



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 10 » апреля 2018 г.

№ 4

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

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счетного органа Михеевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.03.2012 года контрольно-счетной комиссией Лебяжского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Михеевского 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 КСК установлено:

Соблюдение бюджетного законодательства
при организации бюджетного процесса

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михеевское сельское поселение Лебяжского района, утвержденного решением Михеевской сельской Думы от 25.04.2014 № 114 (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 Михеевское сельское поселение на 2017 год утвержден решением Михеевской сельской Думы от 09.12.2016 № 282 «О бюджете муниципального образования Михеевское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2017 год и плановый

период 2018-2019 годов» в первоначальной редакции по доходам в сумме 7 323 987 рублей, расходам в сумме 7 803 987 рублей, с дефицитом 480 000,00 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 7 поправок. В окончательной редакции по доходам в сумме 7 357 180 рублей, по расходам в сумме 8 809 662,18 рублей, с дефицитом в объёме 1 452 482,18 рублей.

Фактически доходы бюджета поселения в 2017 году составили 6 813 140,50 рублей. Первоначальный план по доходам выполнен на 93% и уточненный на 92,6%. Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 7 752 337,18 рублей или 88% к уточнённым годовым назначениям. Фактически бюджет исполнен с дефицитом в объёме 939 196,68 рублей.

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.

В ходе внешней проверки установлено несоответствие пунктов 1 и 2 статьи 14 текстовой части бюджета с приложением №9 к решению Михеевской сельской Думы от 08.12.2017 №19 в части изменения источников финансирования дефицита бюджета.

А также 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 Михеевское 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 и заключении на проект решения Михеевской сельской Думы от 13.06.2017 №13 при внесении изменений в бюджет.

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», утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 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.

Для обеспечения достоверности данных годовой отчетности в соответствии с распоряжением главы администрации Михеевского сельского поселения от 07.11.2017 года № 46 проведена инвентаризация имущества и обязательств Михеевского сельского поселения. *Однако, в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в распоряжении главы поселения не указано проведение инвентаризации обязательств учреждения.*

Фактически проведена инвентаризация имущества и частично инвентаризация обязательств. В ходе проверки инвентаризационных ведомостей выявлено, что инвентаризация расчётов проведена лишь по счетам расчётов: 1.205 и 1.302, при этом документы, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, имеются лишь в виде актов сверок с организациями. *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.*

Также при проверке установлено, что в нарушение *статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» отражены в учёте объекты основных средств без стоимости – это автомобильные дороги в с. Вотское – 5 штук и д. Кокорево – 9 штук, ёмкость с. Синцово, памятник воинам с. Вотское, скважина и водопроводные сети в с. Окунево.*

В ходе проверки выявлено, что *в нарушение 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" (далее – Инструкция №157н) на счёте 1.103 «Непроизведённые активы» отражены земельные участки в количестве 75 штук с нулевой стоимостью, что является искажением показателей бухгалтерской отчётности.*

Кроме этого, в результате сверки данных недвижимого имущества Михеевского 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 *в бухгалтерском учёте не отражены 7 земельных участков (43:15:430301:139; 43:15:160401:203; 43:15:150101:97; 43:15:450501:5; 43:15:460701:701; 43:15:450501:8; 43:15:450501:339) площадью 2961104м.кв. кадастровой стоимостью 4 621 092 рубля.*

Таким образом, перечисленные выше факты указывают на искажение форм годовой бюджетной отчётности: 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.

В соответствии с Инструкцией №157н аналитический учет объектов в

составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования. Отражение в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну, производится на основании информации из реестра муниципального имущества.

Однако при проведении ежегодной инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности выписка из реестра муниципального имущества о наличии имущества казны отсутствует. В инвентаризационной описи по сч. 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» отражено муниципальное жильё одной строкой в количестве 438 штук и пустующие здания одной строкой в количестве 19 штук.

Таким образом, данные факты ставят под сомнение полноту и качество проведения годовой инвентаризации имущества казны Михеевского сельского поселения.

Кроме того, на счёте 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» в составе муниципальной казны Михеевского сельского поселения земельные участки не числятся (все отражены на сч. 103.00 с нулевой стоимостью).

Хотя согласно п. 70, 71 вышеуказанной Инструкции №157н на счёте 103.00 отражаются лишь земельные участки по их кадастровой стоимости с выполнением следующих условий:

- на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком;
- участки используются в процессе деятельности организации.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета Михеевского сельского поселения за 2017 год исполнены в сумме 6 813 140,5 рублей, что на 7% ниже первоначально утверждённого показателя по доходам и на 27% ниже аналогичного показателя за 2016 год.

По сравнению с 2016 годом **налоговые доходы** снизились на 397 771,04 рублей или на 12%.

Существенное снижение произошло по налогу на имущество на 121 281,76 рублей или на 34,9%.

Кроме этого снижение произошло по налогу на доходы физических лиц на 42 280,80 руб. или на 4,4%, земельному налогу на 74 094,04 руб. или на 11,8% и поступления от акцизов на подакцизные товары на 232 645,80 руб. или на 18,8%.

