



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение № 01/16-э

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования Тайшетского района Иркутской области за 2016 год

23.05.2017

г. Иркутск

*Утверждено распоряжением
Председателя КСП Иркутской области
от 23.02.2017 №46-р*

Настоящее заключение подготовлено по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования Тайшетского района Иркутской области, проведенной на основании обращения в адрес Контрольно-счетной палаты Иркутской области Думы Половино-Черемховского муниципального образования от 28.02.2017 № 90 «О проведении внешней проверки годового отчета Половино-Черемховского муниципального образования за 2016 год», направленного письмом администрации муниципального образования от 04.04.2017 № 98, от 19.04.2017 № 133, уточненного плана деятельности КСП Иркутской области на 2017 год.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: БК РФ (ст. 264.4), Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

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 экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год, бюджетная отчетность муниципального образования, представленная в КСП Иркутской области в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ.

Кассовое исполнение бюджета Половино-Черемховского муниципального образования осуществляется территориальным подразделением Управления Федерального казначейства по Иркутской области

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В соответствии с Уставом Половино-Черемховского муниципального образования структуру органов местного самоуправления составляют: глава, Дума, администрация. Глава муниципального образования возглавляет администрацию, исполняет полномочия председателя Думы муниципального образования.

В части оценки уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы муниципального образования о бюджете за отчетный финансовый год необходимо отметить следующее.

1. Исполнение основных показателей бюджета муниципального образования за 2016 год и за период 2014-2015 годов осуществляется по-разному (таблица).

(тыс. рублей)

показатели	справочно		2016	сравнение	
	2014	2015		2016/15	2016/14
Доходы местного бюджета, фактически исполненные, всего	9584	6584	6874	104%	72%
Налог на доходы физических лиц	3000	1295	1664	128%	55%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ		581	860	148%	-
Налоги на совокупный доход	311	261	664	254%	214%
Единый сельскохозяйственный налог	311	261	664	254%	214%
Налоги на имущество	565	467	497	106%	88%
Налог на имущество физических лиц	35	93	52	56%	149%
Земельный налог	530	374	445	119%	84%
Государственная пошлина	14	12	4	33%	29%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		5		0%	-
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	687			-	0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25			-	0%
Безвозмездные поступления	4717	3963	3149	79%	67%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4717	3963	3024	76%	64%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований	1292	875	159	18%	12%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	3355	3012	2774	92%	83%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований	70	75	91	121%	130%
Из общей величины доходов - собственные	4867	2615	3634	138%	75%
Расходы местного бюджета, фактически исполненные, всего	9323	6621	7225	109%	77%
Общегосударственные вопросы	5489	4186	4061	97%	74%
Обслуживание муниципального долга			1	-	-
Национальная экономика	536	472	654	139%	122%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	536	472	654	139%	122%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1020	553	758	137%	74%
Культура, кинематография	2077	1220	1551	127%	75%
Социальная политика	94	115	111	97%	118%
МФТ	37			-	0%
Профицит, дефицит (-) бюджета, фактически исполнено	261	-37	-351	949%	-134%

Как видно из таблицы, отмечен рост общих доходов за 2016 год по сравнению с 2015 годом (104 %). Вместе с тем, по сравнению с 2014 годом доходы 2016 года **не достигли** объемов доходов за 2014 год (72 %).

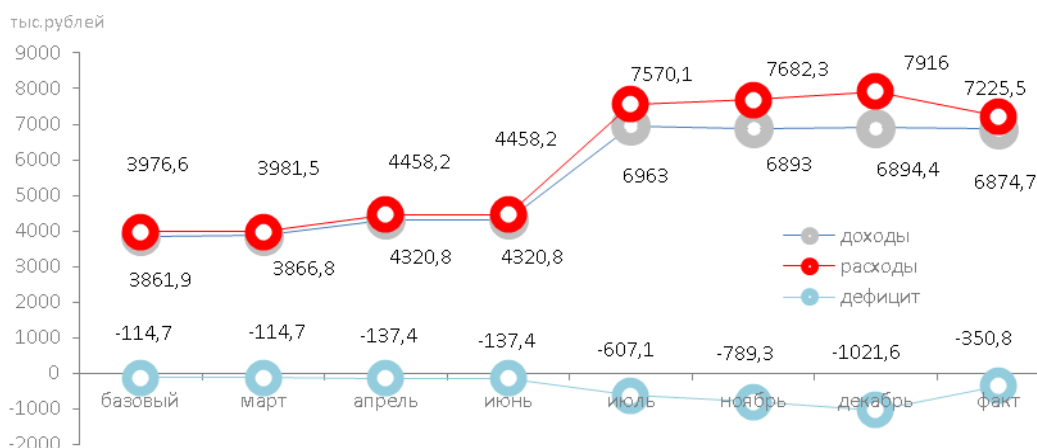
В части налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственные доходы) наблюдается по сравнению с 2015 годом прирост поступлений (4%). Исключение составляет налог на имущество физических лиц, который поступил в объеме 52 тыс. рублей (98% от плана), или 56 % по отношению к 2015 году (см. таблица). Отмечается снижение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2015 годом.

