



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ №01/1-впмо

по результатам внешней проверки годового отчета  
об исполнении бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования за 2017 год

09.04.2018

г. Иркутск

*Рассмотрено на коллегии КСП области и  
утверждено распоряжением  
председателя КСП Иркутской области  
09.04.18 №32-р*

Настоящее заключение подготовлено по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования за 2017 год и бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2017 год, проведенной на основании обращения председателя Думы Старо-Акульшетского сельского поселения Р.О. Леоненко от 27.03.2018 № 173.

Внешняя проверка проведена в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты Иркутской области, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ).

**Основание для проведения проверки:** пункт 4.3.1 Плана деятельности КСП области на 2018 год.

**Цель внешней проверки:**

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы муниципального образования о бюджете за отчетный финансовый год,
- подтверждение полноты и достоверности отражения показателей годовой бюджетной отчетности.

**Предмет внешней проверки:** годовой отчет об исполнении местного бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования за 2017 год, иная бюджетная отчетность муниципального образования за 2017 год, сформированная финансовым органом МО в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за 2017 год (отдельные формы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4. БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе муниципального образования подлежит внешней проверке. Пунктом 2 статьи 264.4. БК РФ предусмотрено, что по обращению представительного органа городского, сельского поселения внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского (сельского) поселения может осуществляться контрольно-счетным органом муниципального района или контрольно-

счетным органом субъекта Российской Федерации. Учитывая обращение председателя Думы Старо-Акульшетского сельского поселения Р.О. Леоненко от 27.03.2018 № 173, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проведена КСП Иркутской области.

В соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2004 № 100-оз «О статусе и границах муниципальных образований Тайшетского района Иркутской области» (в ред. от 31.10.2013) Старо-Акульшетское муниципальное образование (далее - МО, сельское поселение) образовано на территории Тайшетского района Иркутской области и наделено статусом сельского поселения.

Структуру органов местного самоуправления составляют: глава муниципального образования; Дума МО; администрация МО. По состоянию на 01.01.2018 штатная численность работников администрации Старо-Акульшетского МО составила 12 единиц, фактически замещено 10 единиц.

При подготовке настоящего документа использованы аналитические материалы и сведения, размещенные в форме открытых данных на официальных сайтах в сети Интернет.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2017 год являлись глава Старо-Акульшетского сельского поселения Р.О. Леоненко, ведущий специалист - главный бухгалтер М.Е. Степаненко.

### **Результаты внешней проверки:**

1. В КСП Иркутской области представлен годовой отчет об исполнении бюджета Старо-Акульшетского сельского поселения за 2017 год, иная бюджетная отчетность, сформированная финансовым органом муниципального образования в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Отчетность направлена сопроводительным письмом от 27.03.2018 № 173 на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде (147 листов).

В составе направленных в КСП материалов **не представлена** в полном объеме бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, исключение составляет - баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Между тем согласно ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Фактически направлен в полном объеме с требованиями Инструкции № 191н только годовой отчет об исполнении бюджета МО, а также иная бюджетная отчетность, сформированная финансовым органом МО. Оценить достоверность и полноту всей бюджетной отчетности ГАБС муниципального образования не представляется возможным.

2. Решением о бюджете на 2017 год администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем средств местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета являлось - муниципальное учреждение «Администрация Старо-Акульшетского муниципального образования» (КБК 960).

Контрольно-счетная палата области обращает внимание, что добавление к

наименованию администрации слов «муниципальное казенное учреждение» противоречит действующему законодательству.

В силу ст.ст. 37, 41 Федерального закона № 131-ФЗ администрация является органом публичной власти – исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, которая наделена правами юридического лица.

Гражданский кодекс РФ определил муниципальные образования как самостоятельных участников гражданско-правовых отношений, наряду с юридическими лицами и физическими лицами (ст. 125 ГК РФ).

Пунктом 11 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующей особенности правового положения казенных учреждений, предусмотрено, что ее положения распространяются на органы местного самоуправления.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенное учреждение должно иметь устав, утвержденный местной администрацией муниципального образования. Местная же администрация в силу положений Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» действует на основании Устава муниципального образования.

Таким образом, из приведенных норм федерального законодательства следует, что администрации муниципальных образований не являются юридическими лицами. Следовательно, наименование администрации **подлежит** приведению в соответствие с законодательством **путем исключения** из названия слов «муниципальное казенное учреждение».

