



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr @ yandex.ru

Заключение №2-20/19-44

по результатам экспертно - аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Степного сельского поселения за 2016 год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении Степного сельского поселения за 2016 год».

31.05.2017г.

г. Верхнеуральск
экз. № 1

Заключение составлено председателем КСП района¹ Варданын С.О. по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя от 22.12.2016 года № 84.

Цель экспертно - аналитического мероприятия: определение соответствий отчета об исполнении бюджета Степного сельского поселения и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: администрация Степного сельского поселения.

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения экспертно - аналитического мероприятия: с 30.05.2017 г. по 31.05.2017 г., включительно.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия установлено следующее:

В проверяемом периоде ответственными лицами являлись:

- за осуществление финансово-хозяйственной деятельности с правом первой подписи – Глава Степного сельского поселения – Моисеев Юрий Николаевич.
- за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности - главный бухгалтер администрации Степного сельского поселения – Орлова Ольга Александровна.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с планом работы КСП района² на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» в администрации Степного сельского поселения за 2016 год, по результатам которого выявлено:

1. Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 23,9 (5,0+1,0+6,9+11,0)тыс. рублей, в результате:

1.1. оплаты штрафов за просроченную отчетность в сумме 5,0 тыс. рублей;

1.2 переплаты транспортного налога в сумме 1,0 тыс. рублей и оплаты транспортного налога за транспорт, переданный в хозяйственное ведение в сумме 6,9 тыс. рублей;

1.3. излишнего перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 11,0 тыс. рублей.

2. Допущены нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета:

2.1. в нарушение требований п. 3 ст.219 БК РФ, п.6 «О мерах по реализации», Администрацией поселения приняты обязательства, превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств на сумму 5,3 тыс. рублей (налог на имущество 0,6 тыс. рублей, страховые взносы на обязательное социальное страхование – 4,7 тыс. рублей);

2.2. допущен рост дебиторской задолженности за аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, администратором которых являлась администрация Степное сельское поселение на сумму 878,7 тыс. рублей (п. 2 «О мерах по реализации»);

3. Допущены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

3.1. администрацией поселения в нарушении требований п. 11.2 инструкции №191н не сформированы Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) и Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

3.2. по несоответствующему виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» произведена оплата штрафов за просроченную отчетность на сумму 5,0 тыс. рублей (5.(1).2 Указания по применению бюджетной классификации);

3.3. в графе 1 «Наименование показателя» Отчета об исполнении бюджета администрацией поселения (ф.0503127) отсутствуют наименования доходов по КОСГУ 120 «Доходы от собственности» и КОСГУ 150 «Безвозмездные поступления от бюджетов» (п. 55 Инструкции 191н);

3.4. администрацией поселения не велся аналитический учет прогнозных (плановых) показателей доходов бюджета поселения в разрезе видов доходов на счете 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" (п.324, 325 Инструкции 157н);

² Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

3.5. балансовая стоимость имущества казны по состоянию на 01.01.2017г. завышена на сумму 6 484,0 тыс. рублей, остаточная на 1 645,8 тыс. рублей (п.145 Инструкции 157н, п.7 Инструкции 191н);

3.6. балансовая стоимость уставного фонда, переданного УМП «Малахит» по состоянию на 01.01.2017г. занижена на сумму 194,8 тыс. рублей (п.193 Инструкции 157н, п.7 Инструкции №191н);

3.7. в бюджетной отчетности Администрации ("Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах") на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" не отражены сведения о переданной в аренду теплотрассы балансовой стоимостью 8,3 тыс. рублей, (пункта 381 раздела VII Инструкции №157н);

3.8. двумя учреждениями поселения не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (ч.3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, абз. 4 п. 7 Инструкции № 191н);

3.9. в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) материально ответственные лица входят в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Методических указаний по инвентаризации;

3.10. допущено расхождение бюджетной отчетности (баланс ф.0503130, 0503320) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169, ф.0503369) с аналитическими данными на 0,8 тыс. рублей и на 77,1 (4,7+0,6+70,4+1,4) тыс. рублей соответственно (п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ);

3.11. не осуществлялся учет расчетов по суммам доходов от сдачи в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена в 2016 году на счете 20500 «Расчеты по доходам» (п.197 Инструкции №157н).