Вместе с тем произошло увеличение по единому сельскохозяйственному налогу на 72 531,36 руб. или на 62,8%.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом снизились в 2 раза - на 1 553 167,50 рублей или на 50%. Снижение произошло за счет продажи материальных и нематериальных активов в 17 раз на сумму 1 483 589,95 руб., за счёт доходов от платных услуг на 120 523,82 руб. или на

9,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности возросли на 52446,27 руб. или на 20% .

Штрафные санкции в отчетном году не поступали, в 2016 году поступления составили 1500 рублей.

По сравнению с 2016 годом **безвозмездные поступления** снижены на 19,3% и составили 2 381 120,58 рублей при первоначально планируемом объеме 2 482 235 рублей.

Собственные доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2017 году составили 4 432 019,92. Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 91,5% (невыполнение на 409 732,08 рублей), уточненный план исполнен на 89%. По сравнению с 2016 годом отмечено снижение собственных доходов на 30,6%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета в 2017 году составила 65%.

Анализ расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения в 2017 году исполнены в сумме 7 752 337,18 рублей или на 88% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета сократились на 615 198,54 рубля или на 7%.

Первоначально решением Думы расходы бюджета утверждены в размере 7 803 987 рублей. Анализ по основным наименованиям 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	4154393	4627037,78	+472644,78	4484069,22	57,8
Национальная оборона	146000	146000,0	0,0	146000	1,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15000,0	7500	-7500	6922,50	0,1
Национальная экономика	1274630	1861648,4	+587018,4	1215928,43	15,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1567900	1576124	+8224	1358849,10	17,5
Образование	-	-	-	-	-
Культура	-	-	-	-	-
Социальная политика	646064	591352	-54712	540567,93	7
ИТОГО	7803987	8809662,18	+1005675,18	7752337,18	100

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2017 году

были общегосударственные вопросы - 57,8% и жилищно-коммунальное хозяйство - 17,5% и национальная экономика (дорожный фонд) – 15,7%.

Все расходы бюджета поселения 2017 году планировались в рамках 4 муниципальных программ.

МП «Организация деятельности управления Администрации Михеевского сельского поселения Лебяжского района Кировской области» на 2014-2019 годы исполнена на 96,5%,

МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Михеевского сельского поселения Лебяжского района Кировской области на 2014-2019 годы» исполнена на 92,3%.

МП «Развитие жилищной, коммунальной инфраструктуры и благоустройства территории Михеевского сельского поселения Лебяжского района Кировской области на 2014-2019 годы» исполнена на 86,2%,

МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Михеевского сельского поселения Лебяжского района Кировской области на 2014-2019 годы» исполнена на 65,3%.

Постановлением администрации Михеевского сельского поселения от 19.09.2013 № 90 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Михеевского сельского поселения Лебяжского района Кировской области. 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 бюджете поселения на 2017 год резервный фонд администрации запланирован в сумме 5000 рублей, но за год не израсходован в связи с отсутствием потребности.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Размер дефицита бюджета на 2017 год первоначально был запланирован в сумме 480 000 рублей. Утверждённый размер дефицита бюджета с учетом внесённых изменений составил 1 452 482,18 рублей в пределах суммы остатка средств на счетах бюджета и привлечением кредита в кредитной организации на сумму 480 000 рублей.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 939 196,68 рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета. Кредиты в 2017 году не привлекались.

Анализ использования дорожного фонда

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Михеевского сельского поселения, утверждённым решением Михеевской сельской Думы от 15.11.2013 № 84, дорожный фонд муниципального образования в 2017 году

формировался за счет следующих источников:

- акцизов на нефтепродукты 940,794 тыс. рублей,
- субсидии на ремонт дороги в рамках ППМИ 327,469 тыс. рублей,

Всего 1268,263 тыс. рублей. Кроме того неиспользованный остаток дорожного фонда за 2016 год составил 592,161 тыс. рублей. Общий объем дорожного фонда в 2016 году с учетом положений Порядка сложился в сумме 1860,424 тыс. рублей.

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 1214,704 тыс. рублей, или на 65,3 % 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 709,670 тыс. рублей.

В соответствии с п.6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Михеевского сельского поселения остаток средств дорожного фонда 2017 года в сумме 709,670 тыс. рублей необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда 2018 года.

Выводы

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

Вместе с тем, при организации бюджетного процесса выявлено несоответствие пунктов 1 и 2 статьи 14 текстовой части бюджета с приложением №9 к решению Михеевской сельской Думы от 08.12.2017 №19 в части изменения источников финансирования дефицита бюджета.

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 Михеевское сельское поселение Лебяжского района Кировской области.

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

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 факты некачественного проведения годовой инвентаризации обязательств, а также имущества казны Михеевского сельского поселения.

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

Выявлены многочисленные 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.

Предложения.

1. 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".

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

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

4. Произвести денежную оценку объектов основных средств.

5. 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».

Отчёт об исполнении бюджета Михеевского сельского поселения за 2017 год может быть утвержден Михеевской сельской Думой.

Информацию о принятых мерах представить в контрольно-счетную комиссию района в срок до 10 мая 2018 года.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района

О. Н. Плотникова