**3.** В соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н в целях составления годовой отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности. Информация, характеризующая результаты проведенной инвентаризации отражается в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160).

Между тем, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) **не отражены** сведения в части инвентаризации **обязательств** субъекта бюджетной отчетности, информация указана только в отношении инвентаризации имущества.

**4.** В отступление от требований п.4 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность, представленной бюджетной отчетности МО за 2017 год, **не подтверждена** органом внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в органе местного самоуправления МО не организован, не установлен порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**5.** Первоначально решением Думы МО от 29.12.2016 № 100 «О бюджете Старо-Акульшетского муниципального образования на 2017 год» утверждены параметры местного бюджета: доходы – 5 737,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 97,3 тыс. рублей, расходы – 5 909,5 тыс. рублей; дефицит – 172,2 тыс. рублей, или 3,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2017 года решениями представительного органа муниципального образования в параметры местного бюджета **10 раз** вносились изменения. В окончательной редакции (решение Думы от 28.12.2017 № 11) утверждены основные

характеристики местного бюджета:

- по доходам в сумме 10 910,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2673,8 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 2673,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 12 565,0 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 1 654,2 тыс. рублей, или 20,1% процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования в сумме 1 654,2 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета без учета средств остатков составляет 0%-0 тыс. рублей.

6. Статьей 8 решения о бюджете от 28.12.2017 № 11 установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год в размере 8 237,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ, согласно которому предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (8 237,0 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года установлен в размере 172,2 тыс. рублей; в т.ч. предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

7. Доходы местного бюджета при уточненных плановых назначениях в сумме 10 910,8 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.01.2018 в сумме 10 908,5 тыс. рублей, или 99,9%.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составляет 75,5% от общего объема доходов (8 235,4 тыс. рублей), доля безвозмездных поступлений – 24,5%. (2 673,1 тыс. рублей). В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес занимает земельный налог – 42,4% (3 492,7 тыс. рублей) и НДФЛ - 31,4 % (2 586,9 тыс. рублей).

#### Анализ исполнения доходов местного бюджета за 2017 год

тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете от 28.12.2017	Утверждено решением о бюджете от 28.12.2017	Исполнено на 01.01.2018 (форма 0503117)	Не исполнено на 01.01.2018	Откл. окончательной редакции от первонач.
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 640,0</b>	<b>8 237,0</b>	<b>8 235,4</b>	<b>1,6</b>	<b>2 597,0</b>
Налог на доходы физических лиц	1 000,0	2 588,0	2 586,9	1,1	1 588,0
Единый сельскохозяйственный налог	24,0	212,3	212,3	0,0	188,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 290,0	1 629,6	1 629,5	0,0	339,6
Налог на имущество физических лиц	190,0	303,1	302,9	0,2	113,1
Земельный налог	3 125,0	3 493,0	3 492,7	0,3	368,0
Государственная пошлина	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>97,3</b>	<b>2 673,8</b>	<b>2 673,1</b>	<b>0,7</b>	<b>2 576,5</b>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	97,3	2 641,8	2 641,1	0,7	2 544,5

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	32,0	32,0	0,0	32,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	41,3	535,1	535,1	0,0	493,8
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	1 437,4	1 437,4	0,0	1 437,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	0,0	613,3	613,3	0,0	613,3
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	55,3	55,3	55,3	0,0	0,0
Субвенции, предоставляемые местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,7	0,7	0,0	0,0	0,0
<b>Итого доходов</b>	<b>5 737,3</b>	<b>10 910,8</b>	<b>10 908,5</b>	<b>2,3</b>	<b>5 173,5</b>

8. Установлено, что плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам (собственные доходы) в течение 2017 года существенно увеличены, с 5 640,0 тыс. рублей до 8 237,0 тыс. рублей, на 2 597,0 тыс. рублей, или на 46,0%. Основное увеличение плановых показателей по доходам осуществлено по налогу на доходы физических лиц с 1 000,0 тыс. рублей до 2 588,0 тыс. рублей, на сумму 1 588,0 тыс. рублей, или **2,6 раза** от первоначальных параметров бюджета. При этом исполнение по НДФЛ за 2016 год составило 1 822,0 тыс. рублей, что выше первоначальных плановых показателей на 2017 год на сумму 822,0 тыс. рублей.