4. В нарушении Порядка ведения реестров №424 в реестре казны по состоянию на 01.01.2017г.:

4.1. учтены 4 объекта недвижимого имущества (квартиры) с нулевой балансовой стоимостью (Порядок ведения реестров №424³).

4.2. учтены 3 нежилых помещения (2 266,3 тыс. рублей), 83 квартиры (662,1 тыс. рублей) и 3 сооружения (водопровод, теплотрасса, подстанция ТСН) (1 456,1 тыс. рублей), на которые не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности (нарушение требований п.1 ст.131 ГК РФ, п. 4 Порядка ведения реестров №424);

4.3. не учтены тридцать два земельных участка кадастровой стоимостью 120,5 тыс. рублей;

4.4. ошибочно учтено имущество, переданное в УМП «Малахит», по договору хозяйственного ведения:

- недвижимое имущество в количестве 8 ед. балансовой стоимостью 1 739,2 тыс. рублей;

- движимое имущество в количестве 20 ед. балансовой стоимостью 2 274,1 тыс. рублей, в том числе транспортные средства в количестве 4 ед. балансовой стоимостью 2 011,8 тыс. рублей.

³ Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества"

2. Соответствие отчета об исполнении бюджета за 2016 год по составу и содержанию требованиям бюджетного законодательства. Анализ основных показателей бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения составлена в объеме, который соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ, состав который отвечает требованиям п.11.3 Инструкции №191н.

Вместе с тем Администрацией поселения в нарушении требований п. 11.2 инструкции №191н не сформированы Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) и Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны Главой поселения Моисеевым Ю.Н. и главным бухгалтером Орловой О.А.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117), бюджет поселения исполнен: по доходам в сумме **13 987,4** тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных назначений (13 994,6 тыс. рублей) и по расходам в сумме **14 056,1** тыс. рублей или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Общие итоги исполнения бюджетных средств.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Остаток неисп. средств на 01.01.2016г.	Исполнено за 2016 год		Остаток неисп. средств на 01.01.2017г.	Дефицит (-), профицит (+)
	доходы	расходы		
1	2	3	4	5
95,4	13 987,4	14 056,1	26,7	- 68,7

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 68,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года имелся остаток неиспользованных средств в сумме 26,7 тыс. рублей, собственные доходы.

3. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Организация бюджетного процесса на территории Степного сельского поселения регламентирована положением о бюджетном процессе в Степном сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Степного сельского поселения от 24.03.2014г. №18.

Ведомственная и функциональная классификации расходов бюджета утверждены в составе решений Совета депутатов поселения «О бюджете Степного сельского поселения на 2016 год» от 28.12.2015 года №18.

Постановлением Администрации Степного сельского поселения от 29.12.2015 № 110 утверждены меры по реализации решения Совета депутатов Степного сельского поселения «О бюджете Степного сельского поселения на 2016 год».

4. Общая характеристика бюджета муниципального образования, количество изменений, внесенных в первоначальную редакцию решения о бюджете в ходе его исполнения.

Бюджет Степного сельского поселения на 2016 год утвержден до начала финансового года решением Совета депутатов от 28.12.2015 № 18⁴ без дефицита по доходам и расходам в сумме 11 014,0 тыс. рублей.

В 2016 году в результате внесенных десяти изменений бюджет сельского поселения по доходам увеличен на 2 980,6 тыс. рублей, или на 27,1 %, и составил 13 994,6 тыс. рублей; по расходам на 3 042,1 тыс. рублей, или на 27,6%, и составил 14 056,1 тыс. рублей.

Рост бюджетных назначений по доходам обусловлен в основном увеличением безвозмездных поступлений из районного бюджета на сумму 2 374,1 тыс. рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета в сумме 95,4 тыс. рублей предусмотрены остатки средств на счете местного бюджета на 01.01.2016г.

