



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 14 » мая 2018 г.

№ 9

Заключение

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

На основании заключенного Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счетного органа Лебяжского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.03.2012 года Контрольно-счетной комиссией Лебяжского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лебяжского городского 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 Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области, утвержденного решением Лебяжской поселковой Думы Лебяжского района от 08.11.2013 № 67 (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 Лебяжское городское поселение Лебяжского района за 2017 год, он с бюджетной отчётностью был направлен на доработку 04.05.2018 года.

Повторно отчёт в Контрольно-счётную комиссию был представлен 10.05.2018 года. Однако *несоответствия между приложениями к утверждённому бюджету с приложениями к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год полностью не были устранены.*

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного законодательства:

1. 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 Лебяжской поселковой Думы от 07.11.2017 года № 23, от 30.11.2017 года № 25, от 28.12.2017 №38 отсутствуют основные характеристики бюджета, что является нарушением ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.*

Кроме того *в решении Лебяжской поселковой Думы от 28.12.2017 года № 38 утверждён лишь общий объём доходов бюджета поселения в сумме 7 412 468 рублей, который не соответствует итоговому показателю доходов в приложении №5 «Объём поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета» - 7 413 566 рублей.*

2. *В нарушение ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ в решении Лебяжской поселковой Думы о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов отсутствует программа внутренних муниципальных заимствований на 2017 год и плановый период в виде отдельного приложения (Приложение №10 и №16). При внесении изменений в бюджет, в части изменения источников финансирования дефицита бюджета (за счёт привлечения кредитов), изменения в программу внутренних муниципальных заимствований также не вносятся, приложение №10 в решении Лебяжской поселковой Думы от 05.09.2017 №284 отсутствует.*

3. *В нарушение пункта 4 статьи 121 Бюджетного кодекса РФ в МО Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области не ведётся муниципальная долговая книга.*

4. *В первоначально утверждённом решении о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов выявлено несоответствие пункта 1 статьи 13 текстовой части бюджета с приложением №9 «Источники финансирования дефицита бюджета», что является нарушением п.1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.*

5. В нарушение статьи 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области при внесении изменений в бюджет поселения в составе документов отсутствует пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений, а также сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года.

На данное нарушение уже указывалось в заключении Контрольно-счётной комиссии по отчёту об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2016 год, но осталось без внимания.

6. Следует отметить, что решением Думы от 13.12.2016 №240 (в уточнённом варианте) утверждены источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год (приложение №9), в том числе: за счёт кредитов кредитных организаций в сумме 100 000 руб., за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 3 461 921,43 рубля, при этом сумма средств на счетах бюджета на 01.01.2017 года составляет 3 240 863,75 рублей, (разница 221 057,68 руб. – остаток средств на счёте, которого в действительности нет).

7. Нарушена нумерация приложений к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год. В составе отчёта имеются два приложения под номером 4, это – Источники финансирования дефицита бюджета и Доходы бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год.

Бюджет муниципального образования Лебяжское городское поселение на 2017 год утвержден решением Лебяжской поселковой Думы от 13.12.2016 № 240.

Первоначальный бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 5 626 035,0 рублей и расходам в сумме 5 846 093,0 рублей с дефицитом 220 058 рублей. В течение года в бюджет поселения внесено 9 поправок. В результате бюджет поселения по доходам составил 7 413 566 рублей, по расходам – 10 975 487,75 рублей с дефицитом 3 561 921,75 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).

В нарушение п. 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлены:

- ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

- **ф. 0503127** «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В ходе проверки было выявлено, что в 2017 году на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение администрацией Лебяжского городского поселения было израсходовано 5,9 тыс. рублей:

- на лицензию на право использования ПО *КриптоАРМ Стандарт версии 5* бессрочная на одном рабочем месте в сумме 1,9 тыс. руб. и
- права использования «СБИС ЭО – Базовый, бюджет» и права использования аккаунта *sbis.ru* в течение 1 года в сумме 4,0 тыс. рублей.

Согласно письму Минфина России от 21.07.2016 № 02-07-10/43076, полученные в пользование учреждения (лицензиатом) неисключительные права на программное обеспечение учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В нарушение части ч.1 ст.10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.333 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157), приобретенные права пользования на программные продукты на общую сумму 5900 руб. к учету не были приняты.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение в соответствии с положениями Инструкции №191н отражаются в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» по строке 050.

Указанное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности по форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и раздела 3 Движение материальных ценностей на забалансовых счетах «Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по 01 забалансовому счету на 5900 руб., а также расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение не отражены в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» по строке 050 «Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение».