Таким образом, главным администратором доходов бюджета при формировании первоначальных параметров местного бюджета на 2017 год **не произведены** реалистичные расчеты доходов бюджета на 2017 год, **не соблюден принцип** достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета форма 0503117 безвозмездные поступления от бюджетов других уровней утверждены (графа 4) в сумме 2 641,8 тыс. рублей, исполнены (графа 5) в сумме 2 641,1 тыс. рублей, или 99,9% к плановым назначениям, не исполнено – 0,7 тыс. рублей.

9. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы местного бюджета на 2017 год утверждены в сумме 12 565,0 тыс. рублей, исполнены на 01.01.2018 в сумме 9 145,2 тыс. рублей, или 72,8% от бюджетных назначений, неисполненные назначения составили - 3 419,9 тыс. рублей. Исполнение расходной части местного бюджета за 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год

тыс. рублей

Наименование показателя	КБК	Утвержде но	Исполне но	Отклоне ние	% исполн ения
<b>Общегосударственные вопросы</b>	0100	<b>5 706,8</b>	<b>5 696,1</b>	<b>10,7</b>	<b>99,8</b>
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	835,8	835,8	0,0	100,0
Функционирование местных администраций	0104	4 557,3	4 557,3	0,0	100,0
Резервные фонды	0111	10,0	0,0	10,7	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,0	0,7	0,0
Проведение выборов в представительные органы МО	0107	303,0	303,0	0,0	100,0
<b>Национальная оборона</b>	0200	<b>55,3</b>	<b>55,3</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	55,3	55,3	0,0	100,0
<b>Национальная экономика</b>	0400	<b>3 699,4</b>	<b>1 202,0</b>	<b>2 497,4</b>	<b>32,5</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	3 699,4	1 202,0	2 497,4	32,5

<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	0500	<b>1 300,0</b>	<b>559,4</b>	<b>740,6</b>	<b>43,0</b>
Благоустройство	0503	1 300,0	559,4	740,6	43,0
<b>Культура, кинематография</b>	0800	<b>1 803,5</b>	<b>1 632,3</b>	<b>171,2</b>	<b>90,5</b>
Обеспечение деятельности домов культуры	0801	1 803,5	1 632,3	171,2	90,5
<b>Итого расходов:</b>	<b>х</b>	<b>12 565,0</b>	<b>9 145,2</b>	<b>3 419,9</b>	<b>72,8</b>

Как видно из таблицы расходы, в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований исполнены расходы по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица МО» - 835,8 тыс. рублей; 0104 «Функционирование местных администраций» - 4 557,3 тыс. рублей; 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - 55,3 тыс. рублей.

Установлено, низкое исполнение бюджетных ассигнований по разделам 0400 «Национальная экономика» - 32,5% (1 202,0 тыс. рублей) от плановых назначений (3 699,4 тыс. рублей) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,0%: план 1 300,0 тыс. рублей, факт – 559,4 тыс. рублей.

**10.** В целях решения проблем приведения дорожной сети в нормативное состояние и реформирования системы финансирования дорожного хозяйства Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 68-ФЗ внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ и ряд других законодательных актов, предусматривающие создание системы дорожных фондов.

Статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд определен как часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам отнесены Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды.

Статьей 179.4 БК РФ определены также источники пополнения таких фондов и порядок их создания.

Муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о бюджете) от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Как показал анализ решения Думы Старо-Акульшетского МО от 01.11.2013 № 21 иными поступлениями формирования дорожного фонда являются:

1) доходы от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения;

2) плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного

значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

3) штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

4) передача в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

5) прочие неналоговые доходы местного бюджета (в области использования автомобильных дорог общего пользования местного значения и осуществления дорожной деятельности);

6) поступления в виде субсидий из дорожного фонда Иркутской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

7) безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

8) денежные средства, поступающие в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

9) денежные средства, внесенные участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

10) плата по соглашениям об установлении частных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта объектов дорожного сервиса, их эксплуатации, установки и эксплуатации рекламных конструкций;

11) плата по соглашениям об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях прокладки, переноса, переустройства инженерных коммуникаций, их эксплуатации;

12) плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Между тем, исходя из анализа приложения 7 к решению о бюджете «РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПО РАЗДЕЛАМ И ПОДРАЗДЕЛАМ, ЦЕЛЕВЫМ СТАТЬЯМ И ВИДАМ РАСХОДОВ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ В ВЕДОМСТВЕННОЙ СТРУКТУРЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СТАРО-АКУЛЬШЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2017 ГОД» следует, что в состав ассигнований дорожного фонда включены средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 321,5 тыс. рублей. Указанный факт подтвержден отчетом об исполнении бюджета ф. 0503117, отражающим указанные расходы по КБК 960 0409 94 4 00 S2370 000 «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» в сумме 321,5 тыс. рублей.