Таким образом, исполнение бюджета муниципального образования имеет неустойчивую тенденцию за период 2014-2016 годов. При незначительной положительной динамике исполнения основных параметров местного бюджета за 2016 год (по сравнению с предыдущим 2015 годом) не достигнуты показатели прошлых лет, в том числе 2014 года.

2. Согласно представленным данным первоначально бюджет поселения утвержден решением Думы от 30.12.2015 № 61 «О бюджете Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 год», затем внесено в него в течение 2016 года **6 уточнений** (таблица).

(тыс. рублей)									
Наименование	от 30.12.15 № 61	от 09.03.16 № 65	от 20.04.16 № 69	от 30.06.16 № 71	от 21.07.16 № 72	от 15.11.16 № 81	от 30.12.16 № 84	факт 2016 года	%
доходы	3861,9	3866,8	4320,8	4320,8	6963,0	6893,0	6894,4	6874,7	100%
расходы	3976,6	3981,5	4458,2	4458,2	7570,1	7682,3	7916,0	7225,5	91%
дефицит	-114,7	-114,7	-137,4	-137,4	-607,1	-789,3	-1021,6	-350,8	х
%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	15,9%	21,0%	27,3%	9,4%	х

На графике представлена динамика изменения плановых и фактических показателей доходов, расходов и дефицита местного бюджета Половино-Черемховского муниципального образования в 2016 году.



Первоначально установленный решением Думы поселения от 30.12.2015 № 61 плановый объем доходов увеличился с 3861,9 тыс. рублей до 6894,4 тыс. рублей (решение Думы от 30.12.2016 № 84) на 3032,5 тыс. рублей, или на 79%, в том числе на 1581,6 тыс. рублей, или на 101% выросли плановые значения по безвозмездным поступлениям (дотации, субсидии из бюджетов других уровней).

Увеличение плановых показателей налоговых и неналоговых доходов с 2293,2 тыс. рублей (решение Думы от 30.12.2015 № 61) до 3744,1 тыс. рублей (решение Думы от 30.12.2016 № 84) на 1450,9 тыс. рублей, или на 63 %, обусловлено ростом плановых доходов налога на доходы физических лиц на 815,5 тыс. рублей, или на 91%, единого сельскохозяйственного налога на 454 тыс. рублей, или на 216 %, земельного налога на 216 тыс. рублей, или на 94 %.

Первоначально установленный решением Думы поселения от 30.12.2015 № 61 плановый объем расходов увеличился с 3976,6 тыс. рублей до 7916 тыс. рублей (решение Думы от 30.12.2016 № 84) на 3939,4 тыс. рублей, или на 99%, в том числе выросли плановые значения на 534,6 тыс. рублей, или на 239 % по жилищно-коммунальному хозяйству, на 1185,9 тыс. рублей, или на 323% по культуре.

Из годовой бюджетной отчетности за 2016 год следует, что муниципальным образованием привлечение кредитов от кредитных организаций утверждено в объеме 105909,89 рублей, бюджетных кредитов в объеме 500000 рублей. Согласно представленной редакции от 30.12.2016 № 84 расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в объеме 1127,05 рублей.

Ранее в расходной части местного бюджета, в том числе при первоначальном утверждении, а также в последующих 5 уточнениях **не предусматривались** средства на обслуживание муниципального долга.

При этом, в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждалось привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 114660,37 рублей (решение от 30.12.2015 № 61, от 09.03.2016 № 65), 137360,37 рублей (решение от 20.04.2016 № 69), 373660,37 рублей (решение Думы от 15.11.2016 № 81).

По другим редакциям местного бюджета соответствующие приложения об источниках финансирования дефицита бюджета муниципальным образованием официально не представлены.

Таким образом, отсутствие в расходах местного бюджета средств на обслуживание долговых обязательств (в том числе планируемых) указывает на нарушение **ст. 113 БК РФ**, согласно которой все расходы на обслуживание долговых обязательств учитываются в бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга, а также свидетельствуют о несоблюдении принципа сбалансированности, установленного **ст. 33 БК РФ**, согласно которой объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита. Из представленной бюджетной отчетности следует вывод о том, что плановые расходы местного бюджета 2016 года (до 31.12.2016) не уменьшены на расчетный объем обслуживания коммерческих кредитов, даже при том, что их привлечение не осуществлено. Кроме того, в нарушение **ст. 160.2 БК РФ** в муниципальном образовании не принята методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.05.2016 № 469.

