

Заключение
по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Ленинское сельское поселение» Зимовниковского района за 2017 год

30 марта 2018 года

х. Ленинский

Постоянной комиссией по бюджету, налогам, собственности и местному самоуправлению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2017 год

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 55 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», статья 39, статья 41 Решения Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 20.09 2007 № 54 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении".

Цель внешней проверки: оценка достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Ростовской области; подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета; соблюдение требований к порядку составления, представления и утверждения годовой отчетности об исполнении местного бюджета; анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» (далее по тексту сельское поселение или поселение)

Объект внешней проверки: муниципальное образование «Ленинское сельское поселение» – Председатель собрания депутатов – глава Ленинского сельского поселения Г.А.Бондарева с 14.10.2016 по настоящий период, глава администрации Ленинского сельского поселения Фурсова О.И. с 15.10.2016 по настоящий период, начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Е.В. Кюрча с 03.08.2016 по настоящий период, главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – О.Н. Олейникова с 01.12.2016 по настоящий период.

Проверяемый период: 2017 год

Сроки проведения внешней проверки: 28 марта 2018 - 30 марта 2018

В ходе внешней проверки установлено следующее.

Муниципальное образование «Ленинское сельское поселение» (далее по тексту Ленинское сельское поселение или поселение) в соответствии с областным законом от 27.12.2004 № 243-ЗС «Об установлении границ с наделением соответствующим статусом муниципального образования «Зимовниковский район» и муниципальных образований в его составе», а также Уставом поселения, принятым решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 01.03.2017 № 24 и зарегистрированным Управлением министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области 14.04.2017 под государственным регистрационным номером RU 6151330820170001, входит в состав муниципального образования «Зимовниковский район» и наделено статусом сельского поселения.

Согласно информации муниципального образования «Ленинское сельское поселение», представленной к настоящей проверке, доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субвенций и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета поселения составила в 2015 году – 53,3 процента, в 2016 году – 55,5%, в 2017 году -53,5%,

Соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и местных нормативных правовых актов по утверждению отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год

Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета поселения, в том числе, проведение внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета, определен статьями 41 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ленинское сельское поселение», утвержденного решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 20.09 2007 № 54 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Собрании депутатов Ленинского сельского поселения подлежит внешней проверке.

которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 13.04.2015 № 78 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского сельского поселения» утвержден Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского сельского поселения (далее по тексту Порядок проведения внешней проверки).

Порядком проведения внешней проверки предусмотрены сроки представления администрацией Ленинского сельского поселения годового отчета об исполнении бюджета поселения за истекший финансовый год - в срок не позднее 1 апреля года следующего за отчетным, что соответствует пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Пунктом 1 Порядка проведения внешней проверки предусмотрено, что годовой отчет об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку отчетности главных распорядителей бюджетных средств;
- внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение»

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка проведения внешней проверки годовой отчет об исполнении бюджета поселения вносится администрацией поселения в Собрание депутатов Ленинского сельского поселения одновременно с проектом решения об исполнении местного бюджета не позднее 1 апреля текущего года, что соответствует пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Ленинского сельского поселения (приложение № 10 к решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») бюджетные ассигнования распределены по одному главному распорядителю бюджетных средств – администрации Ленинского сельского поселения.

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет поселения первоначально утвержден по доходам в сумме 11892,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 11892,2 тыс. рублей.

На основании показателей бюджетной росписи администрации поселения (лимитов бюджетных обязательств) главным распорядителем (получателем) средств бюджета составлена бюджетная смета, утвержденная главой поселения 29.12.2016 года.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2017 год составил 6236,1 тыс. рублей, по расходам – 7854,0 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 1617,9 тыс. рублей.

Полнота представления и правильность оформления финансовым органом муниципального образования форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 N 191н

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Порядок составления бюджетной отчетности регулируется приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

Для проведения настоящего контрольного мероприятия муниципальным образованием «Ленинское сельское поселение» представлены следующие документы и материалы:

- расчет доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также представляемых муниципальному образованию за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета Ленинского сельского поселения за 2015-2017 годы;
- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 20.09.2007 № 54 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении»;
- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 13.04.2015 № 78 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета Ленинского сельского поселения»;
- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с решениями по изменению бюджета;
- формы бюджетной отчетности, предусмотренные пунктом 11.2 Инструкции № 191н для финансового органа;
- иная информация.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно.

В составе годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» представлены следующие формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка с приложениями к ней таблиц и форм, согласно п. 152 Инструкции № 191н (ф. 0503160).

Согласно п.6 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели (ф.0503117, ф. 05063124) кроме руководителя и главного бухгалтера, подписаны руководителем сектора экономики и финансов.

Выборочной проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено.

В ходе проверки установлены отдельные несоответствия требованиям Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности.

- в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» по графе 4 не указаны запланированные значения исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, по графе № 6 не указаны показатели исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату в нарушение требований статьи 161 Инструкции № 191н;

- в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в разделе 2 «расходы бюджета» поселением отсутствует графа 8 «код причин отклонений»;

Следует отметить, что нарушение при заполнении форм 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в целом не повлекло искажение годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки администрацией Ленинского сельского поселения были предоставлены формы бюджетной отчетности с внесенными соответствующими изменениями.

Проверка соответствия показателей, отраженных в отчетных формах финансового органа

Выборочной проверкой соответствия показателей форм бюджетной отчетности 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» и 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» расхождений не установлено.

Соблюдение требований бюджетного законодательства об ограничении предельных объёмов муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга

Согласно «Отчёту об исполнении бюджета» (ф.0503117), «Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф. 0503124), «Отчету о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) по состоянию на 01.01.2018 года расходы на обслуживание муниципального долга не запланированы и фактически не осуществлялись.

