ликвидированному предприятию.

Анализ безвозмездных поступлений

В 2016 году безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 179 052 441 рублей или 86,8% объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2015 годом безвозмездные поступления из областного бюджета в 2016 году увеличились на 50 296 207 рублей или на 39,1%. Существенное увеличение произошло за счет субсидии на 52 008 579 рублей или 139,5%; вместе с тем дотации уменьшились на 713 000 рублей или на 5,4%, субвенции уменьшились на 1 064 503 рубля или 1,7%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 416 141 рубль или на 64%. Кроме этого, увеличились безвозмездные поступления от негосударственных

организаций на 169 440 рублей или на 144,8% и прочие безвозмездные поступления увеличились на 175 320 рублей или на 46,5%.



6.3. Анализ расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета района за 2016 год исполнена в объеме 207 185 996 рублей или на 96,5% к уточненным бюджетным назначениям. В течение года в бюджет района 10 раз вносились поправки, которыми объем расходов бюджета района увеличен на 59 236347 рублей или на 38% к первоначальному годовому плану.

Анализ по основным направлениям расходов представлен в таблице:

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Фактически исполнено, руб.	Доля в общем объёме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
Общегосударственные вопросы	**25814566**	**25186386**	**-628180**	**24577684**	**11,9**
Национальная оборона	483100	483100	0	483100	0,2
Национальная безопасность и	916400	1048943	+132543	1028289	0,5

правоохранительная деятельность					
Национальная экономика	**27356602**	**74862277**	**+47505675**	**69007105**	**33,3**
Жилищно-коммунальное хозяйство	150000	4667918	+4517918	4667918	2,3
Образование	**67383847**	**71603158**	**+4219311**	**71300057**	**34,4**
Культура, кинематография	14254860	15919649	+1664789	15188650	7,3
Социальная политика	11027100	12595583	+1568483	12535463	6,0
Физкультура и спорт	200000	141490	-58510	141490	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1000000	582769	-417231	582769	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера	6941921	7673470	+731549	7673469	3,7
ИТОГО	**155528396**	**214764743**	**+59236347**	**207185996**	**100**

В структуре расходов бюджета Лебяжского муниципального района **наибольший удельный вес** занимают расходы на **образование – 34,4%,** и национальная экономика - **33,3**% и общегосударственные вопросы – **11,9**%.

Расходы бюджета по сравнению с 2015 годом увеличились на 48 723 843 рубля или на 30,7%.

В общем объеме расходов бюджета района расходы на реализацию 13 муниципальных программ в 2016 году составили 204 747 545 рублей, или 98,8%.

Самое низкое освоение средств составило по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Лебяжского района на 2014-2017 годы» - 77,4%, т.е. из запланированных 20 365 162 рубля освоено только 15 761 647 рублей. Причиной не полного освоения программ в основном, является отсутствие денежных средств на едином счете муниципального района. В целом освоение средств по всем муниципальным программам составило 96,4%.

По непрограммным мероприятиям осуществлялись расходы на содержание КСК.

Постановлением администрации Лебяжского района от 11.04.2013 № 134 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лебяжского района.

Резервный фонд администрации Лебяжского района на 2016 год в первоначально утверждённом бюджете планировался в сумме 300 000,0 рублей. Расходы за счет резервного фонда в 2016 году составили 99 651 рубль на проведение аварийно-восстановительных работ в рамках «Мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» муниципальной программы администрации района «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лебяжского района». Остаток средств резервного фонда в сумме 200 349 рублей в связи с отсутствием потребности был перераспределён в УКФДМ на расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма Лебяжского

района».

Анализ исполнения бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2016 году составила 7 578 747 рублей. Объем неисполненных ассигнований увеличился по сравнению с предыдущим годом на 3 674 077 рублей.

Самый низкий процент использования ассигнований по Администрации района (93,5%), по Управлению культуры (95,4%).

