



**Контрольно-счетная инспекция
Азовского района
Ростовской области**

346780, г. Азов, ул. Московская, 58, каб. 46

Заключение № 43

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год.**

г. Азов

28 апреля 2017г.

Основания для проведения проверки и подготовки заключения:

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, областного закона Ростовской области от 22 октября 2005 года №380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», Решения Азовского районного Собрания депутатов шестого созыва от 27 октября 2016 года № 10 «О Контрольно-счетной инспекции Азовского района», статьей 42 Положения о бюджетном процессе в Кагальницком сельском поселении, пунктом 2.1. плана работы Контрольно-счетной инспекции Азовского района на 2017 год, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки: проверка соответствия перечня представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, документов требованиям статьи 23 Положения «О бюджетном процессе в Кагальницком сельском поселении», оценка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета; проверка соблюдения требований к порядку составления представления и утверждения годовой отчетности об исполнении местного бюджета; анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета муниципального образования «Кагальницкое сельское поселение» за 2016 год.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год с приложениями;

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2016 год.

Объекты внешней проверки: сектор экономики и финансов Кагальницкого сельского поселения, администрация Кагальницкого сельского поселения, Собрание депутатов Кагальницкого сельского поселения.

Исполнитель: Контрольно-счетная инспекция Азовского района в составе:

Председатель КСИ Азовского района – А.Г.Склярова;

Ведущий специалист – Д.А.Вачугов;

Ведущий специалист – В.В.Мальцева;

Ведущий специалист – М.А.Ильченко.

Срок проведения контрольно-аналитического мероприятия: с 01.04.2017г. по 30.04.2017г.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения и все затребованные документы предоставлены Администрацией сельского поселения в срок, установленный планом проведения проверок.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- составление требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191 н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191 н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности и своевременности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в Контрольно-счетную инспекцию Азовского района на бумажном носителе, что соответствует требованиям Инструкции № 191 н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191 н, представлен сектором экономики и финансов администрации Кагальницкого сельского поселения в соблюдении п.2 ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В соответствии с требованиями п.2 ст.264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2016 год **представлен проект решения об исполнении бюджета сельского поселения со всеми приложениями.**

В соответствии с п.3 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в состав бюджетной отчетности сектора экономики и финансов администрации Кагальницкого сельского поселения как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- Баланс исполнения бюджета (ф.0503120); ✓
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140); ✓
- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125); ✓
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- 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); ✓
- ✓ - Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и иных результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2016 год составлена по состоянию на 1 января 2017 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции № 191 н.

2. Исполнение доходной и расходной части бюджета Кагальницкого сельского поселения

Отчет об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 19121024,69 рублей, по расходам 22424787,69 рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета поселения) в сумме 3303763,00 рубля.

Отдельными приложениями к решению собрания депутатов Кагальницкого сельского поселения Азовского района утверждены следующие показатели:

- по доходам бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год;
- по расходам бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по ведомственной структуре расходов бюджета поселения за 2016 год;
- по расходам бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2016 год;
- по источникам финансирования дефицита бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2016 год;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год.

Состав данных приложений соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к отчету об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения таблицы и формы Пояснительной записки **предоставлены не в полном объеме. В разделе «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не включены сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).**

В остальном годовая бюджетная отчетность представлена муниципальным образованием к настоящей проверке в полном объеме, содержит все формы и таблицы, предусмотренные пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

Проверкой правильности оформления муниципальным образованием «Кагальницкое сельское поселение» форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Инструкции № 191н установлено следующее:

Заполнение форм годовой бюджетной отчетности произведено в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н информация в приложении к Пояснительной записке «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета.

Выборочной проверкой соответствия показателей отчетных форм: 0503117, 0503124 отчета об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения за 2016 год по доходам, расходам местного бюджета и источника, финансирования дефицита бюджета сельского поселения **установлены расхождения.**

Показатели представленных форм не взаимосвязаны. Расхождения установлены в формах 0503117, 0503124, а так же в пояснительной записке (ф.0503160) и в приложениях к проекту решения «отчета об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год».

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по доходам составило: плановые показатели – 19699900,00 рублей, исполнение – 19121024,69 рублей процент исполнения – 97%. *97,1%*

Представленный проверке отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по доходам соответствует решению Собрания депутатов Кагальницкого сельского поселения Азовского района.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района по расходам составило: плановые показатели – 23506520,00 рублей, исполнение – 22424787,69 рублей процент исполнения – 95,4%.