Анализ исполнения плановых назначений доходной и расходной частей местного бюджета. Анализ принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.01.2018 исполнение по расходам составило 7853,9 тыс. рублей, или 61,1% к уточненному плану (12850,9 тыс. рублей), по доходам – 6253,3 тыс. рублей, или 65,8% к уточненному плану (9497,2 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы составили 4262,8 тыс. рублей, или 82,5% к уточненному плану, безвозмездные поступления – 1990,6 тыс. рублей, или 45,9% к уточненному плану. Дефицит бюджета сложился в сумме 1600,6 тыс. рублей.

В общей сумме доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 82,5% (фактически исполнение составило 4262,8 тыс. рублей при плане 5165,6 рублей), доля безвозмездных поступлений – 100 %.

Перевыполнение плановых назначений в 2017 году сложилось по следующим доходным источникам:
— по налогу на доходы физических лиц на 556,1 тыс. рублей (при плане 154,3 тыс. рублей поступило 710,4 тыс. рублей) связи с увеличением налогооблагаемой базы;
- по налогам на имущество физических лиц на 49,4 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 134,5 тыс. рублей (при плане 10,7 тыс. рублей поступило 145,2 тыс. рублей).
- по денежным взысканиям (штрафам), установленными законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 294,4 тыс. рублей (при плане 42,0 тыс. рублей поступило 336,4 тыс. рублей).

Неисполнение плановых назначений в 2017 году сложилось в основном по поступлениям:

- по земельному налогу в сумме 339,2 тыс. рублей (при плане 2972,8 тыс. рублей поступило 2633,6 тыс. рублей) из-за неотмежеванных лесных полос;
- по поступлениям государственной пошлины в сумме 3,6 тыс. рублей (при плане 6,0 тыс. рублей поступило 2,4 тыс. рублей) связано с уменьшением совершения нотариальных действий;
- единый сельскохозяйственный налог в сумме 1629,1 тыс. рублей (при плане 1928,8 тыс. рублей поступило 299,7 тыс. рублей).

В доход бюджета поступила задолженность по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006 года) в сумме 33,2 тыс. рублей.

Основные направления расходов бюджета поселения в отчетном периоде составили: общегосударственные вопросы – 4361,1 тыс. рублей (55,5% от общей суммы расходов), национальная экономика – 145,2 тыс. рублей (1,8%), культура, кинематография – 1189,6 тыс. рублей (15,1%), благоустройство – 715,7 тыс. рублей (9,1%), национальная оборона – 69,3 тыс. рублей (0,9%), социальная политика – 105,2 тыс. рублей (1,3%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность 95,3 тыс. рублей (1,2%), физическая культура и спорт – 23,4 тыс. рублей (0,3%), образование – 37,3 тыс. рублей (0,5%).

Общее неисполнение плановых назначений по расходам бюджета составило 4997,0 тыс. рублей или 61,1% к утвержденным ассигнованиям, которое сложилось:

- по разделу, подразделу 0502 «жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2198,0 тыс. рублей нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры.

- по разделу, подразделу 0503 «благоустройство» в сумме 2413,3 тыс.рублей оплата работ по факту на основании актов выполненных работ.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2018 составил 1753093 рубля 82 коп.

В соответствии с пунктом 164 Инструкции № 191н информация в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора и администратора источников дефицита бюджета.

В представленной к проверке таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке отражены сведения о результатах принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств: в проверяемом периоде заключено 100 контрактов на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 4126,7 тыс. рублей. Из них у единственного поставщика заключено 2 контракта на сумму 83,3 тыс. рублей, закупки малого объема – 96 контрактов на сумму 1395,4 тыс. рублей, запрос котировок – 1 на сумму 450,0 тыс.рублей, экономия при проведении открытого конкурса -3281,3 тыс.рублей.

Проверка отдельных показателей отчета об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности по доходам и расходам на соответствие требованиям бюджетного законодательства их достоверность

Источниками формирования доходов бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» предусмотрены федеральные, региональные и местные налоги и сборы, неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, областном законе об областном бюджете на 2017 год, а также безвозмездные поступления.

Проверкой соответствия доходов бюджета поселения на 2017 год видам доходов, предусмотренным главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расхождений не установлено.

Отражение в формах годовой бюджетной отчетности кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Представленной к проверке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 371209 рублей 18 коп.
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 1080рублей49коп. (авансовые платежи по приобретению материальных запасов).
- по счету 13030000 «расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 2400 рублей 02 коп.

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2137651 рублей 27 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 26656 рублей 98 коп. (задолженность за коммунальные услуги(вывоз ТБО) – 430 рублей 71коп, по приобретению материальных запасов – 12285 рублей, услуги связи- 1941 рубль 27 коп, работы по подключению к Интернету-12000 рублей 00 коп).

Проверкой соответствия данных «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017и на 01.01.2018расхождений не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная отчетность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2017 год вложена в годовую консолидированную бюджетную отчетность Зимовниковского района в сроки, установленные приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района Ростовской области от 27.10.2017 № 39 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».
2. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2017 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».
3. В составе годового отчета все формы отчетности соответствуют требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.
4. Факты недостоверности бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 не установлены.

Предложения по результатам внешней проверки:

Направить заключение о результатах внешней проверки годового бюджетного отчета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2017 год Собранию депутатов Ленинское сельское поселение для утверждения годового отчета.

Комиссия по бюджету, налогам, собственности, местному самоуправлению и охране общественного порядка Собрания депутатов Ленинского сельского поселения:

 А.М. Вагабова

 У.Л. Усманов

 В.П. Дворникова

 Л.И. Фомина