Согласно Письму Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342 «О порядке учета банковских гарантий» банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта в соответствии с п. 351 Инструкции №

157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год Контрольно-счётной комиссией было указано на нарушение в части **отражения данных по обеспечению исполнения обязательств** по муниципальному контракту на приобретение жилых помещений (квартир) в строящемся многоквартирном доме **банковской гарантией** на сумму 227880,00 рублей со сроком действия **с 12.12.2016 года по 10.08.2017 года**, т.е. данный показатель должен был отражён в ф. 0503130 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на начало отчетного периода. Кроме того на данное нарушение указывалось в ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2015 – 2017 годы». Главным бухгалтером поселения дважды была предоставлена бухгалтерская справка о принятии к забалансовому учету банковской гарантии по обеспечению исполнения обязательств по муниципальному контракту.

В нарушение п. 20 Инструкции № 191н информация на забалансовом счёте 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) бюджетной отчетности за 2017 год отсутствует, что повлекло искажение показателей бюджетной отчетности на начало года по строке 100 и 103 на 227 880 рублей.

В результате сверки данных недвижимого имущества Лебяжского городского 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 администрации Лебяжского городского поселения на учёте из 35 земельных участков числятся лишь два (43:15:010128:212 и 43:15:440801:451), 33 земельных участка **не приняты к учёту общей кадастровой стоимостью 384 тыс. рублей, что является нарушением п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.**

Таким образом, **данное нарушение указывает на искажение форм годовой бюджетной отчетности: Баланса (ф. 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Искажение показателей бухгалтерской отчетности 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) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Согласно п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и

обязательств. В нарушение данного требования на основании распоряжения главы администрации Лебяжского городского поселения от 20.12.2017 года № 46 *проведена инвентаризация основных средств, нефинансовых активов и обязательств, не предусмотрено проведение инвентаризации финансовых активов.* 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.**

Кроме этого в распоряжении № 46 от 20.12.2017 года имеется ссылка на приказ Минфина №25н от 10.02.2006 года, который утратил силу с 30.12.2008 года.

Главному бухгалтеру администрации Лебяжского городского поселения следует уделить должное внимание при оформлении распорядительных документов.

Как следует из предоставленного отчёта, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности проведена инвентаризация материальных ценностей и финансовых 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 Лебяжского городского поселения:*

1. 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 отчётности выписка из реестра муниципального имущества о наличии имущества казны отсутствует. В инвентаризационной описи по сч. 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» отражен жилой фонд одной строкой в количестве 87 единиц. В результате сверки данных по предоставленной выписке из реестра жилого фонда, принадлежащего МО Лебяжское городское поселение выявлено, что в реестре числится 86 единиц жилья.*

2. Из предоставленных материалов по инвентаризации обязательств можно сделать вывод, что *инвентаризация обязательств не проводится вообще, так как имеется только акт инвентаризации расчётов формы № инв-17, в котором выборочно указаны счета учёта обязательств, не подтверждённые никакими документами и отсутствует 3-я страница – Приложение к форме инв-17 «Справка к акту инвентаризации расчётов с дебиторами и кредиторами».*

3. Как уже отмечено выше в нарушение требований Инструкции №157н, Инструкции 191н не проводится инвентаризация финансовых активов.

В результате чего показатель по счёту 205.21 «Расчёты по доходам от собственности», отражённый в Балансе (ф. 0503130) на конец отчётного периода – 341174 руб., не соответствует данным аналитического регистра учёта по данному счёту – 161815 руб., расхождение составляет 179358,89 рублей, что стало причиной искажения форм бюджетной отчётности ф.0503130 «Баланс», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

4. Следует также отметить, что кадастровая стоимость земельного участка 43:15:010128:212 площадью 10314 кв. м. по данным бухгалтерского учёта составляет 1 143 204 рубля, тогда как по данным выписки Росреестра кадастровая стоимость составляет 188 643 рубля. Не один из членов инвентаризационной комиссии данное несоответствие пояснить не может.

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

При сверке данных, отраженных в приложении №4 «Доходы бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» с ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» выявлены многочисленные расхождения и несоответствия:

Код бюджетной классификации	Отчет об исполнении бюджета ф.0503117 (руб.)	Данные из Приложения №4 (руб.)	Расхождение (руб.)
000 1 06 00000 00 0000 000	660434,92	660424,92	10,00
000 1 06 06000 00 0000 110	381878,10	381868,10	10,00
182 1 06 06040 00 0000 110	195447,68	195437,68	10,00
000 1 11 00000 00 0000 000	272594,00	272790,42	196,42
000 1 11 05000 00 0000 120	248445,88	248642,30	196,42
984 1 11 05013 13 0000 120	248445,88	248642,30	196,42

Кроме того в нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в вышеуказанном приложении №4 к проекту решения Лебяжской поселковой Думы об утверждении отчета исполнения бюджета муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области за 2017 год выявлены несоответствия по наименованию кода администратора поступлений в бюджет, а также нарушена структура – пропущены строки КБК.