3. Распределение доходов и расходов местного бюджета в разрезе основных видов и направлений классификации расходов в 2016 году с учетом представленных на проверку решений Думы о бюджете и годовой бюджетной отчетности бюджета муниципального образования представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	от 30.12.15 № 61	от 09.03.16 № 65	от 20.04.16 № 69	от 30.06.16 № 71	от 21.07.16 № 72	от 15.11.16 № 81	от 30.12.16 № 84	факт 2016 года	%
налоговые и неналоговые доходы	2293,2	2293,2	2747,2	2747,2	3827,2	3757,2	3744,1	3725,7	100%
НДФЛ	900	900	900	900	1950	1690	1715,5	1663,6	97%
налог на товары	846,2	846,2	846,2	846,2	846,2	846,2	861	860	100%
единый сельхозналог	210	210	664	664	664	664	664	664	100%
налог на им. физлиц	90	90	90	90	90	90	53	52	98%
земельный налог	230	230	230	230	260	450	446	445,3	100%
госпошлина	11	11	11	11	11	11	4,4	4,3	98%
отмененные налоги	6	6	6	6	6	6	0,2	0,2	100%
невьясненные поступ.	0	0	0	0	0	0	0	36,3	-
безвозмездные	1568,7	1573,6	1573,6	1573,6	3135,8	3135,8	3150,3	3149	100%
дотация	141,7	141,7	141,7	141,7	144,4	144,4	158,9	158,9	100%
субвенции	92,2	92,2	92,2	92,2	92,2	92,2	92,2	90,9	99%
субсидии	1334,8	1334,8	1334,8	1334,8	2774,3	2774,3	2774,3	2774,3	100%
прочие поступления	0	0	0	0	120	120	120	120	100%
возврат остатков	0	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	100%
ВСЕГО доходы	3861,9	3866,8	4320,8	4320,8	6963	6893	6894,4	6874,7	100%
общегосуд. вопросы	2315,9	2320,8	2496	2625,3	3960,2	4020,4	4079,5	4060,7	100%
национальная оборона	91,5	91,5	91,5	91,5	91,5	91,5	91,5	90,2	99%
дорожный фонд	846,2	846,2	846,2	846,2	1306,6	1306,6	1321,4	653,6	49%
жкх	224	224	247	235,2	810,8	643,8	758,6	758,2	100%
культура	367	367	645,5	528	1269	1509	1552,9	1550,7	100%
социальная политика	132	132	132	132	132	111	111	111	100%
мун долг	0	0	0	0	0	0	1,1	1,1	100%
ВСЕГО расходы	3976,6	3981,5	4458,2	4458,2	7570,1	7682,3	7916	7225,5	91%
дефицит	-114,7	-114,7	-137,4	-137,4	-607,1	-789,3	-1021,6	-350,8	x
%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	15,9%	21,0%	27,3%	9,4%	x

Проведенный анализ изменения плановых показателей в анализируемом периоде показал **наличие значительных отклонений** между основными показателями, утвержденными первоначальными редакциями решений о местном бюджете и уточненными показателями (таблица).

(тыс. рублей)

показатели	от 30.12.15 № 61	от 30.12.16 № 84	изменения, в раз
налоговые и неналоговые, в т.ч.	2293,2	3744,1	1,6
единый сельхозналог	210	664	3,2
земельный налог	230	446	1,9
налог на доходы физических лиц	900	1715,5	1,9
налог на товары	846,2	861	1,0
налог на имущество физлиц	90	53	0,6
госпошлина	11	4,4	0,4
отмененные налоги	6	0,2	0,0
безвозмездные, в т.ч.	1568,7	3150,3	2,0
субсидии	1334,8	2774,3	2,1
дотация	141,7	158,9	1,1
субвенции	92,2	92,2	1,0
возврат остатков	0	4,9	-
прочие поступления	0	120	-
ВСЕГО доходы	3861,9	6894,4	1,8
культура	367	1552,9	4,2
жкх	224	758,6	3,4
общегосударственные вопросы	2315,9	4079,5	1,8
дорожный фонд	846,2	1321,4	1,6
национальная оборона	91,5	91,5	1,0
социальная политика	132	111	0,8
мун долг	0	1,1	
ВСЕГО расходы	3976,6	7916	2,0
дефицит	-114,7	-1021,6	8,9

Как видно из таблицы, отдельные уточненные показатели **существенно** превышают первоначальные плановые показатели.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены с 2293,2 тыс. рублей до 3725,7 тыс. рублей, или в 1,6 раза. Наибольшее уточнение отмечено по налогу на доходы физических лиц с 900,0 тыс. рублей до 1715,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

В целом, расходы местного бюджета увеличены в 2 раза. К примеру, по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с первоначальной редакцией на 79 %, с 2315,9 тыс. рублей до 4060,7 тыс. рублей. Основная часть расходов (73%) приходится на функционирование органов местного самоуправления, в том числе на выплаты персоналу муниципальных органов. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» корректировались в каждое уточнение параметров местного бюджета в отчетном году в сторону увеличения (см. таблицу).

В 2016 году уточненные показатели дефицита бюджета также увеличены, с 114,7 тыс. рублей до 1021,6 тыс. рублей, или в 8,9 раза.