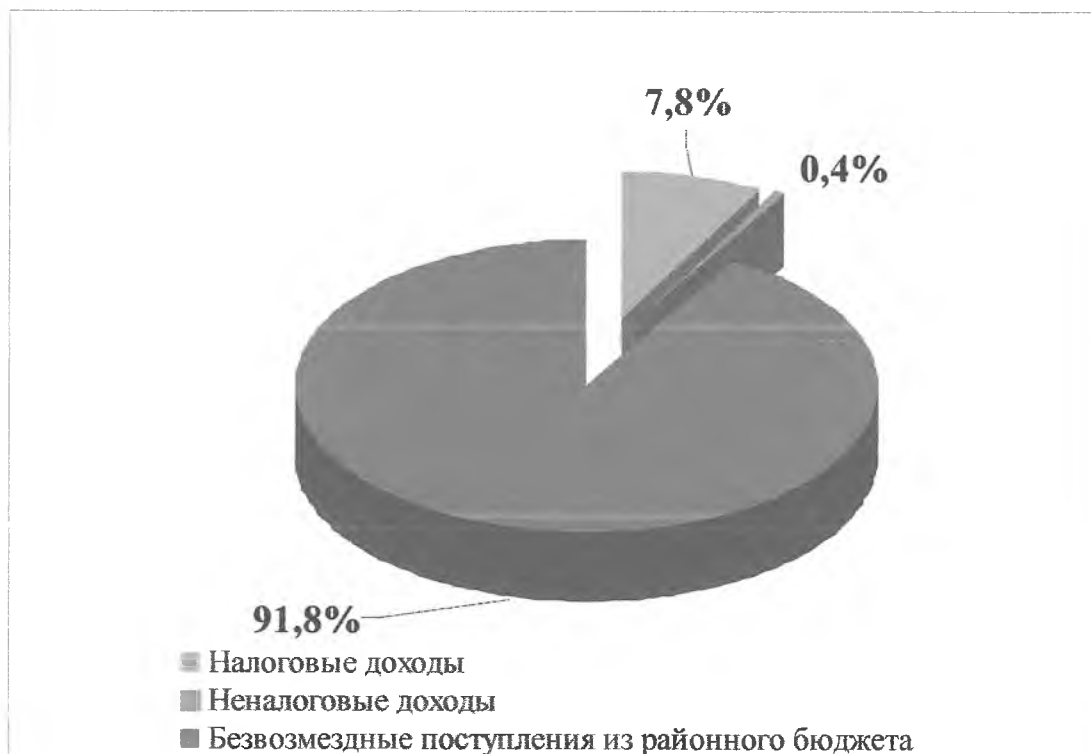
Отчетные данные по утвержденным бюджетным назначениям соответствует данным решения о бюджете и сводной бюджетной росписи расходов на 2016 год.

5. Формирование и исполнение доходной части бюджета муниципального образования.

За 2016 год доходы бюджета сельского поселения составили 13987,4 тыс. рублей или на 99,9 от утвержденных назначений.

В структуре доходов поселения наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления – 91,7% (12 829,7 тыс. рублей), налоговые доходы – 7,8% (1 094,1 тыс. рублей), неналоговые доходы – 0,4 % (63,6 тыс. рублей).

Структура доходов поселения в 2016 году приведена на рис.1 (%)



⁴ Решением Совета депутатов Степного сельского поселения от 28.12.2015 № 18 «О бюджете Степного сельского поселения на 2016 год» (далее – решение о бюджете)

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 1 157,7 тыс. рублей или 102,4% от утвержденных назначений.

Основными налогами, формирующими бюджет поселения, являются земельный налог – 531,9 тыс. рублей (48,6% от всех налоговых поступлений) налог на имущество с физических лиц – 364,8 тыс. рублей (33,3% от всех налоговых поступлений) и налог на доходы с физических лиц – 176,5 тыс. рублей (16,1% от всех налоговых поступлений).

Неналоговые доходы получены в сумме 63,6 тыс. рублей или 100 % от утвержденных назначений. Основные поступления сформировались за счет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений – 35,4 тыс. рублей и от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений 22,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления сформированы за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета в сумме 12 829,7 тыс. рублей, что подтверждает данными справки по консолидированным расчетам (ф.0503125) на 01.01.2017г.