Таким образом, по мнению КСП области, использование средств субсидии на реализацию мероприятий проектов народных инициатив на дорожную деятельность, без включения таких доходов в источники формирования муниципального дорожного фонда, является нарушением бюджетного законодательства. Это нарушение влечет за собой нарушения в части отражения в местных бюджетах расходов на дорожную деятельность за

счет субсидии на народные инициативы.

**11.** Установлен низкий процент исполнения средств дорожного фонда: при уточненных плановых назначениях в сумме 3 699,4 тыс. рублей, исполнение на 01.01.2018 составило 1 202,0 тыс. рублей, или 32,5%. Не исполнено – 2 497,4 тыс. рублей. По пояснению администрации поселения, неисполнение целевых бюджетных ассигнований связано «с несвоевременным заключением муниципальных контрактов».

Первоначальной редакцией решения о бюджете от 29.12.2016 № 100 бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в объеме 1 290,0 тыс. рублей. При уточнении местного бюджета решением Думы от 19.01.2017 № 105 ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 3 265,3 тыс. рублей с учетом средств не использованных в 2016 году. В окончательной редакции местного бюджета ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 3 699,4 тыс. рублей.

В рамках проводимого КСП области мониторинга формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов за 9 месяцев 2017 года выявлено, что на 01.10.2017 фактически поступило акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в сумме 1 209,7 тыс. рублей (по данным муниципального образования). Иные источники, в том числе средства на реализацию мероприятия проектов перечня народных инициатив, в направляемой для анализа информации не указаны, что требует пояснения.

Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения осуществляется муниципальным образованием путем осуществления закупок товаров, работ и услуг. Отношения, направленные на обеспечение муниципальных нужд, в том числе по осуществлению дорожной деятельности регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При наличии у Старо-Акульшетского поселения сложностей при осуществлении закупок для муниципальных нужд возможна передача поселением полномочий по осуществлению дорожной деятельности на уровень муниципального района в рамках положения части 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджета Старо-Акульшетского МО в бюджет Тайшетского районного муниципального образования в соответствии со статьей 140 БК РФ.

Передача полномочий на уровень муниципального района позволит муниципальному заказчику Тайшетского района привлечь подрядчиков, располагающих необходимой дорожно-строительной техникой для выполнения работ по содержанию автомобильных дорог местного значения поселений.

**12.** Анализ отчета об исполнении бюджета форма 0503117, отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) в части расходов на оплату труда главы МО (КБК 96001029120082110121 «фонд оплаты труда...») свидетельствует о соблюдении норматива формирования расходов на оплату труда главы, установленного постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области». Норматив расходов на оплату труда главы утвержден на 2017 год в размере 656,5 тыс. рублей; принято бюджетных и денежных



обязательства – 656,5 тыс. рублей.

13. По мнению КСП области, в целях не допущения фактов неполного освоения доведенных до него ГРБС (получателя бюджетных средств) лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году, в текстовой части решения о бюджете объеме необходимо предусмотреть положения, устанавливающие предельные сроки принятия решений об определении подрядчика (исполнителя) в отношении объектов строительства, капитального ремонта, реконструкции, модернизации объектов недвижимого имущества.

14. Первоначальной редакцией решения о бюджете от 29.12.2016 № 100 размер дефицита установлен в сумме **172,2 тыс. рублей**, или 3,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.е. в пределах установленного бюджетным законодательством РФ размере. Приложением № 11 к решению о бюджете получение и погашение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов не предусмотрено.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на сумму 172,2 тыс. рублей («увеличение» 5 737,3 тыс. рублей, «уменьшение» на сумму уменьшение на сумму 5 909,5 тыс. рублей). В окончательной редакции решения о бюджете от 28.12.2017 № 11 размер дефицита местного бюджета утвержден в сумме 1 654,2 тыс. рублей. По результатам исполнения местного бюджета на 01.01.2018 сложился профит в размере 1 763,3 тыс. рублей.

Приложение № 11 к уточненной редакции решения о бюджете получение и погашение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов решением о бюджете не предусмотрено. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета «+ 1 654,2 тыс. рублей» (таблица).