Приложение №4 «Доходы бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» следует привести в соответствие.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета Лебяжского городского поселения на 2017 год сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Бюджет Лебяжского городского поселения по доходам исполнен в сумме 7 062 147,33 рублей или 95,3%, в том числе:

- по собственным доходам в сумме 3 872 679,11 рублей, или 91,7% к утвержденному плану;
- по безвозмездным поступлениям в сумме 3 189 468,22 рублей, или 100%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2017 году составил 45% (в 2016 году – 66%); 89% в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субсидии.

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом уменьшились на 145 267,99 рублей, или на 3,6%.

К первоначально утвержденному бюджету фактический рост поступления доходов составил 1 436 112,33 рубля, или 25,5%.

Доходная часть бюджета не выполнена по всем видам налогов на имущество в общей сумме на 415 439 руб., выполнение составило 61,4%, в том числе: за счёт налога на имущество физических лиц на 140929 руб. (выполнение 66,4%), за счёт земельного налога с организаций на 49174 руб. (выполнение 79,1%) и за счёт земельного налога с физических лиц в сумме 225335 руб. (выполнение - 46,4%).

По всем остальным доходным источникам поступление составило от 100 до 107%, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц в сумме 2 427 471 руб. (101,5%);
- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в сумме 437 109 руб. (106,7%);
- Налоги на совокупный доход в сумме 14 586 руб. (100%);
- Доходы от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности в сумме 272 594 руб. (100,5%);
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 9983 руб. (100%);
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 50500 руб. (100%).

Следует отметить, что первоначально в бюджете поселения не планировались доходы от налогов на совокупный доход, от продажи материальных и нематериальных активов и от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Такая корректировка свидетельствует о некачественном планировании первоначальных доходов бюджета.

Снижение безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом составило 4 660 602,39 рублей или в 2,5 раза, так как в 2016 году поселению

предоставлялась субсидия по программе переселения из аварийного и ветхого жилья в сумме 4 557,1 тыс. рублей.

В общей сумме безвозмездных поступлений дотации составляют 6,3%, субсидии – 89,1%, субвенции – 4,6%.

Анализ расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения в 2017 году исполнены в сумме 10 365 371,76 рублей, или 94,4 % к уточнённому плану и 177,3% к первоначальному.

По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 1 666 414,70 рублей или на 19,2 %

Сумма неосвоенных средств в 2017 году составила 610 115,99 рублей.

Исполнение бюджета по основным наименованиям расходов представлено в таблице:

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Фактически исполненные расходы, руб.	Доля в общем объеме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
Общегосударственные вопросы	3024327	2904887,64	-119439,36	2595601,40	25
Национальная оборона	146000	146000	0,00	146000	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155000	130000	-25000	45660	0,5
Национальная экономика	1812422	3796904,78	+1984482,78	3759572,98	36,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	565800	3760432,97	+3194632,97	3602871,50	34,8
Образование	30000	19349,36	-10650,64	3150	
Культура	-	-	-	-	-
Социальная политика	50000	150169	+100169	150168,95	1,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	62544	67744	+5200	62346,93	0,6
ИТОГО	5 846 093	10975487,75	+5129394,75	10365371,76	100

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2017 году были национальная экономика – 36,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 34,8% и общегосударственные вопросы - 25%.

Все расходы в 2017 году планировались в рамках 6 муниципальных программ, общий объем финансирования которых, в соответствии с уточненными бюджетными ассигнованиями, составил 10 536,599 тыс. рублей или 96% общего объема расходов бюджета:

МП «Муниципальное управление администрации Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 90,1%;

МП «Социальная поддержка населения Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 90,4%;

МП «Развитие транспортной системы Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 99%;

МП «Обеспечение мероприятий по безопасности жизнедеятельности населения Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 26,9%;

МП «Развитие коммунального и жилищного хозяйства и благоустройство территории Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 95,8%;

МП «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах Лебяжского городского поселения на 2016-2020 годы», освоение составило 100%.

По непрограммным мероприятиям осуществлялись расходы на оплату труда главы муниципального образования.

На основании Положения о бюджетном процессе в расходной части бюджета Лебяжского городского поселения предусматривается создание резервного фонда администрации поселения, размер которого устанавливается поселковой Думой и не может превышать трех процентов от объема расходной части бюджета.