Доля дотаций в структуре межбюджетных отношений составила 9,9% (1 270,2 тыс. рублей), субсидий – 30,6% (3 926,7 тыс. рублей), субвенций – 2,6 (337,0 тыс. рублей), межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов 42,9% (5500,8 тыс. рублей, с учетом возврата).

Данные отчета об исполнении бюджета по исполненным доходам подтверждены отчетом по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

6. Общий анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования.

В ведомственной структуре расходов (приложение №3 решения о бюджете) утверждено распределение бюджетных ассигнований по одному ГРБС⁵ - 14 056,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных назначений на 2016год предусмотрен в сумме 14 056,1 тыс. рублей, исполнение 100%, из них на реализацию программ 11 023,9 тыс. рублей или 78,4% расходов бюджета поселения, из них по программам:

- государственная программа «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан в Челябинской области» (152,2 тыс. рублей);

- муниципальные программы Верхнеуральского муниципального района «Развитие экономики и инфраструктуры Верхнеуральского муниципального района» (3 877,7 тыс. рублей) и «Развитие культуры и туризма на территории Верхнеуральского муниципального района» (1 680,0 тыс. рублей);

- муниципальные программы Степного сельского поселения «Содержание и развитие инфраструктуры поселения» (360,6 тыс. рублей), «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры» (4 880,9 тыс. рублей) и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» (72,5 тыс. рублей).

⁵ Главный распорядитель бюджетных средств

Бюджетные назначения по разделам исполнены следующим образом:

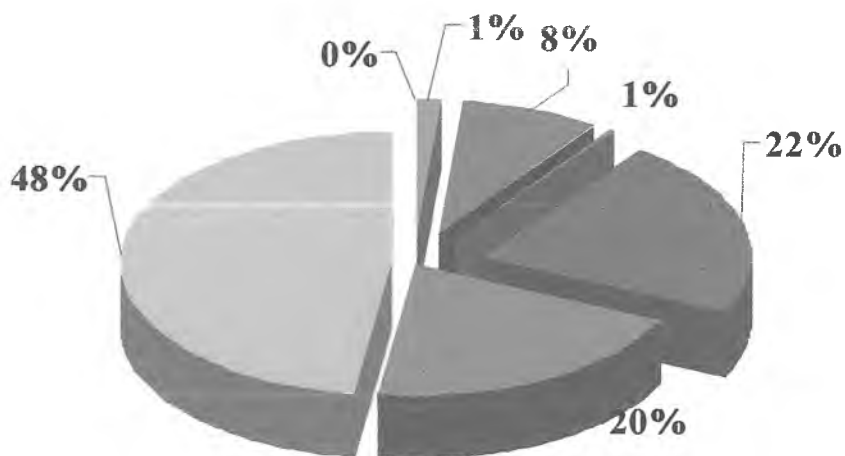
Таблица № 2 тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	Исполнение %	Доля в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	2 832,1	2 832,1	-	100	20,1
0200	Национальная оборона	184,7	184,7	-	100	1,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	72,5	72,5	-	100	0,5
0400	Национальная экономика	3 075,0	3 075,0	-	100	21,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 168,6	1 168,6	-	100	8,3
0800	Культура, кинематография	6 713,2	6 713,2	-	100	47,8
1000	Социальная политика	10,0	10,0	-	100	0,07
	Всего	14 056,1	14 056,1	-	100	100

По функциональной структуре основными расходами в 2016 году являлись расходы по разделам:

- 0800 «Культура, кинематография» - 6 713,2 тыс. рублей (47,8 процента)
- 0400 «Национальная экономика» - 3 075,0 тыс. рублей (21,9 процента),
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2 932,1 тыс. рублей (20,1 процента),
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 168,6 тыс. рублей (8,3 процента).

