

Заключение
по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Ленинское сельское поселение»
Зимовниковского района за 2016 год

30 марта 2017 года

пос. Зимовники

Ведущим специалистом-ревизором финансового отдела администрации Зимовниковского района И.А. Кравцовой проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2016 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 41 «Положения о бюджетном процессе», утвержденного Собранием Ленинского сельского поселения (решение от 15.11.2011 № 88), соглашение о передаче администрации Зимовниковского района полномочий контрольного органа Ленинского сельского поселения по осуществлению муниципального финансового контроля.

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» – глава Ленинского сельского поселения Л.И. Бабкина по 14.10.2016, председатель собрания депутатов – глава Ленинского сельского поселения Л.И. Бабкина с 14.10.2016 по настоящий период, глава администрации Ленинского сельского поселения Фурсова О.В. с 15.10.2016 по настоящий период, начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Т.П. Кюрча по 02.08.2016, 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 – В.Н. Рогозина по 30.11.2016, главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения О.Н. Олейникова с 01.12.2016 по настоящий период.

Проверяемый период: 2016 год

Сроки проведения внешней проверки: 28 марта 2017 - 30 марта 2017

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 19.09.2011 № 84 и зарегистрированным Управлением министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области 19.10.2011 под государственным регистрационным номером RU 6151330082011001, 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 2014 году – 33,9 процента, в 2015 году – 53,3%, в 2016 году – 53,5%,

Соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и местных нормативных правовых актов по утверждению отчета об исполнении местного бюджета за 2016 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 15.11.2011 № 88 (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 Собрания 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 № 7 к решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2016 год») бюджетные ассигнования распределены по одному главному распорядителю бюджетных средств – администрации Ленинского сельского поселения.

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2016 год» бюджет поселения первоначально утвержден по доходам в сумме 6454,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 6454,2 тыс. рублей.

На основании показателей бюджетной росписи администрации поселения (лимитов бюджетных обязательств) главным распорядителем (получателем) средств бюджета составлена бюджетная смета, утвержденная главой поселения 25.12.2015 года.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения и на основании справок-уведомлений об изменении бюджетных ассигнований вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2016 год составил 10045,9 тыс. рублей, по расходам – 11425,9 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 1380,0 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 соответствие с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета Ленинского сельского поселения за 2016-2016 годы;
- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88 «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 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2016 год» 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 2016 года по 31 декабря 2016 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.

В пакете представленных документов отсутствует форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». В период проверки представлена форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

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 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 2 «утверждено на год решением о бюджете» утвержденные объемы бюджетных ассигнований решением собрания на очередной финансовый год не соответствует решению собрания депутатов поселения от 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения на 2016 год» объемы по расходам бюджета, следовало показать первоначально утверждённые расходы бюджета в сумме 6454,2 тыс. рублей, фактически показано 7834,2 тыс. рублей. Не заполнена графа 5 «причины изменений»;

- в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» коды целевых статей расходов по бюджетной классификации (графа 2) не соответствуют кодам целевых статей в приложении № 6 к решению Собрания от 26.12.2015 № 90 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Ленинского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год».

Следует отметить, что нарушение при заполнении форм 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», и 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в целом не повлекло искажение годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки администрацией Ленинского сельского поселения была 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 01.01.2017 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 01.01.2017 исполнение по расходам составило 6648,3 тыс. рублей, или 58,2% к уточненному плану (11425,9 тыс. рублей), по доходам – 8622,0 тыс. рублей, или 85,8% к уточненному плану (1045,9 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы составили 6270,6 тыс. рублей, или 149,2 к % уточненному плану, безвозмездные поступления – 2351,4 тыс. рублей, или 40,2% к уточненному плану. Профицит бюджета сложился в сумме 1973,7 тыс. рублей.

В общей сумме доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 72,7% (фактически исполнение составило 6270,6 тыс. рублей при плане 4203,4 рублей), доля безвозмездных поступлений – 27,3 %.

Перевыполнение плановых назначений в 2016 году сложилось по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц на 685,9 тыс. рублей (при плане 208,6 тыс. рублей поступило 894,5 тыс. рублей) связи с увеличением налогооблагаемой базы;
- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 98,5 тыс. рублей;
- по единому сельскохозяйственному налогу на 1468,4 тыс. рублей (при плане 151,1 тыс. рублей поступило 1619,5 тыс. рублей) обусловлено получением прибыли сельхозтоваропроизводителями в размере выше планируемой.