По мнению КСП Иркутской области, такая ситуация свидетельствует о **низком уровне** планирования расходов местного бюджета, а также связано с неоднократными изменениями объемом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов других уровней.

4. КСП обращает внимание на ряд следующих замечаний.

В приложении №1 решения Думы от 30.12.2015 № 61 по КБК 96020203000000000151 в общий итог на сумму 91500 рублей не включены доходы по статье/подстатье 03024 на сумму 700 рублей, что указывало на несоблюдение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Ошибка устранена при внесении изменений в бюджет от 15.11.2016 № 81.

В решении Думы от 30.12.2015 № 61 числовые показатели основных параметров местного бюджета утверждены в приложениях в рублях и копейках, в текстовой части - округленно в тыс. рублей.

В последующих уточнениях в текстовой части числовые показатели утверждены в рублях и копейках, за исключением объемов резервного фонда и предельного объема обязательств по муниципальным гарантиям, что указывает на отсутствие единого подхода при планировании и учете средств местного бюджета.

В приложении 1 решения Думы от 21.07.2016 № 72 объем безвозмездных поступлений утвержден в объеме 3135806,97 рублей, однако по источникам формирования доходов общий объем расчетно составляет 3015806,97 рублей, отклонение 120000 рублей, что указывает на несоблюдение принципа полноты отражения доходов, установленного **ст. 32 БК РФ**, который означает, что все доходы отражаются в бюджете в обязательном порядке и в полном объеме.

Решением Думы от 30.12.2016 № 84 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы «Половино-Черемховского муниципального образования» на 2015г. от 30 декабря 2015 года № 61 «О бюджете Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 г.» утвержденные 30.12.2016 основные характеристики бюджета на 2016 год в части размера дефицита бюджета не соответствуют требованиям **ст. 92.1 БК РФ**.

Так, в соответствии с п.3 статьи 92.1. БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% процентов утвержденного общего годового объема

доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением Думы размер дефицита бюджета утвержден в размере **14,8%**, между тем при его процентном расчете не вычтены утвержденные объемы безвозмездных поступлений. Фактически он должен быть утвержден в размере **27,3%**, в не 14,8% ($1021609,92 / (6894366,37 - 3155213,94)$).

В приложении 1 указанного решения объем поступлений по строкам 960 2 00 содержит показатели по строке 960 2 02, а показатели 960 2 07 и 960 2 18 упущены. В годовом отчете 02 включено все (02,07,18).

Следовательно, решение Думы от 30.12.2016 в части данных показателей ошибочно, своевременно не уточнено, не соответствует показателям последующего годового отчета.

Кроме того, решением Думы от 30.12.2016 установлено, что превышение дефицита местного бюджета над ограничениями установленными БК РФ осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 564196,95 рублей, или 6,6%, что также является ошибочным.

Так, при данном расчете разница между расходами и доходами снижена на сумму остатков и соотнесена к доходам, из объема которых не вычтены объемы безвозмездных поступлений, что не соответствует ст. 92.1 БК РФ. Фактически в этом случае расчет дефицита бюджета должен оставить не 6,6%, а **12,2 %** ($((1021609,92 - 564196,95) / (6894366,37 - 3155213,94))$).

Превышение дефицита бюджета в размере 12,2 % над установленными БК РФ 10% допущено в силу статьи 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ (ред. от 30.09.2015) «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Так, согласно положениям данной статьи в случае муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджету местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ (500 000 рублей), дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные БК РФ, в пределах указанной разницы.

Проверкой установлены **отдельные замечания и несоответствия** требованиям Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности и иной информации к годовому отчету бюджета муниципального образования.

5. В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в нарушение пункта 70 Инструкции № 191 в графах 4, 5 расходы бюджета отражены по отдельным группировочным кодам отражены **без утвержденных** (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (имеют нулевые значения), при этом приняты бюджетные и денежные обязательства, исполнены денежные обязательства в иных объемах.

К примеру, в отчете по строке «фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» отсутствуют сведения по гр.4 и 5, что указывает на несоблюдение Инструкции № 191н, а также на неполное ведение учета по счетам 50100 «Лимиты бюджетных обязательств», 50300 «Бюджетные ассигнования» и другие (таблица).

Наименование показателя	утверждено (доведено)		обязательства			исполнено ДО	
	БА	ЛБО	принимаемые обязательства	принятые БО			
				всего	из них конкур.		
1	4	5	6	7	8	9	10
....							
..104...121	0,0	0,0	0,0	2013846,32	0,0	2013846,52	2013846,52

Аналогичные замечания отмечены в **21 -ом случае** заполнения строк данного отчета ф. 0503128.

6. В части ф. «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) данные графы 2 имеют **один показатель** для доходов (010), для расходов (200), что также **неверно**. Коды строк приложения по указанной графе являются инструментом для формирования отчетности, заполняются соответственно в разделе "Доходы" - 011, 012, 013 и т.д., в разделе "Расходы" - 201, 202, 203 и т.д. (письмо Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906).

