



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**  
**ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

« 03 » мая 2018 г.

№ 8

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

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счетного органа Ветошкинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 22.03.2012 года контрольно-счетной комиссией Лебяжского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ветошкинского 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 Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, утвержденного решением Ветошкинской сельской Думы от 15.11.2013 № 43 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счетную комиссию района представлен 02.04.2018 года *с нарушением срока* (по Положению - не позднее 1 апреля следующего финансового года), совместно с бюджетной отчетностью.

В ходе проверки отчёта об исполнении бюджета за 2017 год выявлены

многочисленные расхождения между приложениями к утверждённому бюджету с приложениями к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год, а также с формами бюджетной отчётности. В связи с низким качеством предоставления отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района за 2017 год, он с бюджетной отчётностью был направлен на доработку 16.04.2018 года.

Повторно отчёт в Контрольно-счётную комиссию был представлен 27.04.2018 года. Однако *несоответствия и замечания за 12 дней не были устранены. Так в приложении № 5 утверждённого бюджета по коду БК 000 1 01 00000 00 0000 000 объём доходов не соответствует приложению №1 отчёта об исполнении бюджета и форме 0503127 бюджетной отчётности. В приложении №6 и №8 утверждённого бюджета в нарушение требований приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» нарушена структура кодов бюджетной классификации, кроме этого в данном приложении выявлены несоответствия по разделу 01 04 целевой статье 0100001030 внутри вида расходов и по разделу 02 03 целевой статье 0100051000 внутри вида расходов с приложением №2 отчёта об исполнении бюджета и формой 0503127 бюджетной отчётности.*

*В текстовой части первоначально утверждённого бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов объём расходов бюджета на 2017 год не соответствует основным показателям – объёму доходов и дефициту бюджета.*

В нарушение ст. 184<sup>1</sup> БК РФ при внесении изменений в бюджет Ветошкинского сельского поселения Лебяжского района на 2017 год, утвержденный решением сельской Думы от 14.12.2016 № 160, *не вносятся изменения в текстовую статью 8 решения Думы в части изменения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Ветошкинского сельского поселения на 2017 год.*

В нарушение ст. 184<sup>1</sup> БК РФ при внесении дополнений в бюджет Ветошкинского сельского поселения Лебяжского района на 2017 год, утвержденный решением сельской Думы от 14.12.2016 № 160 *в текстовой части бюджета не отражен объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы в части передаваемых полномочий по градостроительной деятельности.*

В нарушение ст. 184<sup>1</sup> БК РФ при внесении изменений в бюджет Ветошкинского сельского поселения Лебяжского района на 2017 год, утвержденный решением сельской Думы от 14.12.2016 № 160, приложение №9 Источники финансирования дефицита бюджета *не соответствует действительности.* В процессе доработки отчёта данное приложение приведено в соответствие.

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 Ветошкинское 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. Кроме этого **при внесении изменений в бюджет поселения на 2017 год** (решение думы от 04.10.2017 года № 4) пояснительная записка оформлена неграмотно.

Бюджет муниципального образования Ветошкинское сельское поселение на 2017 год утвержден решением Ветошкинской сельской Думы от 14.12.2016 № 160.

Первоначальный бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 1 405 568,0 рублей и расходам в сумме 1 405 568,0 рублей с дефицитом 0,0 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 7 поправок. В результате бюджет поселения по доходам составил 1 615 568 рублей, по расходам – 1 889 488,95 рублей с дефицитом 273 920,95 рублей.

### **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 (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 установлены следующие расхождения:

Номер счета	Наименование	Данные по ф.0503130 (руб.)	По данным главной книги (руб.)	Расхождение (руб.)
0 104 00	Амортизация основных средств (всего)	6858804,73	6859804,73	1000
0 104 30	Амортизация иного движимого имущества	360921,41	361921,41	1000
	Остаточная стоимость всего	1218148,08	1217148,08	1000
	В том числе остаточная стоимость движимого имущества	7200,00	6200,00	1000
0 210 03	Расчёты с финансовым органом по наличным денежным средствам	отсутствуют	Дт 482600,23	482600,23
0 205 00	Расчёты по доходам	Кт 126263,36	отсутствует	126263,36

***Кредитовый остаток по счёту 205 «Расчёты по доходам»***

*аналитическими данными не был подтверждён и не объясним главным бухгалтером, что указывает на недостоверность показателей бюджетной отчётности. Кроме этого обороты по дебету и кредиту Главной книги как на начало 2017 года, так и на конец 2017 года между собой не равноценны.*

*Данные факты говорят о безответственном ведении бухгалтерского учёта и является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

**По результатам внешней проверки бюджетной отчётности за 2016 год уже было указано на нарушения по ведению бухгалтерского учёта и ведению обязательных регистров бухгалтерского учёта.**

Согласно п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. В соответствии с распоряжением главы администрации Ветошкинского сельского поселения от 01.12.2017 года № 72 **проведена инвентаризация движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности Ветошкинского 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...». На данное нарушение также уже было указано при внешней проверке бюджетной отчётности за 2016 год.