Администрация Лебяжского муниципального района

Объем неосвоенных средств составил 6 410 949 рублей (освоение – 93,5%). Основные суммы не освоения по данному главному распорядителю бюджетных средств:

- 5 814 903 рубля по дорожному фонду (содержание автодорог за счет субсидии области – 2 341 394 рубля; за счет акцизов в сумме 2 262 120 рублей – не проведены расходы по ремонту водопропускных труб на автодороге Лебяжье – Лаж – Кузнецово; в результате экономии по муниципальному контракту субсидия федерального и областного бюджетов на строительство и реконструкцию автодорог в сумме 1 211 389 рублей.);
- 517 836 рублей (общегосударственные вопросы).

Управление финансов

Объем неосвоенных средств составил 35 рублей (освоение – 100%).

Управление образования

Объем неисполненных расходов в 2016 году составил 239 962 рубля

(освоение – 99,7%).

Управление культуры

Объем неосвоенных средств составил 913 236 рублей (освоение – 95,4%).

МУ Лебяжская районная Дума

Объем неосвоенных средств составил 14 565 рублей (освоение – 99,4%).

В результате проверки формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета за 2016 год» в разделе 2 «Расходы бюджета» сумма неисполненных назначений по итоговой строке **не соответствует действительности – 757 874,73** рублей. Утвержденные бюджетные назначения – **214 764 742,83** руб. – кассовое исполнение – **207 185 995,53**руб. = **7 578 747,30 руб**. **Расхождение составляет 6 820 872,57 рублей.**

В приложении №2 к решению Лебяжской районной Думы «Распределение расходов бюджета муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2016 год» по графе «исполнено за год» выявлены **арифметические просчеты**:

По разделу 0100 Общегосударственные вопросы 24577683 руб. (при подсчете **24577684** руб.), расхождение 1,0 руб.;

По разделу 0400 Национальная экономика 69007106 руб. (при подсчете **69007105**), расхождение 1,0 руб.;

По строке «Всего расходов» - 207 185 996 руб. (при подсчете 207 185 994 руб.), расхождение 2,0 рубля.

6.4. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Объем дефицита бюджета района на 2016 год первоначально был запланирован в сумме 1 300 000,0 рублей. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит утвержден в сумме 2 852 733 рубля. Фактически бюджет муниципального района исполнен с дефицитом - 899 702 рубля.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.92[1] БК РФ в 2016 году не нарушался.

В 2016 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и кредиты, полученные от кредитных организаций.

Фактически в 2016 году были получены два кредита в ПАО «Сбербанк России» на сумму 8 000 000 рублей. Расходы на оплату муниципального долга в 2016 году составили 7 805 200 рублей, в том числе:

-погашен остаток по кредиту, полученному в 2015 году - 4 000 000 рублей;

-оплата по кредиту, полученному в 2016 году - 3 000 000 рублей,

-погашение части бюджетного кредита, полученного в 2015 году – 805 200 рублей.

Муниципальный долг района на 01.01.2017 года составил 6 544 800

рублей, в том числе по бюджетному кредиту 1 544 800 рублей и по кредитам, полученным от кредитных организаций 5 000 000 рублей.

Предельный объем муниципального долга, установленный ст.107 БК РФ в 2016 году не нарушен.

6.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, в целях установления законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год 5 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС): МКУ Лебяжской районной Думы, МКУ финансового управления администрации Лебяжского района, МКУ администрации Лебяжского района, МКУ управления образования администрации Лебяжского района, МКУ Управление по культуре, физкультуре и делам молодёжи Лебяжского района. Во всех ГАБС внешняя проверка бюджетной отчетности проведена камерально.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 895 908 рублей. По состоянию на 01.01.2017 года составила 4 223 085 рублей. Увеличение дебиторской задолженности составило в 4,7 раза.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составляла 6 145 367 рублей, а на 01.01.2017 года составила 21 455 823 рубля, в том числе просроченная задолженность – 6 747 755 рублей. Кредиторская задолженность увеличилась в 3,5 раза.

