



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«08» апреля 2016 г.

№ 8

Заключение

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области за 2015 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положения и требования БК РФ, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение (далее - Положение о бюджетном процессе), соглашение о передаче контрольно-счетной комиссии Лебяжского района (далее-КСК) полномочий контрольно-счетного органа Ветошкинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 22.03.2012 года, п. 6 р.1 Плана работы КСК, утвержденного распоряжением председателя КСК от 25.12.2015 № 15-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. Объект контроля:

Администрация Ветошкинского сельского поселения.

4. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия до 29 апреля 2016 года.

6. Основные результаты проверки:

6.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности выявлены следующие нарушения Инструкции № 191н:

- в нарушение п. 152,159 в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной записки ф. 0503160 **контрольные мероприятия** в отношении администрации Ветошкинского сельского поселения, проведенные контрольно-счетной комиссией Лебяжского района в 2015 году, **указаны не в полном объеме;**

- в нарушение п. 152 наименование раздела 4 текстовой части пояснительной записки **указано неверно;**

- в нарушение п. 152,154 в пояснительной записке ф.0503160 указано, что таблица 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не представлена в виду отсутствия показателей, но фактически она приложена к пояснительной записке с пустыми графами. Следовательно, можно сделать вывод о том, что **меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств администрацией Ветошкинского сельского поселения в 2015 году не принимались.**

Следует отметить, что ст.11 решения о бюджете поселения на 2015 год предусмотрено, что администрация поселения в целях обеспечения сбалансированности и **эффективного** управления средствами бюджета поселения **обязана**, в том числе, **разработать мероприятия по исключению нерациональных расходов**, и, следовательно, отразить их затем в таблице №2.

- вместе с тем в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к пояснительной записке ф. 0503160 **напротив вышеуказанной статьи** в графе «Результат исполнения» **стоит «Выполнена»**, хотя фактически данные мероприятия не разрабатывались, что говорит о **недостоверности данных** и привело к нарушению п. 152, 155.

- в нарушение п.54, 121, 134 при сверке данных в бюджетной отчетности ф. 0503117, 0503124, 0503127 с данными утвержденного бюджета поселения по доходам установлены следующие **расхождения:**

КБК	Данные бюджетной отчетности, руб.	Данные бюджета, руб.	Сумма расхождения, руб.
00011100000000000000	139141,0	5870,0	+133271,0
00011105000000000120	133271,0	0,0	+133271,0
00011105020000000120, 98111105025100000120	133271,0	Расходы по аналогичным КБК не утверждены	+133271,0

В связи с выявленными расхождениями данная бюджетная отчетность является недостоверной.

В нарушение ст.264.1 БК РФ пояснительная записка не содержит сведений о выполнении муниципального задания.

На основании распоряжения администрации поселения от 11.11.2015 № 68/1 в поселении проведена обязательная инвентаризация нефинансовых и финансовых активов. При проведении инвентаризации расхождений с бюджетным учетом не выявлено.

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

В соответствии со ст.215.1 БК РФ, со ст. 33 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета Ветошкинского сельского поселения организуется администрацией поселения в установленном им порядке на основе единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения и кассовым планом.

Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области» утверждено решением Ветошкинской сельской Думы от 15.11.2013 г. № 43 в соответствии со ст.9 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.23 Устава МО Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области.

При анализе правовых актов в сфере бюджетных правоотношений выявлено, что:

- в нарушение ст.217 БК РФ, ст.33 Положения о бюджетном процессе Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи администрацией поселения не утвержден;

- анализ утвержденного постановлением администрации сельского поселения от 13.05.2015 № 25 Порядка составления и представления годовой, месячной и квартальной бюджетной отчетности, годовой и квартальной сводной бухгалтерской отчетности главными администраторами средств местного бюджета показал формальный подход при его разработке. В частности, в разделе 1 «Общие положения» имеется ссылка на документы, распространяющиеся только на 2012 год, либо на документы, не имеющие отношения к муниципальным казенным учреждениям.

Бюджет муниципального образования Ветошкинское сельское поселение на 2015 год утвержден решением Ветошкинской сельской Думы от 11.12.2014 № 66, в соответствии со статьей 187 БК РФ (до начала финансового года). 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.

Первоначальный бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 1 080

294,0 рубля и расходам в сумме 1 080 294,0 рубля с дефицитом 0 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 8 поправок. В результате бюджет поселения по доходам составил 1 166 894,0 рубля, по расходам – 1 495 190,90 рублей с дефицитом 328 296,9 рублей.