При 100% исполнении отдельных показателей по доходам и расходам, заполнены графы 8 и 9, где указываются причины отклонений от планового процента, приведены код 99 и пояснения «Иные причины» в **10 случаях**, что **неверно**.

Не раскрыты «иные причины» неисполнения доходов и расходов бюджета.

7. Отчет «Сведения о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 представлен в двух вариантах: (73-77 листы) и (78-82 листы) с **заполненными и нулевыми** показателями, при этом документы прошиты, подписаны главой, скреплены печатью. По пояснениям муниципального образования, вторая форма отнесена к имуществу, составляющему государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области», однако в отчете не указано об этом. Кроме того, в отчетной форме не указан вид имущества. Не заполнены гр. 6,7 по кодам строк 010 «Основные средства», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь» в части данных поступления нефинансовых активов на сумму 16 021,19 рублей в том числе «получено безвозмездно», «оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)». Не заполнены гр. 9 «передано безвозмездно», 10 «в результате недостач, хищений» строк 050 «амортизация основных средств», 054 «амортизация машин и оборудования», 056 «амортизация производственного и хозяйственного инвентаря» на суммы - 37526,98 рублей, -21505,79 рублей, -16021,19 рублей соответственно.

8. Дебиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 78 611,62 рублей, в том числе

по НДСЛ - 22 868,0 рублей

по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности - 4 105,6 рублей,

по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев – 1616,12 рублей,

по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 9414,02 рублей,

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 9414,02 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.

По сравнению с отчетным периодом 2015 года кредиторская задолженность увеличилась в 3,2 раза. По пояснению главы администрации от 02.05.2017 № 148, якобы кредиторская задолженность образовалась «в связи с незапланированным ранее проведением выборов, которые состоялись в конце декабря 2016 года. Собственные средства, которые имелись на тот момент, и были предусмотрены администрации, пришлось перенести на расходы по проведению выборов, в связи с чем, на оплату налогов было недостаточно средств – данные расходы перенесены на 2017 год».

Указанные пояснения не могут быть приняты по следующим основаниям. Выборы назначены 21.10.2016, проведены 18.12.2016. Согласно решению Думы от 15.11.2016 № 81 в расходную часть бюджета внесены уточнения по РзПз 0107 «Проведение выборов и референдумов» на сумму 825500 рублей, расходы бюджета сбалансированы, исполнены на 100%, кредиторская задолженность по мероприятию отсутствует. Согласно представленным на проверку сведениям (ф. 0503128), неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств в местном бюджете нет (документ заверен подписью главы и печатью).

Дополнительные пояснения муниципального образования о том, что «кредиторская задолженность в размере 78611,62 отражена в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» ф. 0503128» также не могут быть приняты, так как раздел 3 сформирован отдельно («в ручном режиме»), в формате, отличном от раздела 1, 2, не пройдено контрольное соотношение, следовательно, обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным финансовым годом) в объеме 78611,62 рублей добавлены дополнительно, в условиях отсутствия неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств (гр.11 и 12 раздела 1).

Таким образом, показатели, отражаемые по графе 12 Отчета ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», не соответствуют показателям сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169, они должны быть идентичными. Причины расхождений в отчетности не приведены.

Учитывая, что согласно решению Думы от 30.12.2016 № 84, расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления утверждены в объеме 2614000 рублей (КБК 01047500182110) и исполнены согласно годовой бюджетной отчетности в объеме 2603513,52 рублей, то неисполненные бюджетные назначения не должны превысить 10 486,48 рублей (разница).

Вместе с тем, сверх принятые бюджетные и денежные обязательства по администрации поселения составили **78 611,62** рубля, что на **68125,14** рублей (=78611,62-10486,48) больше, чем утверждено решением Думы о бюджете на 2016 год и не обоснованно включено в состав кредиторской задолженности на 01.01.2017.

9. В 2016 году приобретено основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 16021,19 рублей (код 0101Х6000 «Производственный и хозяйственный материал»). Согласно данному отчету материальные запасы не пополнялись. При этом согласно представленным данным (за счет расходов по КБК 96001047500182190) приобреталась офисная мебель (107077,37 тыс. рублей), увеличивалась стоимость материальных запасов, что не соответствует отчетным данным ф. 0503168.

В решении Думы от 30.12.2015 № 61 расходы по РзПр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов (приложение 4) указаны в объеме 846207,4 рублей, а в приложении 5 в объеме 1281207,4 рублей (**ошибочно**).

В расшифровке остатков на 01.01.2016 **ошибочно** указаны доходы от акцизов (остаток налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы), код дохода 103), направляемые на дорожное хозяйство (дорожные фонды) в объеме 666880,21 рублей вместо 460450,28 рублей.

В решении Думы от 15.11.2016 № 81 доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» утверждены **ошибочно** в объеме 616291,74 рублей, вместо 516291,74 рублей (приложение № 1).