Таким образом, 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 **повторно не обеспечено проведение сплошной инвентаризации имущества и обязательств.**

Как следует из предоставленного отчёта, была проведена инвентаризация имущества и обязательств, по результатам которой расхождений с регистрами учета не установлено. Между тем, **факты, выявленные при проверке документов и материалов инвентаризации, говорят об обратном и ставят под сомнение полноту и качество проведения годовой инвентаризации имущества Ветошкинского сельского поселения:**

1. **Так в инвентаризационной описи №4 в результате инвентаризации материальных запасов (сч.105) – дрова топливные по данным бухгалтерского учёта на 08.12.2017 года числились в количестве 27,7 куб.м., а фактическое наличие – остатка дров нет.**

2. **В инвентаризационной описи №2 по сч.108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» отражено муниципальное жильё в количестве 66 единиц.**

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. **На основании выписки из реестра жилого фонда, принадлежащего МО Ветошкинское сельское поселение следует, что в реестре числится 58 единиц жилья.**

**3. В инвентаризационных ведомостях №2 и №3 единица измерения не соответствует действительности (у водопровода единица измерения – рубль, у жилых зданий – кв. м., но у всех количество равно 1 или 0,5 и другие).**

**Кроме того по счёту 101.36 «Иное движимое имущество учреждения» отражён объект нефинансовых активов – «работы по установке сигнализации».**

**4. Инвентаризация обязательств вообще не проводилась, отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие факт проведения.**

В результате сверки данных недвижимого имущества Ветошкинского 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 Ветошкинского сельского поселения **не приняты к учёту земельные участки (43:15:330701:25; 43:15:000000:26; 43:15:330701:168) общей кадастровой стоимостью 44 507,723 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.**

**Следует отметить, что в пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год указываются недостоверные данные, несоответствующие отчётности.**

## **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 2017 год по доходам исполнен в сумме 1 694 555,57 рублей или 104,9%, в том числе:

- по собственным доходам в сумме 841 441,57 рублей или 110,4% к утвержденному плану;

- по безвозмездным поступлениям в сумме 853 114 рублей или 100,0%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2017 году составил 50%, более 75% в общем объеме безвозмездных поступлений - дотации.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом уменьшились на 319 282,97 рубля, или на 27,5% и составили 50% в общем объеме доходов.

К первоначально утвержденному бюджету фактический рост поступления доходов составил 288 987,57 рублей, или 20,6%.

Доходная часть бюджета выполнена практически по всем доходным источникам.

По сравнению с предыдущим годом возросли доходы по налогу на доходы физических лиц на 7280 руб. (на 4%), по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 76152 рубля (более чем в 2,5 раза).

Вместе с тем произошло снижение по налогам на имущество на 329 484 руб. или на 55% за счёт снижения доходов по налогу на имущество физических лиц в 8 раз или на 334 199 рублей; по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, на 52327 руб. или на 24%; по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 23748 руб. или на 20%.

В 2017 году доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 3000 руб. (в 2016 году – 0 руб.).

Среди безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом отмечается увеличение финансирования на 229 729 руб. или на 55,6% за счет увеличения дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности на 528 819 руб. или более чем в 10 раз, но в тоже время сократилось до 0 руб. поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 60 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 150 тыс. рублей.

## **Анализ расходной части бюджета**

Фактическое исполнение расходной части бюджета 2017 года составило 1 768 319,64 рублей, или 93,6% к уточнённому плану и 125,8 % к первоначальному. Первоначально решением Думы расходы бюджета утверждены в размере 1 405 568,0 рублей.

Расходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом увеличились на 447 346,12 рублей, или на 33,9%.