В ходе анализа бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и сводной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год, предусмотренной Инструкцией Минфина России (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», (далее - Инструкция № 191н), установлено, что информация, отраженная в бюджетной отчетности не в полной мере соответствует данным Главной книги. Так **при формировании формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф.0503130 или Баланс) допущена пересортица в остатках на начало года по счету 1104 «Амортизация основных средств» по МКУ «Управление по культуре, физкультуре и делам молодёжи Лебяжского муниципального района Кировской области»– нарушение п.1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».**

Номер счета	Наименование	Данные по ф.0503130	По данным главной книги	Расхождение
1 104 1	Амортизация	27485094,32	27518264,22	-33169,90

	недвижимого имущества учреждения			
1 104 3	Амортизация иного движимого имущества учреждения	4563315,07	4530145,17	+33169,90

В Балансе остатки на конец отчетного периода по данным счетам соответствуют показателям Главной книги.

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

Допущено нарушение порядка составления годовой бюджетной отчетности в части отражения данных по обеспечению исполнения обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту (с учетом перепланировки) здания МКОУ ДО Дома детского творчества по ГАБС МКУ управление образования администрации Лебяжского района банковской гарантией на сумму 309 323,35 рублей со сроком действия с 02.09.2016 года по 31.03.2017 года и по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту здания РДК по ГАБС МКУ Управление по культуре, физкультуре и делам молодёжи Лебяжского района банковской гарантией на сумму 222 617,97 рублей со сроком действия с 05.07.2016 года по 01.02.2017 года. Вместе с тем, **в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) МКУ управления образования администрации Лебяжского района и МКУ Управление по культуре, физкультуре и делам молодёжи Лебяжского района по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на конец отчетного периода информация отсутствует, что повлекло искажение соответствующей формы и в составе сводной отчетности по исполнению бюджета Лебяжского района в сумме 531 941,32 рублей.**

В пояснительной записке ф.0503160 сводной бюджетной отчетности Лебяжского муниципального района установлено расхождение с Муниципальной долговой книгой Лебяжского муниципального района. Наименование кредитора по муниципальному контракту от 06.06.2016 года и от 10.09.2016 года по данным долговой книги – ПАО «Сбербанк России», а в пояснительной записке – ПАО «Совкомбанк».

На конец года по ГАБС МКУ «Управление образования администрации Лебяжского района» остаток капитальных вложений по счету 1.106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» составляет 5 083 242 рубля - обустройство существующего стадиона. Вложения по данному объекту считаются законченными. На основании п. 34 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. Приказом

Минфина РФ от 06.12.2010 №162н) необходимо поставить на учет в качестве основных средств, либо увеличения первоначальной стоимости основных средств.

7. Выводы и предложения.

7.1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год показали, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной. Установлены случаи неполного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности, а также искажение отдельных её показателей. При организации бюджетного процесса допущены нарушения отдельных требований статей Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н.

7.2. Выявленные в ходе внешней проверки замечания по составлению отчетности ГАБС не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета по доходам в сумме 206 286 294 рубля, расходам 207 185 996 рублей, дефицит бюджета составил 899 702 рубля.

Проведенная внешняя проверка отчетности органа, организующего исполнение бюджета, подтверждает кассовое исполнение бюджета муниципального образования Лебяжский район за 2016 год с вышеуказанными параметрами.

7.3. Отмечено некачественное планирование налоговых и неналоговых доходов. Повышение эффективности бюджетных расходов требует более качественного определения исходных условий для формирования проекта бюджета, т.е. повышения достоверности прогнозных данных.

7.4. В условиях несвоевременного поступления доходов в районный бюджет муниципалитет был вынужден привлечь кредитные ресурсы на покрытие бюджетного дефицита, что оказывает негативное влияние на эффективность бюджетных расходов, т.к требует дополнительных средств на обслуживание кредитов. Необходимо активизировать работу по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

7.5. Принять меры к погашению существующей задолженности, не допускать рост дебиторской и кредиторской задолженности.

7.6. Между приложениями к годовому отчету об исполнении бюджета и данными бюджетной отчетности выявлены расхождения.

Контрольно-счетная комиссия предлагает устранить нарушения и замечания, указанные в настоящем заключении. Информацию об устранённых замечаниях представить письменно с приложением подтверждающих документов до 10.05.2017 года.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в целом представленный отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 2016 год соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Лебяжской районной Думой.

Председатель
контрольно-счетной комиссии О. Н. Плотникова