Обращает внимание низкий процент исполнения средств дорожного фонда (49,5%). По объяснению представителей администрации поселения, неисполнение целевых бюджетных ассигнований связано «с отсутствием нормативно-правовых документов». Аналогичная ситуация отмечена и в 2015 году, требует дополнительного пояснения.

Неиспользованные остатки за 2015 год включены в расходы дорожного фонда лишь в июле 2016 года, между тем объем остатков, как правило, определен **на начало года**, должен быть внесен в расходы дорожного фонда, как правило, **при первом** уточнении бюджета.

Подобная ситуация повторяется в текущем 2017 году, что может также повлиять на низкое исполнение дорожного фонда, как в предыдущие годы.

10. Не заполнена форма 0503296 «ввиду отсутствия судебных издержек, исков и исполнительных листов». Однако на 01.01.2017 в отношении Думы муниципального образования поселения имелись два постановления о взыскании исполнительских сборов (от 14.10.2016 № 30249/16/38032-ИП на 200 рублей, от 27.05.2016 № 16019/16/38032-ИП на 100 рублей) за непредставление налоговой отчетности.

Между тем, в расходах бюджета на функционирование представительного органа муниципального образования (юридического лица) средства не предусмотрены, ведение налоговой и иной отчетности не передано иным органам (администрации). Расходы по делопроизводству, документообороту не определены (бумага, печатание, аренда и т.п.).

11. Согласно 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.

12. В представленных документах отмечено, что инвентаризация в 2016 году не проводилась. Однако законодательство о бухгалтерском учете (п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н) обязывает проводить инвентаризацию как минимум один раз в год (за исключением инвентаризации основных средств), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. То есть муниципальное образование ежегодно обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

13. Проект решения Думы «Об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования за 2016 год» направлен в КСП области позднее годовой бюджетной отчетности (от 19.04.2017 №133), по пояснению главы, по причине «технической ошибки»)

В целом, проект решения соответствует годовой бюджетной отчетности за 2016 год. Отмечены отдельные замечания.

Необходимо отметить, что согласно части 5 положения о бюджетном процессе (утв. от 31.01.2017 № 87) утверждено, что отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета МО за отчетный финансовый год являются:

приложение 1 "Доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджетов";

приложение 2 "Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета";

приложение 3 "Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов";

приложение 4 "Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов".

Однако, в части доходов представлены два приложения (№ 1 и 2), которые содержат данные по исполнению доходов по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год, при этом приложение 2 дублирует таблицу 1 (одно и то же) с добавлением во второй графе кодов главного администратора доходов.

В приложениях № 3 и 4 не указаны единицы измерения.

Отдельные наименования приложения 4 указаны некорректно (на пример, «доплата за муниц. стаж» вместо «социальное обеспечение и иные выплаты населению»).

В части дорожного фонда (приложение 5) не указаны основания на выделение средств по строке расходов.

В нарушение ст.24 Положения о бюджетном процессе не представлена краткая пояснительная записка.

В нарушение статьи 23 Положения о бюджетном процессе, согласно которой годовой отчет об исполнении бюджета МО до его рассмотрения в Думе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в КСП Иркутской области представлена бюджетная отчетность **муниципального образования** и проект годового отчета об исполнении бюджета МО.

Кроме того, согласно статье 264.4. БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, **которая включает** внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Таким образом оценить достоверность и полноту бюджетной отчетности ГАБС муниципального образования **не представляется возможным**.

14. В ходе внешней проверки официально представленных документам установлено, что последнее уточнение параметров местного бюджета принято Думой от 30.12.2016 № 84. Данное решение Думы от 30.12.2016 № 84,

поступившее на проверку в КСП области, подписано, подшито, заверено печатью (на 10 листах, от 03.04.2017, глава Ю.В. Елизаров).

Статьей 15 Конституции РФ установлено, что любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

Как установлено проверкой, **решение Думы Половино-Черемховского муниципального образования от 30.12.2016 № 84 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы «Половино-Черемховского муниципального образования» на 2016 г. от 30 декабря 2015 г. № 61 «О бюджете Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 г.» не опубликовано официально** для всеобщего сведения.

В муниципальном образовании опубликование актов осуществляется в «Вестнике Половино-Черемховского муниципального образования».

В номере №1 от 09.01.2017 размещена текстовая часть решения Думы от 30.12.2016 № 84 (за пределами финансового года). Анализ текстовой части показал, что разночтения между опубликованными документами и представленными на проверку (таблица)

(рублей)

наименование	решение от 30.12.2016 № 84 (представлено официально МО)	решение от 30.12.2016 № 84 (опубликовано в «Вестник Половино-Черемховского муниципального образования», размещено на сайте)	разница
доходы	6 894 366,7	6 864 464,11	+ 29 902,59
расходы	7 915 976,29	7 255 490,45	+ 660 485,84
дефицит	1 021 609,92	391 026,34	+ 630 583,25
%	14,8%	5,3%	+9,5%
пояснения	нет	Установлено, что превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст.92.1 БК РФ осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 564196,95. Дефицит местного бюджета без учета средств остатков составления 6,6%	

По пояснению администрации поселения, опубликована не рассмотренная депутатами ранее подготовленная текстовая часть проекта решения Думы (вследствие технической ошибки). Как показала проверка, порядок направления документов на опубликование отсутствует в муниципальном образовании, бумажный вариант в МУП «Полиграфист» (Тайшетский район) не направляется, электронная версия не сопровождается соответствующим письмом.