В нарушение ст. 28, 31 Положения о бюджетном процессе пояснительная записка к первоначально утвержденному бюджету поселения отсутствует, а к изменениям в бюджет пояснительная записка стала оформляться, начиная с решения Ветошкинской сельской Думы от 26.06.2015 № 87.

Также при внесении изменений в местный бюджет допущены следующие расхождения:

- при внесении изменений от 10.12.2015 года (решение сельской Думы № 115) как по доходам, так и по расходам, не внесены изменения в приложение № 9 по источникам финансирования дефицита бюджета;

- объемы ассигнований в приложениях № 6 и № 8 при внесении изменений от 10.12.2015 года не соответствуют друг другу по отдельным разделам, подразделам классификации расходов бюджета. Так по разделу, подразделу 0503 «Благоустройство» если в приложении № 6 указана сумма 83415,9 рублей, то в приложении № 8 - 71300,9 рублей, что на 12115 рублей меньше. В результате по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» установлено расхождение на эту же сумму;

- в приложениях № 6 и № 8 по расходам к решению сельской Думы от 11.12.2014 № 66 объем расходов по строке «Общегосударственные расходы» указан в сумме 803412,0 рублей вместо 913095,0 рублей, т.е. на 109683,0 рублей меньше. Общий итог по данному приложению верный;

- в приложении № 5 по доходам к решению сельской Думы от 29.12.2015 № 116 объем налоговых и неналоговых доходов указан в сумме 931408,0 рублей, тогда как при подсчете получается 797037,0 рублей, что на 134371 рубль меньше. Общий итог по данному приложению в результате завышен на эту сумму и должен составлять не 1166894,0 рубля, а 1032523,0 рубля.

Годовой отчет об исполнении бюджета Ветошкинского сельского поселения Лебяжского района Кировской области за 2015 год администрацией поселения представлен в КСК для подготовки заключения на него в установленный срок.

В составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год имеются 2 одинаковых приложения под № 5 и № 6 по источникам финансирования дефицита бюджета поселения по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов. В текстовой части проекта решения об исполнении бюджета с данным названием указано только приложение № 6, а также имеется ссылка на приложение № 2 по доходам бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления,

относящихся к доходам бюджета, которое фактически к проекту бюджета отсутствует.

Вышеуказанные приложения с 01.01.2016 года признаны 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).

На момент внешней проверки соответствующие изменения в ч. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе не внесены.

Данные факты привели к нарушению вышеуказанной статьи БК РФ.

Также в текстовой части проекта решения об исполнении бюджета имеется ссылка на приложение по источникам финансирования дефицита бюджета поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, которое фактически к проекту бюджета отсутствует, что нарушает ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

Наименование приложения № 4 по расходам не соответствует наименованию в самом проекте решения и наименованию, указанному в ч.2 ст.36 Положения о бюджетном процессе. Также в данном приложении отсутствует графа по проценту исполнения плана, и оно не соответствует той структуре, которая применялась при утверждении бюджета поселения.

На большинстве приложений к проекту решения об исполнении бюджета отсутствует их нумерация.

6.3. Анализ исполнения доходной части бюджета

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

Бюджет Ветошкинского сельского поселения за 2015 год по доходам исполнен в сумме 1 187 677,84 рублей (по данным бюджетной отчетности) или 101,8%, в том числе:

- по собственным доходам в сумме 952 191,84 рубль или 102,2% к утвержденному плану;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов в сумме 235 486 рублей или 100,0%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2015 году составил 19,8%, более 76% в общем объеме безвозмездных поступлений - дотации.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2014 годом увеличились на 130 703,04 рубля, или на 15,9%.

К первоначально утвержденному бюджету фактический рост поступления доходов составил 107 383,84 рубля, или 9,9%.

Доходная часть бюджета выполнена практически по всем доходным источникам.

По сравнению с предыдущим годом возросли доходы от земельного налога - в 1,5 раза, по доходам от оказания платных услуг (работ) и

компенсации затрат государства - в 1,3 раза. Вместе с тем произошло снижение доходов по единому сельскохозяйственному налогу - в 14 раз, по налогу на имущество физических лиц - в 1,2 раза, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в 1,1 раза.

Среди безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом отмечается снижение финансирования практически по всем видам поступлений. Незначительный рост наблюдается только по субвенциям – на 5100 рублей.