Структура расходов в 2016 году по разделам классификации расходов бюджета приведена на рис. 2



- Национальная оборона
- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- Национальная экономика
- Общегосударственные вопросы
- Культура, кинематография
- Социальная политика

По экономической структуре расходов согласно отчету о движении денежных средств (ф.0503323) основная доля расходов местного бюджета приходится:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ210) – 6 383,8 тыс. рублей (45,4 процента),
- на оплату работ, услуг (КОСГУ 220) – 5 065,5 тыс. рублей (36 процента),
- на приобретения нефинансовых активов (КОСГУ 300) – 1 991,6 тыс. рублей (14,2 процента),
- на оплату прочих расходов (КОСГУ 290) – 416,5 тыс. рублей (3 процента).

Данные отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по кассовому исполнению расходов за 2016 год подтверждены соответствующими данными отчетов исполнения бюджетов получателями (ф.0503127) на 01.01.2017 года.

По данным баланса исполнения консолидированного бюджета поселения и бюджетной отчетности учреждений дебиторская задолженность за 2016 год увеличилась на 273,1 тыс. рублей и составила 1 358,2 тыс. рублей:

1) дебиторская задолженность по налоговым доходам в течение года увеличилась на 254,2 тыс. рублей и на 01.01.2017 составила 1 335,0 тыс. рублей.

Основной объем дебиторской задолженности составляют:

- задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 703,4 тыс. рублей, из них пени – 124,6 тыс. рублей или 52,7% от задолженности по налоговым платежам;

- задолженность по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений – 627,9 тыс. рублей, в том числе пени - 108,6 тыс. рублей или 47%.

2) Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам и по платежам в бюджет увеличилась в 5,4 раза и составила 10,4 тыс. рублей (за электроэнергию МУК КРЦ «Спектр») и 12,8 тыс. рублей, соответственно.

Кредиторская задолженность по доходам за 2016 год уменьшилась на 89,9 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 года составила 1 171,6 тыс. рублей.

Наибольший объем кредиторской задолженности составляет задолженность по налоговым платежам – 1 149,4 тыс. рублей (переплата), которая уменьшилась на 112,1 тыс. рублей.

По данным баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2017 года:

- дебиторская задолженность за аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, администратором которых являлась администрация поселения (120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности») увеличилась на 878,7 и составила 2 289,3 тыс. рублей.

Основными должниками являются:

- ООО «Метизное» - 1 543,0 тыс. рублей;

- КФХ Бухтияров А.Н. – 251,6 тыс. рублей;

- ООО «УралСтрой» - 63,6 тыс. рублей.

- кредиторская задолженность за аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, администратором которых являлась администрация поселения (120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от

собственности») уменьшилась на 30,0 тыс. рублей и составила 11,6 тыс. рублей (переплата).

Актами сверок данная задолженность не подтверждена (ст.11 Закона №402-ФЗ).

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

Согласно положениям Бюджетного кодекса РФ законом (решением) о бюджете утверждаются: перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п. 2 ст. 23 БК РФ), перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджета (п. 4 ст. 23 БК РФ).

В решении Совета депутатов поселения от 28.12.2015 № 18 «О бюджете поселения на 2016 год» (с изменениями и дополнениями) утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета – Администрация поселения и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджета, что соответствует требованиям ст. 23 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполненные источники финансирования дефицита бюджета составили (-) 68,7 тыс. рублей за счет изменения остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год представлен Администрацией поселения и составлен на основании данных отчета по исполнению бюджета главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, что отвечает требованиям ст. 264.1 БК РФ и п. 11.3 Инструкции № 191н.

2. Но в месте с тем, по результатам проверки бюджетной отчетности Администрации поселения за 2016 год установлено, что бюджетная отчетность составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции о составлении отчетности. Выявленные недостатки отрицательно сказались на её информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств.

Предложения:

Контрольно-счетная палата рекомендует.

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
2. Не допускать нарушений ст. 11 ст.13 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения в полном объеме инвентаризации финансовых обязательств и отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и годовой отчетности.
3. Провести работу по приведению Реестра казны в соответствие требованиями действующего законодательства, внести в него необходимые сведения.

4. Соблюдать положения нормативного правового акта Администрации о мерах по реализации решения о бюджете на текущий финансовый год, в части принятия мер по недопущению роста дебиторской задолженности по неналоговым платежам

Председатель КСП
Верхнеуральского муниципального района



С.О.Варданян