Кроме того, по пояснениям администрации поселения, сводная бюджетная роспись местного бюджета в 2016 году отсутствовала (не составлялась и не велась в нарушение ст. 217 БК РФ).

Исходя из действующей редакции решения Думы от 15.11.2016 № 81 (опубликовано в Вестнике Половино-Черемховского МО от 07.12.2016 № 19), при исполнении бюджета допущено превышение принятых бюджетных назначений на общую сумму **196342,9 рублей**, в том числе по общегосударственным вопросам на

40336,6 рублей, жилищно-коммунальному хозяйству - 137408,3 рублей, культуре, кинематографии - 18598,0 рублей, обслуживанию муниципального долга - 1127,1 рублей (см. таблицу).

(рублей)

Наименование	РзПз	Решение № 81 от 15.11.16 (действующая ред.)	Решение № 84 от 30.12.2016 (не опубликовано)	отклонение	Факт на 01.01.2017	отклонение
а	1	2	3	гр.4=3-2	5	гр.6=2-5
ВСЕГО, в том числе		7 682 374,8	7 888 726,5	206 351,73	7 225 490,5	456 884,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	4 020 384,1	4 052 236,8	31 852,7	4 060 720,7	-40 336,6
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	0104	2 543 797,5	2 614 000,0	70 202,5	2 603 513,5	-59 716,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	0104	1 841 564,8	2 014 000,0	172 435,2	2 013 846,5	-172 281,7
Уплата налогов сборов и иных платежей	0104		1 900,0	1 900,0	1 824,0	-1 824,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0203	61 500,0	63 535,0	2 035,0	63 030,0	-1 530,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	620791,16	758 600,0	137 808,8	758 199,4	-137 408,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0502	500 791,2	634 000,0	133 208,8	633 626,7	-132 835,6
Благоустройство	0503	120 000,0	123 600,0	3 600,0	123 572,7	-3 572,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0503	30 000,0	52 500,0	22 500,0	52 484,7	-22 484,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	1 532 041,8	1 552 859,2	20 817,4	1 550 639,8	-18 598,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	0801	599 399,4	715 500,0	116 100,6	715 054,8	-115 655,4
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	0801	599 399,4	606 500,0	7 100,6	606 079,1	-6 679,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0801	692 681,4	725 000,0	32 318,6	723 907,3	-31 225,9
МП "Развитие библиотечного дела"	0801	77 052,0	112 357,0	35 305,0	111 675,6	-34 623,6
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	0801	57 104,0	71 500,0	14 396,0	71 246,5	-14 142,5
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	0801	19 948,0	40 847,0	20 899,0	40 429,1	-20 481,1
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300		1 127,1	1 127,1	1 127,1	-1127,1
ИТОГО (в части превышения бюджетных ассигнований)		6 173 217,1	6 363 696,0	190 478,9	6 369 560,0	-196 342,9

Основные выводы

1. Заключение подготовлено КСП Иркутской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования Тайшетского района за 2016 год, проведенной на основании ст. 264.4 БК РФ, с учетом обращения Думы Половино-Черемховского муниципального образования от 28.02.2017 № 90.

2. Первоначально бюджет поселения утвержден решением Думы от 30.12.2015 № 61 «О бюджете Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 год», внесено в него 6 уточнений.

Исполнение бюджета за 2016 год составило по доходам 6874,7 тыс. рублей, по расходам 7225,5 тыс. рублей, дефицит – 350,8 рублей, или 9,4%.

Бюджет дотационный (2 группа), в составе доходов местного бюджета за 2016 год в сумме 6874,7 тыс. рублей безвозмездные поступления составили 3149,0 тыс. рублей (45,8%), налоговые и неналоговые доходы – 3725,7 тыс. рублей (55,2%).

3. При проверке представленных документов отмечен ряд замечаний несоблюдения бюджетного законодательства РФ при формировании и исполнении бюджета.

4. В расходной части местного бюджета при первоначальном утверждении, а также в последующих 5 уточнениях не предусматривались средства на обслуживание муниципального долга при планировании привлечения кредитов от кредитных организаций, что указывает на нарушение **ст. 113 БК РФ**, согласно которой все расходы на обслуживание долговых обязательств учитываются в бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга, а также свидетельствуют о несоблюдении принципа сбалансированности, установленного **ст. 33 БК РФ**, согласно которой объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита. В нарушение **ст. 160.2 БК РФ** в муниципальном образовании не принята методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

5. Анализ изменения плановых показателей в анализируемом периоде показал **наличие значительных отклонений** между основными показателями, утвержденными первоначальными редакциями решений о местном бюджете и уточненными показателями (в 3 - 4 раза). Такая ситуация свидетельствует о **низком уровне** планирования расходов местного бюджета, а также связана с неоднократными изменениями объемом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов других уровней.