Неисполнение плановых назначений в 2016 году сложилось в основном по поступлениям:

- по земельному налогу в сумме 141,5 тыс. рублей (при плане 2957,3 тыс. рублей поступило 2815,8 тыс. рублей) из-за неотмежеванных лесных полос;
- по налогу на имущество физических лиц в сумме 16,2 тыс. рублей (при плане 62,6 тыс. рублей поступило 46,4 тыс. рублей) связано с оплатой налога на 01.12.2016 в неполном объёме;
- по поступлениям государственной пошлины в сумме 2,6 тыс. рублей (при плане 5,7 тыс. рублей поступило 3,1 тыс. рублей) связано с уменьшением совершения нотариальных действий;
- по денежным взысканиям (штрафам), установленными законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 58,6 тыс. рублей (при плане 70,8 тыс. рублей поступило 12,2 тыс. рублей)

обусловлено уменьшением протоколов об административных нарушениях и возникшей задолженности по уплате штрафов.

В доход бюджета поступила задолженность по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006 года) в сумме 33,4 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям в сумме 3491,1 тыс. рублей связано с расторжением контракта по решению суда в связи неисполнением подрядной организацией работ по строительству автодороги.

Основные направления расходов бюджета поселения в отчетном периоде составили: общегосударственные вопросы – 4177,6 тыс. рублей (62,8% от общей суммы расходов), национальная экономика – 283,5 тыс. рублей (4,3%), культура, кинематография – 1357,0 тыс. рублей (20,4%), жилищно-коммунальное хозяйство – 403,1 тыс. рублей (6,1%), национальная оборона – 174,8 тыс. рублей (2,6%), социальная политика – 105,2 тыс. рублей (1,6%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность 76,7 тыс. рублей (1,1%), физическая культура и спорт – 50,0 тыс. рублей (0,8%), образование - 20,4 тыс. рублей (0,3%)

Общее неисполнение плановых назначений по расходам бюджета составило 4777,6 тыс. рублей или 41,8% к утвержденным ассигнованиям, которое сложилось:

- по разделу, подразделу 0100 «общегосударственные вопросы» в сумме 58,2 тыс. рублей связано с экономией при проведении выборной компании;

- по разделу, подразделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 4544,4 тыс. рублей, что связано с расторжением контракта по решению суда в связи с невыполнением договорных условий (сроки исполнения и иные условия контракта, не повлекшие судебные процедуры) подрядчиком по строительству внутрипоселковой автомобильной дороги в хуторе Нариманов.

- по разделу, подразделу 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 174,8 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2016 составил 3353722 рубля 10 коп.

В соответствие 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 89 контрактов на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 914,2 тыс. рублей. Из них у единственного поставщика заключено 2 контракта на сумму 62,0 тыс. рублей, закупки малого объема – 87 контрактов на сумму 852,1 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств отсутствует.

Проверка отдельных показателей отчета об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности по доходам и расходам на соответствие требованиям бюджетного законодательства и 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 законом об областном бюджете на 2016 год, а также безвозмездные поступления.

Проверкой соответствия доходов бюджета поселения на 2016 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 01.01.2017 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 119882 рубля 10 коп;
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 1314 рублей 66 коп. (авансовые платежи по приобретению материальных запасов).

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует
Кредиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2017 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 1845610 рублей 35 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 20312 рублей 61 коп. (зadolженность за коммунальные услуги – 9824 рубля 61 коп, по приобретению материальных запасов – 10488 рублей).

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 01.01.2016 и на 01.01.2017 расхождений не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная отчетность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2016 год включена в годовую консолидированную бюджетную отчетность Зимовниковского района в сроки, установленные приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района Ростовской области от 07.12.2016 № 52 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2016 год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году».

2. Отчёт об исполнении местного бюджета за 2016 год составлен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год».
3. В составе годового отчёта все формы отчётности 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 01.01.2017 не установлены.

Предложения по результатам внешней проверки:

Направить заключение о результатах внешней проверки годового бюджетного отчета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2016 год Собранию депутатов Ленинское сельское поселение для утверждения годового отчета.

Ведущий специалист ревизор финансового отдела
Администрации Зимовниковского района

 И.А. Кравцова