Анализ отчетных данных о финансовых результатах деятельности муниципального образования «Кагальницкое сельское поселение» в отчетном периоде показал, что показатели в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря 2016 года. Показатели отражены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), а также в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) в полном объеме отражает информацию о движении активов и обязательств Кагальницкого сельского поселения Азовского района. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) отражают данные об уже совершившихся оборотах по счетам бюджетного учета в разрезе кодов КОСГУ по операциям с активами и обязательствами.

Основным показателем Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) является чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Раздел «Доходы» отражает в разрезе вида деятельности сведения обо всех начисленных доходах и сформирован на основании данных по счету 0 401 01 100 «Доходы учреждения» в разрезе кодов КОСГУ. Каждому аналитическому счету счета 0 401 01 100 «Доходы учреждения» соответствует своя строка отчета с определенным кодом КОСГУ.

Согласно данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма расходов составила 73650940,23 рублей.

Чистый операционный результат составил 52201406,59 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили сумме 13953581,39 рублей, что соответствует 96% к плану, утвержденному в сумме 14529900,00 рублей.

Наибольший удельный вес (33,4%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2016 года доходов составляет земельный налог.

Основными источниками формирования собственных доходов бюджета сельского поселения являлись налоги.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения за 2016 год составили 13554937,26 рублей, что составляет 97,2% от собственных доходов бюджета сельского поселения.

Неналоговые доходы бюджета сельского поселения за 2016 год составили 398644,13 рублей, что составляет 2,8% от собственных доходов бюджета сельского поселения.

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 325264,45 рублей, что составляет 81,6% от общего объема неналоговых доходов.

В отчетном году в бюджет сельского поселения поступили 1769906,84 рублей доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты областного бюджета в пользу местного бюджета, что больше на 205906,84 рублей от планируемых поступлений, процент исполнения составил 113,2%.

В отчетном году в бюджет сельского поселения поступили субвенции в сумме 349900,00 рублей, или 6,8% от общего объема безвозмездных поступлений. Дотации в сумме 2552900,00 рублей, или 49,4% от общего объема безвозмездных поступлений. Межбюджетные трансферты в отчетном году составили 5765786,03 рублей, возврат остатков субсидий, субвенций – 3530000,00 рублей.

В целом безвозмездных поступлений в 2016 году было получено на 2556,70 рублей меньше утвержденных назначений (5170000,00 рублей).

Расходы бюджета Кагальницкого сельского поселения за 2016 год составили 22424787,69 рублей или 95,50% исполнения годового плана, который составил 23506520,00 рублей. В абсолютном выражении исполнение составило на 1081732,31 рублей меньше чем утверждено бюджетом от плановых расходов.

Основную долю расходов бюджета Кагальницкого сельского поселения в 2016 году составили **расходы на «Общегосударственные вопросы»** в сумме 9239,7 тыс. рублей, что составляет 41,2% от общей суммы расходов исполненных бюджетных обязательств. Согласно данным отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год расходы на «Общегосударственные вопросы» на 578,8 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом на 2016 год в размере 9818,5 рублей.

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает в себя:

- Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 6708879,11 рублей или 96,5% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований;
- Обеспечение проведения выборов и референдумов в сумме 512208,00 рублей или 100% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований;
- Другие общегосударственные вопросы 2018,6 рублей или 87,6% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на содержание культуры (Дома культуры и библиотеки) составили 2124972,26 рублей или 9,5% от исполнения годового плана расходов, исполнение составило на 10127,74 рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом на 2016 год в размере 2135100,00 рублей или 99,5% от плановых расходов.

Расходы на «жилищно-коммунальное хозяйство» составили 3233377,38 рублей или 89,6% исполнения утвержденных бюджетных назначений, которые составляли 3610300,00 рублей. В абсолютном выражении исполнение составило на 376922,62 рублей меньше чем утверждено бюджетом от плановых расходов. Удельный вес от фактического количества расходов составил 14,4%.

Расходы на национальную оборону исполнены в сумме 349700,00 рублей или 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям по данному разделу. Доля расходов 1,6% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения за 2016 год, **расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность** составили 5022117,60 рублей, что составляет 22,4% от общей суммы расходов исполненных бюджетных обязательств.