Источники внутреннего финансирования  
дефицита бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования на 2017 год

тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете от 28.12.2017 № 11	Исполнено на 01.01.2018
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	<b>1 654,2</b>	<b>- 1 763,3</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-10 910,8	-11 209,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	12 565,0	9 446,4

КСП области обращает внимание на некорректное отражение в приложении № 11 к решению о бюджете на 2017 год (с изменениями) формулировки «бюджетов муниципальных районов»:

<i>Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов</i>	<i>000 01 05 02 01 10 0000 510</i>	<i>-5737,3</i>
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	<i>000 01 05 00 00 00 0000 600</i>	<i>5909,5</i>
<i>Уменьшение прочих остатков средств бюджетов</i>	<i>000 01 05 02 00 00 0000 600</i>	<i>5909,5</i>
<i>Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов</i>	<i>000 01 05 02 01 00 0000 610</i>	<i>5909,5</i>
<i>Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов</i>	<i>000 01 05 02 01 10 0000 610</i>	<i>5909,5</i>

15. Приложением 9 к решению о бюджете от 29.12.2016 № 100 утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Старо-Акульшетского МО на 2017 год:

Виды долговых обязательств (привлечение/погашение)	Объем государственного долга на 1 января 2017 года	Объем привлечения в 2017 году	Объем погашения в 2017 году	Верхний предел государствен ного долга на 1 января 2018 года
Объем заимствований, всего	0,00	564,00	0,00	564,00
в том числе:				
1. Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>0,00</b>	<b>564,00</b>	<b>0,00</b>	<b>564,00</b>
3. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00

В соответствии со статьей 110.1. БК РФ программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период, представляет собой перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований. Как видно из таблицы, в 2017 году предусмотрено привлечение муниципальным образованием кредитов кредитных организаций в валюте РФ на сумму 564,0 тыс. рублей, погашение кредитов в 2017 году – 0,0 тыс. рублей.

Между тем, показатели объема привлечения в 2017 году кредитов кредитных организаций **не согласуются** с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета, поскольку в состав источников включено только изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (приложение № 11). Кроме того, в расходной части местного бюджета при первоначальном утверждении, а также в последующих уточнениях не предусматривались средства на обслуживание муниципального долга при планировании привлечения кредитов от кредитных организаций, исходя из программы внутренних заимствований (приложение 9 к решению о бюджете). В соответствии со ст. 113 БК РФ, все расходы на обслуживание долговых обязательств учитываются в бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга.

Указанный в приложении № 9 к решению о бюджете размер верхнего предела муниципального долга на 01.01.2018 в сумме 564,0 тыс. рублей **не соответствует** размеру верхнего предела муниципального долга, отраженному в текстовой части решения о бюджете от 29.12.2016 № 100: «...Установить верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года в размере 172,2 тыс. рублей...».

В течение отчетного периода решением о бюджете от 27.02.2017 № 107 в приложении 11 в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включено привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 249,6 тыс. рублей. При этом программа внутренних заимствований Старо-Акульшетского МО на 2017 год (приложение 9) также не корректировалось.

**16.** Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности выявила ряд фактов несоблюдения положений Инструкции № 191н (приведены по тексту).

**16.1.** В составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО представлена справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сформированная финансовым органом МО по состоянию на 01.01.2018 по коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Анализ справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» содержит установленные Инструкцией № 191н реквизиты и показатели.

Однако в форме 0503125 отражены поступления только в части безвозмездных

поступлений из областного бюджета на общую сумму 668,6 тыс. рублей, в том числе:

- министерство финансов Иркутской области № счета 20229999100000151140110151 на сумму 340,0 тыс. рублей;

- министерство финансов Иркутской области № счета 20235228100000151140110151 на сумму 55,3 тыс. рублей;

- министерство экономического развития Иркутской области № счета 20229999100000151140110151 на сумму 273,3 тыс. рублей.

Показатели безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в отчет ф. 0503125 **не включены**. При этом в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 показатели по коду строки 010 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» графе 4 «Утверждено бюджетных назначений» в сумме 2 641,8 тыс. рублей, графе 5 «Исполнено» отражены в сумме 2 641,1 тыс. рублей, соответственно.

Таким образом, при сопоставлении идентичных показателей справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и показателей отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 по коду строки 010 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» установлено **отклонение на сумму 1 972,5 тыс. рублей** (=2 641,1- 668,6).