В бюджет 2015 года не поступали доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Между приложением № 1 к годовому отчету, приложением № 5 к бюджету поселения на 2015 год и данными годовой бюджетной отчетности по плановым показателям выявлены следующие расхождения:

№ п/п	Показатель	Данные бюджетной отчетности, руб.	Утверждено решением о бюджете, руб.	Данные годового отчета по плану, руб.	Расхождение, руб.
1	КБК 00011100000000000000	139141,0	5870,0	139141,0	+133271,0
2	КБК 00011105000000000120	133271,0	0,0	133271,0	+133271,0
3	-	КБК 00011105020000000120, 98111105025100000120	Расходы по аналогичным КБК не утверждены	Расходы по аналогичным КБК отсутствуют	+133271,0

Между приложением № 1 к годовому отчету и данными бюджетной отчетности по факту выявлены следующие расхождения:

№ п/п	Показатель	Данные бюджетной отчетности, руб.	Данные годового отчета по факту, руб.	Расхождение, руб.
1	Доходы всего	1187677,84	1187135,90	-541,94
2	КБК 00100000000000000000	952191,84	951649,90	-541,94
3	КБК 00101000000000000000, 0010102000010000110	199940,59	199901,39	-39,20
4	КБК 0010601000000000110	30204,88	30203,65	-1,23
5	КБК 0010606000000000110	309358,96	308858,96	-500
6	КБК 0010606040000000110	68209,40	67709,40	-500

В связи с выявленными расхождениями процент выполнения плана подлежит пересчету.

6.4. Анализ расходной части бюджета

Фактическое исполнение расходной части бюджета 2015 года составило 1 495 189,81 рублей, или 100% к уточненному плану и 138,4 % к

первоначальному. Первоначально решением Думы расходы бюджета утверждены в размере 1 080 294,0 рубля.

Анализ по разделам расходов представлен в таблице:

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Фактические расходы, руб.	Доля в общем объеме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
Общегосударственные вопросы	913095,0	1038609,34	+125514,34,0	1038608,25	69,5
Национальная оборона	55300,0	55300,0	0,0	55300,0	3,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	-	-	-	-
Национальная экономика	111899,0	222002,0	+110103,0	222002,0	14,8
Жилищно- коммунальное хозяйство	-	179279,56	+179279,56	179279,56	12,0
Охрана окружающей среды	-	-	-	0,00	0,00
Социальная политика	-	-	-	0,00	0,00
ИТОГО	1080294,0	1495190,9	+414896,9	1495189,81	100

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2015 году были общегосударственные вопросы - 69,5% и национальная экономика - 14,8%.

Расходы местного бюджета по сравнению с 2014 годом увеличились на 45 879,7 рублей, или на 3,2%.

Все расходы бюджета поселения 2015 году планировались в рамках 2 муниципальных программ.

Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления на 2015 год, утверждённый Правительством Кировской области, не превышен.

На основании ст. 11 Положения о бюджетном процессе предусматривается резервный фонд администрации поселения, размер которого устанавливается сельской Думой и не может превышать трех процентов от объема расходной части бюджета. Постановлением администрации Ветошкинского сельского поселения от 26.06.2013 № 38 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ветошкинского сельского поселения. В соответствии с данным Порядком средства фонда направляются на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуаций, на тушение лесных, луговых и природных пожаров, угрожающих населенным пунктам, проведение противопожарных и иных мероприятий, не запрещенных действующим законодательством. В 2015 году средства резервного фонда не планировались и не расходовались.

В 2015 году Ветошкинское сельское поселение не пользовалось кредитами и заемными средствами.

6.5. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Объем дефицита районного бюджета на 2015 год первоначально был запланирован в сумме 0 рублей. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит составил 328 296,90 рублей. Фактически образовался дефицит в сумме 307 511,97 рублей. Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6.6. Состояние внутреннего финансового контроля.

На основании ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям Ветошкинского сельского поселения, являющегося главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, отнесено осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с вышеуказанной статьей БК РФ постановлением администрации Ветошкинского сельского поселения от 01.11.2014 № 56 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также определено должностное лицо, на которого возлагается исполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Вместе с тем **Ветошкинской сельской Думой принято решение от 06.08.2015 № 102 о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, но не администрации Лебяжского района, а муниципальному образованию Лебяжский муниципальный район Кировской области.** В результате данное решение принято в нарушение ч.4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», т.к. полномочия должны передаваться от одних органов местного самоуправления другим, а муниципальное образование Лебяжский муниципальный район не является органом местного самоуправления.