6. Решением Думы от 30.12.2016 № 84 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы «Половино-Черемховского муниципального образования» на 2015г. от 30 декабря 2015 года № 61 «О бюджете Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 г.» утвержденные 30.12.2016 основные характеристики бюджета на 2016 год в части размера дефицита бюджета не соответствуют требованиям **ст. 92.1 БК РФ**. При расчете дефицита бюджета не вычтены утвержденные объемы безвозмездных поступлений. Фактически он должен быть утвержден в размере **27,3%**, а не 14,8%.

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности выявила ряд многочисленных фактов несоблюдения положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (приведены по тексту)

8. При исполнении местного бюджета сверх принятые бюджетные и денежные обязательства по оплате труда администрации поселения составили **78 611,62** рубля, что на **68125,14 рублей** (=78611,62-10486,48) больше, чем утверждено решением Думы о бюджете на 2016 год и необоснованно включены в состав кредиторской задолженности на 01.01.2017.

9. Особо обращает внимание низкий процент исполнения средств дорожного фонда (49,5%). По пояснению администрации поселения, неисполнение целевых

бюджетных ассигнований связано «с отсутствием нормативно-правовых документов». Аналогичная ситуация отмечена и в 2015 году, требует дополнительного пояснения. Неиспользованные остатки за 2015 год включены в расходы дорожного фонда лишь **в июле 2016 года**, между тем объем остатков, как правило, определен **на начало года**, должен быть внесен в расходы дорожного фонда, как правило, **при первом** уточнении бюджета. Подобная ситуация повторяется в текущем 2017 году, что может также повлиять на низкое исполнение дорожного фонда, как в предыдущие годы.

10. Не заполнена форма 0503296 «ввиду отсутствия судебных издержек, исков и исполнительных листов». Однако на 01.01.2017 в отношении Думы муниципального образования поселения имелись два постановления о взыскании исполнительских сборов (от 14.10.2016 № 30249/16/38032-ИП на 200 рублей, от 27.05.2016 № 16019/16/38032-ИП на 100 рублей) за непредставление налоговой отчетности. Между тем, в расходах бюджета на функционирование представительного органа муниципального образования (юридического лица) средства не предусмотрены, ведение налоговой и иной отчетности не передано иным органам (администрации). Расходы по делопроизводству, документообороту не определены (бумага, печатание, аренда и т.п.).

11. Согласно 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.

12. Согласно годовой бюджетной отчетности, инвентаризация в 2016 году не проводилась. Законодательство о бухгалтерском учете (п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н) обязывает проводить инвентаризацию как минимум один раз в год (за исключением инвентаризации основных средств), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (при смене должностных лиц и др. причинам).

13. В нарушение ст.24 Положения о бюджетном процессе не представлена краткая пояснительная записка.

14. В составе направленных в КСП материалов не представлена бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС). Между тем согласно ст. 264.4 БК РФ внешняя проверка, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (фактически направлен только годовой отчет). Оценить достоверность и полноту бюджетной отчетности ГАБС муниципального образования не представляется возможным.

15. В ходе внешней проверки официально представленных документам установлено, что последнее уточнение параметров местного бюджета принято Думой от 30.12.2016 № 84. Статьей 15 Конституции РФ установлено, что любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения. Между тем, решение Думы Половино-Черемховского муниципального образования от 30.12.2016 № 84 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы «Половино-Черемховского муниципального образования» на 2016 г. от 30 декабря 2015 г. № 61 «О бюджете

Половино-Черемховского муниципального образования на 2016 г.» не опубликовано официально для всеобщего сведения.

Как показала проверка, порядок направления документов на опубликование отсутствует в муниципальном образовании, бумажный вариант в МУП «Полиграфист» (Тайшетский район) не направляется, электронная версия не сопровождается соответствующим письмом.

16. По пояснениям муниципального образования, сводная бюджетная роспись местного бюджета в 2016 году отсутствовала (не составлялась и не велась в нарушение ст. 217 БК РФ).

17. Исходя из действующей редакции решения Думы от 15.11.2016 № 81 (опубликовано в Вестнике Половино-Черемховского МО от 07.12.2016 № 19), при исполнении бюджета допущено превышение принятых бюджетных назначений на общую сумму **196342,9 рублей**, в том числе по общегосударственным вопросам на 40336,6 рублей, жилищно-коммунальному хозяйству - 137408,3 рублей, культуре, кинематографии - 18598,0 рублей, обслуживанию муниципального долга - 1127,1 рублей.

18. 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.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области

И. П. Морохоева