Анализ по разделам расходов представлен в таблице:

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Исполнено руб.	Доля в общем объеме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>1064274</b>	<b>1074274</b>	<b>+10000</b>	<b>1068345,81</b>	<b>60,4</b>
Национальная оборона	58400	58400	0,0	58400	3,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3000	3000	-	0,00	-
Национальная экономика	217894	268404	+50510	169546	9,6
<b>Жилищно- коммунальное хозяйство</b>	<b>50000</b>	<b>473410,95</b>	<b>+423410,95</b>	<b>460027,83</b>	<b>26,0</b>
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	0,00
Социальная политика	12000	12000	0,0	12000	0,7
<b>ИТОГО</b>	<b>1 405 568</b>	<b>1 889 488,95</b>	<b>+483 920,95</b>	<b>1 768 319,64</b>	<b>100</b>

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2017 году были общегосударственные вопросы – 60% и жилищно-коммунальное хозяйство - 26% в связи с реализацией проекта ППМИ – ремонт водопровода.

Все расходы бюджета поселения 2017 году планировались в рамках 2 муниципальных программ:

МП «Развитие муниципального управления в Ветошкинском сельском поселении на 2014-2019 годы» исполнена на 99,2%.

МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Ветошкинского сельского поселения на 2014-2019 годы» исполнена на 84,5%. Из запланированных 744 814 рублей исполнено 629 574 рубля.

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 2017 году средства

резервного фонда планировались в сумме 5000 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 Ветошкинского сельского поселения, утверждённым решением Ветошкинской сельской Думы от 24.10.2013 № 40, дорожный фонд муниципального образования в 2017 году формировался за счет акцизов на нефтепродукты в сумме 152,744 тыс. рублей.

Кроме того неиспользованный остаток дорожного фонда за 2016 год составил 42,0 тыс. рублей. Общий объем дорожного фонда в 2017 году с учетом положений Порядка и Положения о бюджетном процессе в Ветошкинском сельском поселении **должен составлять 238,7** тыс. рублей. Кроме того за период 2014-2016 гг. объем бюджетных ассигнований дорожного фонда был занижен на 33 тыс. рублей. Фактически размер дорожного фонда утверждён в объёме **267,9** тыс. рублей, при этом учтён остаток дорожного фонда за 2014-2016 годы в сумме 29,2 тыс. рублей (из 33 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 169,036 тыс. рублей, или на 63 % 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 110,030 тыс. рублей.

В соответствии с п.6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ветошкинского сельского поселения и статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ветошкинском сельском поселении остаток средств дорожного фонда 2017 года в сумме **110,030 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. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит составил 273 920,95 рублей на сумму средств остатка на счетах бюджета. Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 73 764,07 рублей. Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджетные кредиты в 2017 году не привлекались.

### **Выводы**



Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год показали, что отдельные показатели бюджетной отчетности являются недостоверными.

Искажение показателей, касающихся учета имущества, обязательств, подлежащих учету на балансовых счетах, в отдельных случаях составляет более 10%, что согласно ст.15.11. КоАП РФ, является грубым нарушением требований бухгалтерского учета.

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 **повторно** проведение сплошной инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Факты, выявленные при проверке документов и материалов инвентаризации, ставят под сомнение полноту и качество проведения годовой инвентаризации имущества Ветошкинского сельского поселения, что является нарушением приказа Минфина от 13.06.1995 №49 (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Выявлены факты безответственного ведения бухгалтерского учёта и составления бюджетной отчётности, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» по ведению бухгалтерского учёта.

При организации бюджетного процесса допущены нарушения отдельных требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, утвержденного решением Ветошкинской сельской Думы от 15.11.2013 № 43.

В нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в приложении №6 и №8 утверждённого бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов нарушена структура кодов бюджетной классификации.

Выявлено, что в пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год указываются недостоверные данные, несоответствующие отчётности.

### **Предложения**

1. Бюджетный учет осуществлять строго 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 и

обязательствах муниципального образования на счетах бухгалтерского учёта 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. 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».

5. 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 Ветошкинском сельском поселении, в том числе Главную книгу учреждения.**

6. Привести в соответствие первоначально утвержденный бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, все приложения к решениям Ветошкинской сельской Думы о внесении изменений в бюджет.

7. Администрации учесть недостатки и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ветошкинского сельского поселения за 2017 год.

8. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших установленные нарушения в работе.

О результатах рассмотрения настоящего заключения и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков необходимо проинформировать в письменной форме Контрольно-счетную комиссию Лебяжского района Кировской области (по всем пунктам заключения) в течение одного месяца со дня получения заключения.

Информацию о принятых мерах представить в Контрольно-счетную комиссию района в срок до 04 июня 2018 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Лебяжского района

О. Н. Плотникова