Из анализа ф. 0503117 следует, что отклонение в сумме 1 972,5 тыс. рублей сложилось в результате не отражения в форме 0503125 объема безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на сумму 1 437,4 тыс. рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности- 535,1 тыс. рублей.

Отклонение показателей формы 0503125 по коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» установлено также от идентичных показателей формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

В соответствии с пунктом 43 справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) формируется финансовым органом в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке.

В справке 0503110 по коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» графе 3 отражен остаток на 01.01.2018 в сумме 2 641,1 тыс. рублей. Указанный факт подтверждает отражение недостоверных данных в справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», **отклонение** на сумму 1 972,5 тыс. рублей.

Указанный факт является грубым нарушением требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, искажением показателей бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении на сумму 1 972,5 тыс. рублей, за что предусмотрена административная ответственность (**ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ**).

**16.2.** КСП области установлено отражение **недостоверных** данных в отчете о движении денежных средств ф. 0503123 по кодам строк 420, 421, 422.

В соответствии с пунктом 150 Инструкции № 191н по строке 421 должна быть отражена сумма поступлений по доходам от **возврата дебиторской задолженности**

**прошлых лет**, восстановлений кассовых расходов прошлых лет, а также поступлений по указанным возвратам (восстановлениям) на лицевой счет получателя бюджетных средств, кассу учреждения в отчетном периоде, не перечисленных (не внесенных на лицевой счет учреждения) в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на отчетную дату, сумма возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с недостижением показателей его объема.

Как следует из сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по коду счета 130302000 на начало год (графа 2) отражен возврат дебиторской задолженности от Фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 3,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода дебиторская задолженность уменьшена на сумму 3,2 тыс. рублей (графа 7). Между тем, по строке 421 формы 0503123 возврат дебиторской задолженности **не отражен**.

Кроме этого, в **нарушение** пункта 150 Инструкции № 191н возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет отражен по строке 421 «возврат дебиторской задолженности прошлых лет» вместо строки 422 «возврат остатков трансфертов прошлых лет». Согласно пункту 150 Инструкции № 191н по строке 422 отражаются суммы перечислений из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации возвратов остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет за минусом показателей по доходам от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, от возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных учреждениям, иным юридическим лицам (физическим лицам, производителям товаров, работ, услуг) (далее - операций по остаткам трансфертов (субсидий) прошлых лет) - (показатели по соответствующим аналитическим счетам счета 1 21002 000 (2 19 00000 00 0000 151 1 21002 151, 2 18 00000 00 0000 151 1 21002 151, 2 18 00000 00 0000 180 1 21002 180).

**16.3.** Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2 370,4 тыс. рублей, с уменьшением на начало года на сумму 32,4 тыс. рублей. Данные о кредиторской задолженности соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120). Однако в текстовой части пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) указано **об отсутствии** по состоянию на 01.01.2018 кредиторской задолженности, что **противоречит** действительности. Соответственно не раскрыта информация по обязательствам субъекта.

Дебиторская задолженность на начало 2017 год составила 424,7 тыс. рублей, на конец 2017 года – 535,4 тыс. рублей, увеличение на сумму 110,7 тыс. рублей. В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) указаны **недостовверные** сведения о дебиторской задолженности на конец отчетного периода – 86,5 тыс. рублей вместо 535,4 тыс. рублей.

### **Основные выводы**

**1.** Заключение подготовлено КСП Иркутской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования Тайшетского района за 2017 год, проведенной на основании ст. 264.4 БК РФ, с учетом обращения Думы Старо-Акульшетского сельского поселения от 27.03.2018 № 173.

**2.** В течение 2017 года решениями представительного органа муниципального образования в параметры местного бюджета **10 раз** вносились изменения. В окончательной редакции (решение Думы от 28.12.2017 № 11) утверждены основные характеристики местного бюджета:

- по доходам в сумме 10 910,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления

в сумме 2 673,8 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 2 673,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 12 565,0 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 1 654,2 тыс. рублей, или 20,1% процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**3.** В первоначальной и окончательной редакциях решения о бюджете на 2017 год не предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций, бюджетных кредитов. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**4.** Анализ изменения плановых показателей в отчетном периоде показал **наличие значительных отклонений** между основными параметрами, утвержденными первоначальной редакцией решения о местном бюджете и уточненными показателями.