В 2017 году средства резервного фонда планировались в сумме 40000 рублей, что составляет 0,4% от уточненного объёма расходов, 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 Лебяжского городского поселения, утверждённым решением Лебяжской поселковой Думы от 13.12.2013 № 74, дорожный фонд муниципального образования в 2017 году формировался за счет:

- акцизов на нефтепродукты в сумме 409,570 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление дорожной деятельности в сумме 2 842,468 тыс. рублей;
- иные собственные доходы бюджета в сумме 489,4 тыс. рублей.

Всего на сумму 3 741, 497 тыс. рублей.

Анализ ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 04 «Национальная экономика» показал, что в течение отчетного периода бюджетные ассигнования дорожного фонда освоены в сумме 3 704,165 тыс. рублей, или на 99 % 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 37,3 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.12 Положения о бюджетном процессе в Лебяжском городском поселении остаток средств дорожного фонда 2017 года в сумме 37,3 тыс. рублей необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда 2018 года.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Первоначально бюджет Лебяжского городского поселения на 2017 год утверждён в сумме 220 058 рублей. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит составил 3 561 921,75 рублей. Увеличение размера дефицита бюджета связано с распределением остатков средств предыдущего года.

Следует отметить, что за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета источники финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 3 461 921,43 рубля, при том, что сумма средств на счетах бюджета на 01.01.2017 года составляет 3 240 863,75 рублей, (разница 221 057,68 руб.). Таким образом, решением Думы утверждаются источники финансирования дефицита бюджета за счёт остатка средств на счёте, которого в действительности нет.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2017 год, бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 3 303 224,43 тыс. рублей. Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.921 БК РФ в 2017 году соблюден.

В 2017 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и кредит, полученный от кредитной организации.

В нарушение ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ в решении Лебяжской поселковой Думы о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов отсутствует программа внутренних муниципальных заимствований.

В связи с недостаточностью собственных средств, на покрытие бюджетного дефицита в отчетном периоде были привлечены заемные средства в «Первом акционерном коммерческом дорожно-строительном» банке в сумме 600,0 тыс. рублей, за счёт которого погашена задолженность кредита, который был получен в 2016 году, в сумме 500 тыс. рублей.

Таким образом, объем муниципального долга Лебяжского городского поселения увеличился за год на 20% или на 100 тыс. рублей и на 01.01.2018 года составил 600 тыс. рублей - задолженность по коммерческому кредиту, полученному в 2017 году.

Размер муниципального долга соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 107 БК РФ, и составляет 15,5% предельно допустимого объема.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 62 346,93 рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы и предложения

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.

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 и Инструкции №191н.

Так в нарушение положений Закона о бухучете, Инструкции № 191н в бюджетной отчетности и бухгалтерском учёте не обеспечен учет банковских гарантий, предоставленных контрагентами, а также неисключительных прав на программное обеспечение. Не отражены в учёте 33 земельных участка.

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, финансовых активов и обязательств.

Факты, выявленные при проверке документов и материалов инвентаризации, ставят под сомнение полноту и качество проведения годовой инвентаризации имущества Лебяжского городского 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.

При организации бюджетного процесса допущены нарушения отдельных требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области, утвержденного решением Лебяжской поселковой Думы от 08.11.2013 № 67:

При внесении изменений в бюджет поселения не всегда утверждаются основные характеристики бюджета.

В решении Лебяжской поселковой Думы о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов отсутствует программа внутренних муниципальных заимствований на 2017 год и плановый период в виде отдельного приложения (Приложение №10 и №16).

В МО Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области не ведётся муниципальная долговая книга.

В первоначально утверждённом решении о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов выявлено несоответствие пункта 1 статьи 13 текстовой части бюджета с приложением №9 «Источники финансирования дефицита бюджета».

В нарушение статьи 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области при внесении изменений в бюджет поселения в составе документов отсутствует пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений, а также сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года.

На данное нарушение уже указывалось в заключении Контрольно-счётной комиссии по отчёту об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2016 год, но осталось без внимания.

Решением Думы утверждаются источники финансирования дефицита бюджета за счёт остатка средств на счёте, которого в действительности нет.

Нарушена нумерация приложений к отчёту об исполнении бюджета за 2017 год.

Выявлены расхождения между показателями, отраженными в приложении №4 «Доходы бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» с ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета».

Кроме этого в данном приложении в нарушении приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» выявлены несоответствия по наименованию кода администратора поступлений в бюджет, а также нарушена структура – пропущены строки КБК.

Приложение №4 «Доходы бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» следует привести в соответствие.

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

Отчёт об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2017 год может быть утвержден Лебяжской поселковой Думой после приведения проекта решения и приложений к нему в соответствие действующему законодательству.

По итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2017 год будет направлено представление с предложениями по устранению нарушений главе администрации Лебяжского городского поселения. Реализация представления будет находиться на контроле контрольно-счетной комиссии.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района

О. Н. Плотникова