Расходы на национальную экономику согласно форме 0503117 исполнены в сумме 2130929,26 рублей или 95,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям по данному разделу. Доля расходов 9,5% от общего объема расходов бюджета сельского поселения. Согласно данным отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год расходы на «национальную экономику» на 104370,74 рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом на 2016 год в размере 2235300,00 рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» утвержденные бюджетные назначения составили 2884200,00 рублей, исполнение 2577442,90 рубля, неисполненные назначения 306757,10 рублей, или 89,4% к утвержденному плану.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом, **расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»** составили 2135100,00 рублей. Согласно данным отчета Кагальницкого сельского поселения за 2016 год фактические расходы составили 2124972,26 рублей, или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно первоначально утвержденному местному бюджету по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** планировалось направить 25000,00 рублей, согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год исполнение по данному разделу составило 18000,00 рублей, что составило 72% утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ представленной пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год показал, что текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) сформирована в соответствии: требованиями пункта 152 Инструкции по следующим разделам:

- раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;
- раздел 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
- раздел 3 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
- раздел 4 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающих в себя сведения об исполнении раздела в табличном варианте, формы бюджетных отчетов, иную информацию.

В вышеперечисленные разделы пояснительной записки включены: следующие формы бюджетной отчетности:

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);
- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2);
- Сведения об исполнении текстовых статей (Таблица № 3);
- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф.0503173);
- Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

Согласно данным таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля в течение года проводились мероприятия внутреннего контроля: предварительный, текущий и последующий.

Согласно данным таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств в бюджетном учреждении расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражена информация, которая содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов. По состоянию на 1 января 2017 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района составлял 2317545,80рублей. Текущая дебиторская задолженность-2455290,20 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным формы «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (таблица № 7) в муниципальном образовании «Кагальницкое

сельское поселение» в 2016 году внешних контрольных мероприятий не проводилось.

Выводы:

1. В соответствии со статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год представлен проект Решения «Об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год» с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета, а также отдельными приложениями к решению показатели об исполнении бюджета за 2016 год.
2. Годовая бюджетная отчетность за 2016 год муниципальным образованием «Кагальницкое сельское поселение» предоставлена для проверки не в полном объеме, в нарушение пункта 11.2. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н. Выборочной проверкой бюджетной отчетности установлены факты отражения недостоверных показателей.
3. Выборочной проверкой соответствия показателей, отраженных в годовых отчетных формах администрации Кагальницкого сельского поселения Азовского района и в отчете об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год установлены расхождения.
4. Выборочной проверкой соответствия показателей утвержденного отчета об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения за 2016 год и форм бюджетной отчетности по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Кагальницкого сельского поселения Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, установлены расхождения.
5. Согласно проекта Решения Собрания депутатов бюджет утвержден по доходам в сумме 19121024,69 рублей, по расходам 22424787,69 рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета поселения) в сумме 3303763,02 рублей. ✓
6. В отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) ✓завышена сумма дефицита бюджета сельского поселения, согласно указанного отчета сумма дефицита бюджета составила 3304151,02 ✓рублей, что не соответствует проекту Решения Собрания депутатов Кагальницкого сельского поселения.
7. В пояснительной записке в раздел «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не включены сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).
8. Расходы на национальную экономику согласно Приложения №3 к проекту решения Собрания депутатов «Отчет об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год» составили 2170,6 тыс. рублей, что свидетельствует о расхождении показателей форм с проектом решения. ✓
9. Выявлено несоответствие показателей в разделе расходы на «Общегосударственные вопросы» - в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) сумма завышена по сравнению с приложениями к проекту решения «отчета об

исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год» в подразделе «другие общегосударственные вопросы», согласно указанной форме сумма исполненных бюджетных обязательствах составила 9284395,53 рублей. ✓

10. В нарушение п.6 Инструкции №191н отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124), содержащий плановые (прогнозные) показатели, не подписан руководителем финансово-экономической службы.

11. В нарушение п.155 Инструкции №191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности не в полном объеме.

12. Формы 0503123, 0503177 не соответствуют Инструкции №191н. ✓

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Дополнить пояснительную записку к годовому отчету бюджета Кагальницкого сельского поселения разделом «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» согласно п.152 Инструкции 191н.

2. Направить настоящее заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кагальницкое сельское поселение» за 2016 год в представительный орган муниципального образования «Кагальницкое сельское поселение».

3. Рекомендовать Собранию депутатов Кагальницкого сельского поселения утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения Азовского района за 2016 год» после исправления выявленных нарушений.

4. Контрольно-счетная инспекция Азовского района рекомендует привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством Годовой отчет об исполнении бюджета Кагальницкого сельского поселения, устранить имеющиеся замечания. О результатах устранения замечаний уведомить КСИ Азовского района до 29 мая 2017 года в письменном виде.

Председатель
Контрольно-счетной инспекции
Азовского района

Ведущий специалист


А.Г.Склярова

В.В.Мальцева