Имеются замечания к формированию налоговых доходов: увеличение планового показателя НДФЛ в течение года составило более чем **2,6 раза** от первоначальных параметров бюджета. Таким образом, главным администратором доходов бюджета при формировании первоначальных параметров местного бюджета на 2017 год **не произведены** реалистичные расчеты доходов бюджета на 2017 год, **не соблюден принцип** достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

**5.** В состав ассигнований дорожного фонда неправомерно включены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 321,5 тыс. рублей. Использование средств субсидии на реализацию мероприятий проектов народных инициатив на дорожную деятельность, без включения таких доходов в источники формирования муниципального дорожного фонда, является нарушением бюджетного законодательства, требует внесения изменения в муниципальный правовой акт, утверждающий порядок формирования муниципального дорожного фонда (перечень источников).

**6.** Установлен низкий процент исполнения средств дорожного фонда: при уточненных плановых назначениях в сумме 3 699,4 тыс. рублей, исполнение на 01.01.2018 составило 1 202,0 тыс. рублей, или 32,5%, не исполнено 2 497,4 тыс. рублей. По пояснению администрации поселения, неисполнение целевых бюджетных ассигнований связано «с несвоевременным заключением муниципальных контрактов».

При наличии у Старо-Акульшетского поселения сложностей при осуществлении закупок для муниципальных нужд возможна передача поселением полномочий по осуществлению дорожной деятельности на уровень муниципального района в рамках положения части 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджета Старо-Акульшетского МО в бюджет Тайшетского районного муниципального образования в соответствии со статьей 140 БК РФ.

**7.** В целях не допущения фактов неполного освоения доведенных до него ГРБС (получателя бюджетных средств) лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году, в текстовой части решения о бюджете объеме необходимо предусмотреть положения, устанавливающие предельные сроки принятия решений об определении подрядчика (исполнителя) в отношении объектов строительства, капитального ремонта, реконструкции, модернизации объектов недвижимого имущества.

**8.** Выявлены отдельные недостатки при формировании и утверждении приложений к решению о бюджете, в том числе:

- приложение 9 к решению о бюджете от 29.12.2016 № 100 «Программа

муниципальных внутренних заимствований Старо-Акульшетского МО на 2017 год» в части показателей объема привлечения в 2017 году кредитов кредитных организаций **не согласуется** с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение 11), поскольку в состав источников включено только изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

- в приложениях допускаются случаи некорректных ссылок «на бюджет муниципального района»;

- в приложении № 9 к решению о бюджете размер верхнего предела муниципального долга на 01.01.2018 в сумме 564,0 тыс. рублей не соответствует размеру верхнего предела муниципального долга, отраженному в текстовой части решения о бюджете от 29.12.2016 № 100: «...Установить верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года в размере 172,2 тыс. рублей...».

**9.** Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности выявила ряд фактов несоблюдения положений Инструкции № 191н, в том числе:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), по коду счета 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (недостовверные данные на сумму 1 972,5 тыс. рублей);

- отчет о движении денежных средств ф. 0503123 (не отражен возврат дебиторской задолженности от ФСС РФ в сумме 3,2 тыс. рублей);

- текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 (содержит не достоверные сведения о кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169).

**10.** Как следует из материалов к годовой бюджетной отчетности муниципального образования внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не организован, что является нарушением статьи 160.2-1 БК РФ. Местной администрацией не установлен порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**11.** При составлении годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация в отношении обязательств. Законодательство о бухгалтерском учете (п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н) обязывает проводить инвентаризацию имущества и обязательств как минимум один раз в год (за исключением инвентаризации основных средств), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (при смене должностных лиц и др. причинам).

**12.** В нарушение 264.4 БК РФ в составе направленных в КСП материалов не представлена в полном объеме согласно Инструкции № 191н бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – администрации Старо-Акульшетского МО. Оценить достоверность и полноту бюджетной отчетности ГАБС муниципального образования не представляется возможным.

**13.** Годовая бюджетная отчетность муниципального образования представляется в финансовый орган муниципального района для формирования консолидированной отчетности муниципального района, в последующем – Иркутской области. В этой связи, КСП обращает внимание на необходимость повышения качества подготовки отчетных документов и материалов за отчетные периоды.

**14.** На основании вышеизложенного, КСП Иркутской области полагает, что подтвердить достоверность и полноту годового отчета Старо-Акульшетского муниципального образования возможно после устранения отмеченных замечаний в настоящем заключении.