Соответствующий проект соглашения о передаче полномочий одобрен решением Ветошкинской сельской Думы от 25.06.2015 № 94 **со сроком действия до 31.12.2015 года.**

Следует отметить, что решением Лебяжской районной Думы от 14.08.2015 № 348 утвержден Порядок заключения соглашений между органами местного самоуправления муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области и органами местного самоуправления городского и сельских поселений Лебяжского района о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения (далее - Порядок заключения соглашений), а решением Лебяжской районной Думы от 14.08.2015 № 349 переданные от Ветошкинского сельского поселения полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля приняты и возложены на администрацию Лебяжского района. Также решением № 349 утверждено

соглашение о передаче полномочий (далее-Соглашение) **со сроком действия до 2018 года.**

Вместе с тем в п. 3.5 Порядка заключения соглашений указано, что **Соглашения должны быть заключены до внесения проекта решения о бюджете Лебяжского района на очередной финансовый год** на рассмотрение в Лебяжскую районную Думу. Следовательно, это подразумевает собой ежегодное заключение таких Соглашений.

В администрации Ветошкинского сельского поселения имеется подписанное Соглашение от 01.09.2015 года со сроком действия до **31.12.2018** года, что повлекло **нарушение решения Ветошкинской сельской Думы от 25.06.2015 № 94.**

7. Выводы.

7.1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о недостоверности отдельных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2015 год, выявлены нарушения по пояснительной записке ф. 0503160.

7.2. В нарушение ст.217 БК РФ, ст.33 Положения о бюджетном процессе Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи администрацией поселения не утвержден.

7.3. Анализ утвержденного постановлением администрации сельского поселения Порядка составления и представления годовой, месячной и квартальной бюджетной отчетности, годовой и квартальной сводной бухгалтерской отчетности главными администраторами средств местного бюджета показал формальный подход при его разработке.

7.4. Установлены нарушения как по первоначально утвержденному бюджету поселения, так по изменениям в него.

7.5. В составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета, а также в текстовой части проекта решения об исполнении бюджета имеются 2 приложения, которые с 01.01.2016 года признаны утратившими силу Федеральным законом от 22.10.2014 № 311-ФЗ. На момент внешней проверки соответствующие изменения в ч. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе не внесены.

7.6. В текстовой части проекта решения об исполнении бюджета имеется ссылка на приложения, которые фактически отсутствуют.

7.7. Наименование приложения № 4 по расходам не соответствует наименованию в самом проекте решения и наименованию, указанному в ч.2 ст.36 Положения о бюджетном процессе. Также в данном приложении отсутствует графа по проценту исполнения плана, и оно не соответствует той структуре, которая применялась при утверждении бюджета поселения.

7.8. На большинстве приложений к проекту решения об исполнении бюджета отсутствует их нумерация.

7.9. Выявлены расхождения по плану и факту между данными бюджетной отчетности, данными утвержденного бюджета и данными в приложении по доходам к годовому отчету об исполнении бюджета поселения за 2015 год.

7.10. Соглашение о передаче полномочий по осуществлению

внутреннего муниципального финансового контроля заключено с нарушением решения Ветошкинской сельской Думы от 25.06.2015 № 94 в части срока действия данного Соглашения.

7.11. Бюджет Ветошкинского сельского поселения по доходам за 2015 год исполнен на 101,8%. Расходная часть бюджета исполнена на 100%.

7.12. В 2015 году средства резервного фонда не планировались и не расходовались.

8. Предложения.

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

8.2. Привести Положение о бюджетном процессе в соответствие действующему законодательству.

8.3. Утвердить Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи администрацией поселения.

8.4. Пересмотреть Порядок составления и представления годовой, месячной и квартальной бюджетной отчетности, годовой и квартальной сводной бухгалтерской отчетности главными администраторами средств местного бюджета и утвердить его в новой редакции.

8.5. При внесении изменений в бюджет по объемам финансирования вносить изменения во все необходимые приложения, не допускать арифметических просчетов и расхождений между приложениями.

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

8.7. В приложении по доходам к проекту решения об исполнении годового бюджета указать достоверные данные: по плану - в соответствии с утвержденным бюджетом на 2015 год, по факту - в соответствии с годовой бюджетной отчетностью.

8.8. Расторгнуть Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 01.09.2015 года, и заключить новое Соглашение на 2016 год в случае принятия соответствующего решения Ветошкинской сельской Думой.

Отчёт об исполнении бюджета Ветошкинского сельского поселения за 2015 год может быть утвержден Ветошкинской сельской Думой только после приведения проекта решения и приложений к нему в соответствие действующему законодательству.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района

О.И. Панкова